



ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

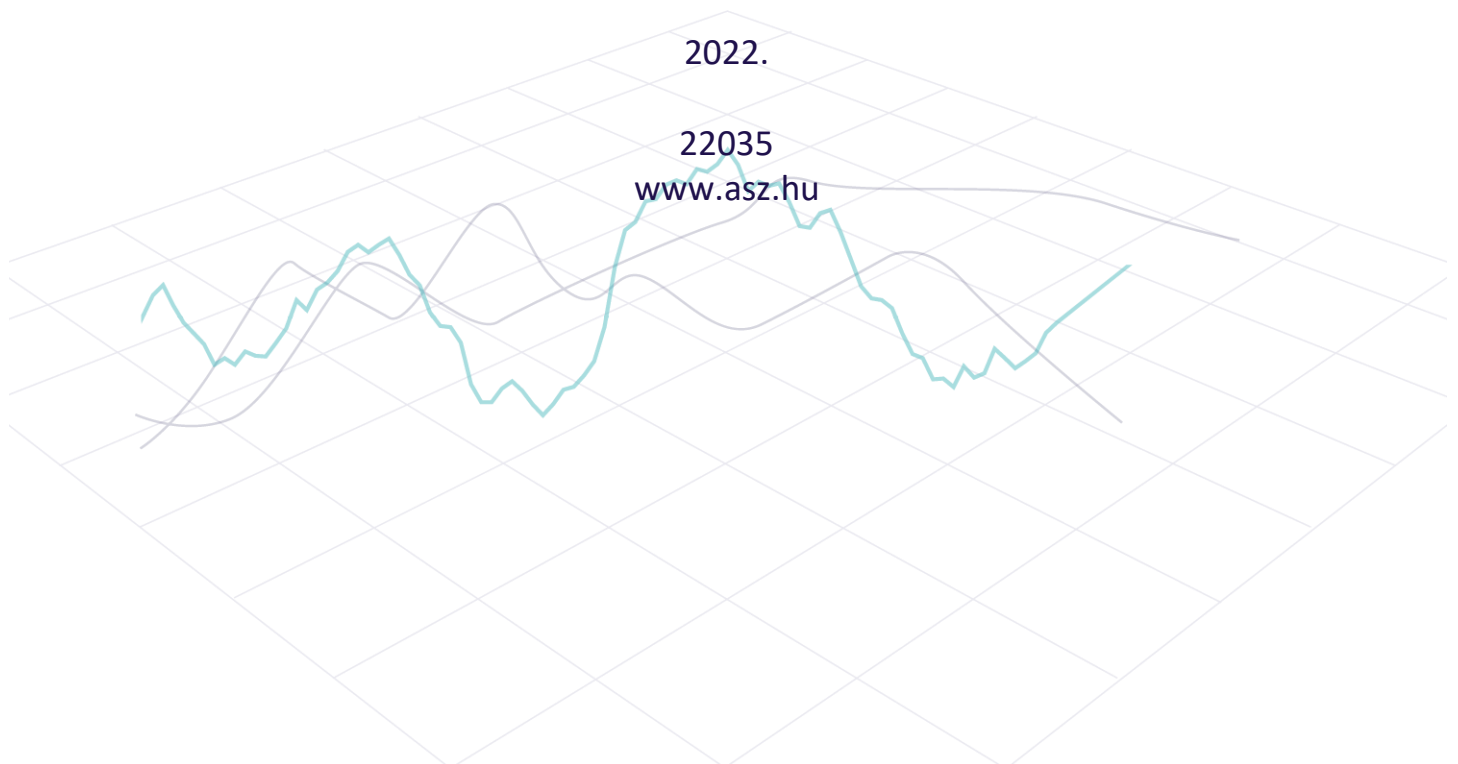
JELENTÉS

Az önkormányzatok ellenőrzése – A pénzforgalomban megjelenő kiadások elszámolásának ellenőrzése

Orfúi Közös Önkormányzati Hivatalhoz tartozó Önkormányzatok - Abaliget Község Önkormányzata, Husztót Község Önkormányzata, Kovácsszénája Község Önkormányzat, Kővágótöttös Község Önkormányzat

2022.

22035
www.asz.hu





JELENTÉS

Az önkormányzatok ellenőrzése – A pénzforgalomban megjelenő kiadások elszámolásának ellenőrzése

Orfűi Közös Önkormányzati Hivatalhoz tartozó Önkormányzatok - Abaliget Község Önkormányzata, Husztót Község Önkormányzata, Kovácsszénája Község Önkormányzat, Kővágótöttös Község Önkormányzat

2022. 06. hó 27. nap

22035


Domokos László
elnök
ÁSZ
ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK
ELNÖK

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

BALÁZSNÉ ANTONI ERIKA ellenőrzésvezető

MAKKAI MÁRIA ellenőrzésvezető

VALASTYÁNNÉ DR. VÍZHÁNYÓ JÚLIA ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

DR. KÁDÁR KRISZTA ellenőrzés tervezési projektvezető

A TÉMÁHOZ KAPCSOLÓDÓ KORÁBBI SZÁMVEVŐSZÉKI JELENTÉSEK:

- címe: Jelentés – Önkormányzatok ellenőrzése –
Az önkormányzatok integritásának ellenőrzése –
Baranya megye települési önkormányzatai
- sorszáma: 21006

Jelentéseink az Országgyűlés számítógépes hálózatán és az interneten a www.asz.hu címen is olvashatóak.

IKTATÓSZÁM: EL-3705-001/2022.

TÉMASZÁM: 2585

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V092903

TARTALOMJEGYZÉK

■ ÖSSZEGZÉS.....	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA.....	6
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE	7
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA	8
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI	9
■ AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI	10
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	12
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	15
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	17

ÖSSZEGRZÉS

Abaliget Község Önkormányzatánál, Husztót Község Önkormányzatánál, Kovácsszénája Község Önkormányzatánál, Kővágótotös Község Önkormányzatánál és az Orfűi Közös Önkormányzati Hivatalnál a korábban jelzett integritási kockázatok realizálódtak. Így a 2020. évi vagyongazdálkodásuk nem volt rendeltetésszerű, amely pazarló közpénzfelhasználáshoz vezetett.

Az ellenörzés társadalmi indokoltsága

Magyarország Alaptörvénye és a nemzeti vagyonról szóló törvény értelmében a közpénzeket és a nemzeti vagyont az átláthatóság és a közélet tisztaságának elve szerint kell kezelni. Az elvek részletes tartalma a számvitelről szóló jogszabályok rendelkezéseiben kerültek meghatározásra.

Az Állami Számvevőszék helyi önkormányzati kör egészét érintő 2020. évre vonatkozó integritási kockázat kiértékelése rámutatott további ellenörzések szükségességére. Azon önkormányzatok és hivatalaik tekintetében, ahol az ellenörzés hiányosságokat tárt fel a szabályos és átlátható gazdálkodás, a csalásmentes működés alapvető feltételeinek biztosításában, indokolt volt a pénzforgalomban megjelenő kiadások teljesítésének és elszámolásának részletes ellenörzése.

Az Állami Számvevőszék 2020. évre vonatkozó integritási kockázat kiértékelése kockázatosnak minősítette az Önkormányzati Hivatalhoz¹ tartozó hétből négy önkormányzatot, amelyeknél a minősítés a pénzforgalomban megjelenő kiadások teljesítésének és elszámolásának részletes ellenörzését indokolta.

Főbb megállapítások

Az ÁSZ korábbi ellenörzése alapján kockázatosnak minősített Abaliget Község Önkormányzata, Husztót Község Önkormányzata, Kovácsszénája Község Önkormányzat, Kővágótotös Község Önkormányzat nem rendelkezett az arra jogosult jegyző által aláírt 2020. évi éves költségvetési beszámolóval, így a gazdálkodás nem volt átlátható és elszámoltatható.

A négy önkormányzatnál és az Önkormányzati Hivatalnál az ellenörzött lényeges kiadásoknál a kötelezettségvállalások és a teljesítésigazolások elmaradása, valamint a szabálytalan könyvvezetés miatt nem volt biztosított a szabályos, átlátható gazdálkodás.

Husztót Község Önkormányzatánál a valóságban nem fellelhető tárgyi eszközök miatt a vagyonvédelem nem érvényesült.

Az ÁSZ által feltárt szabálytalanságok jövőre vonatkozó megszüntetése érdekében az Abaliget Község Önkormányzata, Husztót Község Önkormányzata, Kovácsszénája Község Önkormányzat, Kővágótotös Község Önkormányzat, valamint az Önkormányzati Hivatal vezetője az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglaltak értelmében köteles a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet összeállítani és azt a jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül az ÁSZ részére megküldeni.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



Az ellenőrzés célja az önkormányzatoknál, az önkormányzati hivataloknál a pénzforgalomban megjelenő kiadások teljesítésének és elszámolásának értékelése annak érdekében, hogy az önkormányzatok, önkormányzati hivatalok gazdálkodásában rejlő kockázatok beazonosításával támogassa a közpénzekkel való felelős gazdálkodást.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Orfúi Közös Önkormányzati Hivatalhoz tartozó Önkormányzatok - Abaliget Község Önkormányzata, Husztót Község Önkormányzata, Kovácsszénája Község Önkormányzat, Kővágótöttös Község Önkormányzat



Abaliget Baranya megyében, a Pécsi járásban található. Lakosainak száma 685 fő volt 2020. január 1. napján. Husztót község lakosainak száma 51 fő, Kovácsszénája községé 87 fő, Kővágótöttös községé 350 fő volt 2020. január 1. napján. A négy önkormányzatnál az ellenőrzött időszakban nem volt változás a 2019. október 13-tól kinevezett polgármestereinek személyében.

A négy önkormányzat másik három önkormányzattal társulva tartja fenn az Orfúi Közös Önkormányzati Hivatalt. Az Önkormányzati Hivatal ellátja az önkormányzatok működésével és gazdálkodásával kapcsolatos feladatokat. A jegyző 2019. december 9-től vezeti a hivatalt.

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



Magyarország Alaptörvénye 39. cikk (2) bekezdése szerint a közpénzeket és a nemzeti vagyont az átláthatóság és a közélet tisztaságának elve szerint kell kezelni.

Az ÁSZ² a 2020. évre vonatkozóan a helyi önkormányzati kör egészét lefedve elvégezte Magyarország önkormányzati integritási kockázatának kiértékelését. Az ellenőrzés során az ellenőrzött szervezetek integritását jelző, a felépítését, működését, felelősségi viszonyait, gazdálkodását meghatározó szabályzatok és nyilvántartások rendelkezésre állása, valamint lényeges szabályozási területei kerültek értékelésre. Azon önkormányzatok és hivatalaik tekintetében, ahol a szabályos és átlátható gazdálkodás, a csalásmentes működés alapvető feltételeinek biztosításában az ellenőrzés kockázatokat azonosított, indokolt azok csökkentésének támogatására a végrehajtás – a jogszabályban, belső szabályozásban előírt folyamatok – további ellenőrzése.

Az ÁSZ értékelése hozzájárul ahhoz, hogy az azonosított kockázatok alapján a helyi önkormányzatok és az önkormányzati hivatalok gazdálkodása során a közpénzek felhasználásakor érvényesüljenek az integritási alapelvek, amelyek segítik a közpénzek és a közvagyon szabályos, célszerű felhasználását, támogatják az önkormányzatok, önkormányzati hivatalok eredményes gazdálkodását, amellyel az önkormányzatok a köz javát, a köz érdekét szolgálják.

A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

1. – *Fennáll-e kockázat az önkormányzat és az önkormányzati hivatal gazdálkodásában?*
-

AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

Megfelelőségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött időszak

A 2020. január 1-jétől 2020. december 31-ig terjedő időszak, továbbá a helyszíni szemrevételezéssel érintett nap.

Az ellenőrzés tárgya

A pénzforgalomban megjelenő kiadások teljesítésének és elszámolásának megfelelősége.

Az ellenőrzött szervezetek

Orfúi Közös Önkormányzati Hivatal és a hozzá tartozó Önkormányzatok - Abaliget Község Önkormányzata, Husztót Község Önkormányzata, Kovács-szénája Község Önkormányzat, Kővágóttös Község Önkormányzat

Az ellenőrzés jogalapja

Az ellenőrzés jogalapját az ÁSZ tv³. 1. § (3) bekezdése, és 5. § (6) bekezdése képezi.

Az ellenőrzés módszerei

Az ellenőrzést az ellenőrzési program szempontjai, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, a jelen ellenőrzésre irányadó ÁSZ módszertan figyelembevételével és a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve végzi az ÁSZ.

Az ellenőrzés ideje alatt az ÁSZ az ellenőrzött szervezettel történő kapcsolattartást az ÁSZ SZMSZ⁴-ének vonatkozó előírásai alapján biztosítja.

Az értékelések bizonyítékokon, az ellenőrzött időszakban, vagy azt megelőzően keletkezett rendelkezésre bocsátott dokumentumokon alapulnak, az adott időszak tényeit feltárva.

Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése az ellenőrzött szervezetek által rendelkezésre bocsátott dokumentumokra, adatokra alapozva megfigyelés, szemle (szükség esetén

helyszíni szemle, szemrevételezés), kérdésseltevés (információkérés), valamint elemző eljárás útján történik. Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoznak egyrészt az ellenőrzési program részletes szempontjainál felsorolt adatforrások, másrészt minden egyéb – az ellenőrzés folyamán feltárt, – az ellenőrzés szempontjából releváns információt tartalmazó dokumentum.

Az ellenőrzést a kérdésekre adott válaszok kiértékelésével, valamint az megjelölt adatforrások, továbbá az adott időszakban hatályos jogszabályok figyelembevételével folytatja le az ÁSZ.

A pénzforgalomban megjelenő kiadások teljesítése és elszámolása szabályszerűségének ellenőrzése és értékelése lényegességi elv szerint kiválasztott tételek alapján történik. A helyi önkormányzat és az önkormányzati hivatal fizetési számlája és a házipénztárban kezelt készpénzállománya terhére megvalósuló pénzforgalma 2020. évi tételes adataiból a nem kockázatos tételek kiszűrését követően kerültek kiválasztásra az érték alapján lényegesnek minősített kiadások. Amennyiben a lényeges kiadások teljesítése és elszámolása tekintetében az átlagos hibaarány nem haladja meg a 10%-ot, az értékelés eredményeként a lényegesnek minősített kiadások esetében nem került további kockázat beazonosításra az ÁSZ által az ellenőrzés során. Amennyiben a kiadási tételek száma a fizetési számla vagy a házipénztár tekintetében nem haladja meg a 2020. évben a 15 lényeges tételt, valamennyi kiadási tétel értékelésre kerül.

A törvényi előírásokat, valamint az ÁSZ által meghirdetett, nyilvános módszertant figyelembe véve az ellenőrzés hatóköre kiegészülhet kockázatjelzések alapján, a kockázatértékelés függvényében további lényeges területek szabályosságának ellenőrzésével az ellenőrzés megkezdésének időpontjáig.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Fennáll-e kockázat az önkormányzat és az önkormányzati hivatal gazdálkodásában?

Összegző megállapítás

Abaliget Község Önkormányzata, Husztót Község Önkormányzata, Kovácsszénája Község Önkormányzat, Kővágóöttös Község Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal gazdálkodásában a 2020. évi lényeges kiadások teljesítése és elszámolása szabálytalan volt. Az Önkormányzatok nem rendelkeztek a jogosult által aláírt 2020. évi éves költségvetési beszámolókkal.

ABALIGET KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA lényeges kiadásai tekintetében a kötelezettségvállalásra és teljesítésigazolásra jogosultak feladatellátásának hiányosságai miatt nem igazolt, hogy a kötelezettségvállalások és kifizetések az ellenőrzött szervezet feladatellátását szolgálták, illetve szerződésszerű teljesítésekhez kapcsolódtak:

- a 2 962 466 Ft összegű informatikai célú eszközbeszerzésnél írásbeli kötelezettségvállalás nélkül került sor a teljesítésre az Áht.⁵ 37. § (1) bekezdése Ávr.⁶ 52. § (1) bekezdés c) pontjában foglaltak ellenére;
- a január, október és november havi bér-, és lakossági víz- és csatorna támogatás célú, összesen 14 157 693 Ft összegű kifizetéseket teljesítésigazolás nélkül végezték az Áht. 38. § (1) bekezdésében és Ávr. 57. § (1) bekezdésében előírtak ellenére;
- a 8 249 353 Ft összegű, az Önkormányzati hivatal működésére támogatás és orvosi eszközök beszerzése kifizetéseknél a teljesítés igazolása nem felelt meg az Ávr. 57. § (3) bekezdésében foglaltaknak, mert a teljesítésigazoláson az arra jogosult személy a teljesítésigazolás dátumát nem tüntette fel;
- a házipénztárból egy 200 000 Ft összegű gépjármű javítás miatt írásbeli kötelezettségvállalás, valamint teljesítésigazolás nélkül történt kifizetés az Áht. 37. § (1) bekezdésében, az Áht. 38. § (1) bekezdésében, valamint az Ávr. 52. § (1) c) pontjában és 57. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére.

A házipénztárból teljesített megbízási díj és munkabér célú, összesen 127 330 Ft összegű kifizetéseknél az elszámoltatható közpénzfelhasználás feltételei hiányoztak, mivel a hivatali feladatellátás hiányosságai miatt nem gondoskodtak a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételéről az Ávr. 56. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére.

Az önkormányzat nem rendelkezett 2020. évi éves költségvetési beszámolóval, az Áhsz. 31. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem az arra jogosult jegyző, hanem a polgármester írta alá, így nem érvényesült a vezetői felelősségvállalás.

HUSZTÓT KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA lényeges kiadásai tekintetében a kötelezettségvállalásra és teljesítésigazolásra jogosultak

feladatellátásának hiányosságai miatt nem igazolt, hogy a kötelezettségvállalások és kifizetések az ellenőrzött szervezetek feladatellátását szolgálták, illetve szerződés szerű teljesítésekhez kapcsolódtak:

- összesen 2 624 056 Ft összegű üzemeltetést érintő kifizetés esetében írásbeli kötelezettségvállalás nélkül került sor az Áht. 37. § (1) bekezdése Ávr. 7 52. § (1) bekezdés c) pontjában foglaltak ellenére;
- a hét felújítást, szolgáltatási és üzemeltetési díjat érintő, 5 620 395 Ft összegű kifizetést teljesítésigazolás nélkül végezték az Áht. 38. § (1) bekezdésében és Ávr. 57. § (1) bekezdésében előírtak ellenére;
- a két felújítással összefüggő 3 707 130 Ft összegű kifizetésnél a teljesítés igazolása nem felelt meg az Ávr. 57. § (1) bekezdésében foglaltaknak, mert a teljesítés igazolása során nem győződtek meg arról, hogy a teljesítés összege a kötelezettségvállalás dokumentumában szereplő összeggel (részösszeggel) megegyező volt-e, mivel a kifizetés során attól eltértek.

Az önkormányzat nem rendelkezett 2020. évi éves költségvetési beszámolóval, az Áhsz. 31. §. (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem az arra jogosult jegyző, hanem a polgármester írta alá, így nem érvényesült a vezetői felelősségvállalás.

Az Önkormányzat tárgyi eszközeiről a Számv. tv.⁸ 159. §-ában előírtak ellenére nem vezettek olyan könyvviteli nyilvántartást, amely a bekövetkezett változásokat a valóságnak megfelelően, folyamatosan, áttekinthetően mutatja, mert a hivatali feladatellátás hiányosságai miatt az Önkormányzat könyvviteli nyilvántartásában szereplő eszközök nem voltak beazonosíthatók, ezért a nemzeti vagyon védelme nem volt biztosított. A nem azonosítható tárgyi eszközök nyilvántartás szerinti értéke összesen 380 664 Ft volt.

Az Önkormányzatnál a Számv. tv. 159. §-ában előírtak ellenére a számviteli nyilvántartásban szereplő négy, összesen 10 897 751 Ft nyilvántartás szerinti értékű eszköz a valóságban nem volt fellelhető, ezért a vagyonvédelem nem érvényesült.

KOVÁCSSZÉNÁJA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT lényeges kiadásai tekintetében a kötelezettségvállalásra és teljesítésigazolásra jogosultak feladatellátásának hiányosságai miatt nem igazolt, hogy a kötelezettségvállalások és kifizetések az ellenőrzött szervezetek feladatellátását szolgálták, illetve szerződés szerű teljesítésekhez kapcsolódtak:

- három üzemeltetéssel összefüggő kifizetésnél összesen 1 349 934 Ft teljesítésére írásbeli kötelezettségvállalás nélkül került az Áht. 37. § (1) bekezdésében és Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pontjában foglaltak ellenére;
- két kifizetést – melyből az egyikre 2 325 000 Ft összegben írásbeli kötelezettségvállalás nélkül került sor – teljesítésigazolás nélkül végezték el az Áht. 38. § (1) bekezdésében és Ávr. 57. § (1) bekezdés előírásai ellenére;
- a fizetési számláról írásbeli kötelezettségvállalás nélkül teljesített három kifizetésből két, összesen 684 324 Ft kifizetésnél a teljesítés igazolása nem felelt meg az Ávr. 57. § (3) bekezdésében foglaltaknak, mert a teljesítésigazoláson az arra jogosult személy a teljesítésigazolás dátumát nem tüntette fel.

Az önkormányzat nem rendelkezett 2020. évi éves költségvetési beszámolóval, az Áhsz.⁹ 31. §. (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem az arra jogosult jegyző, hanem a polgármester írta alá, így nem érvényesült a vezetői felelősségvállalás.

KÖVÁGÓTÖTTÖS KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT lényeges kiadásai tekintetében a kötelezettségvállalásra és teljesítésigazolásra jogosultak feladatellátásának hiányosságai miatt nem igazolt, hogy a kötelezettségvállalások és kifizetések az ellenőrzött szervezetek feladatellátását szolgálták, illetve szerződészerű teljesítésekhez kapcsolódtak:

—● hét kifizetésre – ezen belül egy 7 373 000 Ft összegű felújításra – írásbeli kötelezettségvállalás nélkül került sor az Áht. 37. § (1) bekezdésében és Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pontjában foglaltak ellenére.

A házipénztárból 100 000 Ft támogatás kifizetéséről a hivatali feladatellátás hiányosságai miatt a számviteli nyilvántartásba bizonylat nélkül jegyeztek be adatot a Számv. tv. 165. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére. Az elszámoltatható közpénzfelhasználás feltételei hiányoztak.

Az Önkormányzat tárgyi eszközeiről a Számv. tv. 159. §-ában előírtak ellenére nem vezettek olyan könyvviteli nyilvántartást, amely a bekövetkezett változásokat a valóságnak megfelelően, folyamatosan, áttekinthetően mutatja, mert a hivatali feladatellátás hiányosságai miatt az Önkormányzat könyvviteli nyilvántartásában szereplő eszközök nem voltak beazonosíthatók, ezért a nemzeti vagyon védelme nem volt biztosított. A nem azonosítható tárgyi eszközök nyilvántartás szerinti értéke összesen 1 328 053 Ft volt.

Az önkormányzat nem rendelkezett 2020. évi éves költségvetési beszámolóval, az Áhsz. 31. §. (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem az arra jogosult jegyző, hanem a polgármester írta alá, így nem érvényesült a vezetői felelősségvállalás.

AZ ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL lényeges kiadásai teljesítésénél és elszámolásánál a hivatali feladatellátás hiányosságai az alábbi szabálytalanságokat okozták, amelyek miatt nem igazolt, hogy a kötelezettségvállalások és kifizetések az ellenőrzött szervezetek feladatellátását szolgálták, illetve szerződészerű teljesítésekhez kapcsolódtak:

—● három, összesen 1 130 300 Ft összegű mérnöki és pénzügyi tanácsadás díj fizetésére írásbeli kötelezettségvállalás nélkül került sor az Áht. 37. § (1) bekezdésében és Ávr. 52. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére;

—● egy 215 900 Ft összegű mérnöki díj kifizetésnél a teljesítés igazolása nem felelt meg az Ávr. 57. § (3) bekezdésében foglaltaknak, mert a teljesítés igazolására jogosult személy a teljesítésigazolás dátumát nem tüntette fel.

—● Egy 29 950 Ft összegű szabadidő megváltás kifizetéséről a számviteli nyilvántartásba bizonylat nélkül jegyeztek be adatot a Számv. tv. 165. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére. Az elszámoltatható közpénzfelhasználás feltételei hiányoztak.

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

Az Állami Számvevőszék az ÁSZ tv. 29. § (1) bekezdése alapján ismertette az ellenőrzött szervezetek vezetőivel az ellenőrzés megállapításait.*



Husztót Község Önkormányzata és Kovácscsénája Község Önkormányzat az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdésében foglalt észrevételezési jogával nem élt. Abaliget Község Önkormányzata, Kővágótöttös Község Önkormányzat és az Orfűi Közös Önkormányzati Hivatal az ellenőrzés megállapításaira észrevételt tett. A függelék az alábbiakban tartalmazza a figyelembe nem vett észrevételeket, és annak indoklását, hogy azokat az Állami Számvevőszék miért nem fogadta el.

Abaliget Község Önkormányzatának észrevétele

Az ÁSZ által feltárt, a gazdálkodási jogkörök gyakorlását és a költségvetési beszámolót érintő hiányosságok dokumentumai rendelkezésre állnak, emellett a szükséges intézkedéseket megteszik, hogy a jövőben a feltárt problémák ne forduljanak elő.

Kővágótöttös Község Önkormányzatának észrevétele

A hiányzó dokumentációk rendelkezésre állnak, azonban az ellenőrzés során nem kerültek átadásra az ellenőrzést végzők számára, mivel különböző helyeken tárolták őket. A jelzett hiányosságokat javítják és jövőben fokozott figyelmet fordítanak a belső ellenőrzésre.

Orfűi Közös Önkormányzati Hivatal észrevétele

A hiányzó dokumentációk rendelkezésre állnak, azonban az ellenőrzés során nem kerültek átadásra az ellenőrzést végzők számára. Az észrevétel tartalmazza, hogy a jelzett hiányosságokat javítják és jövőben fokozott figyelmet fordítanak a belső ellenőrzésre.

Az észrevétel el nem fogadásának indoklása

Az ÁSZ ellenőrzési megállapításai minden esetben az ÁSZ tv.-nek megfelelően az ellenőrzés során bekért és rendelkezésre bocsátott dokumentumokon alapulnak, amelyek teljeskörűségéről a helyszíni adatbetekintésről készült jegyzőkönyvben az ellenőrzött szervezetek vezetői nyilatkoztak. Az észrevételben hivatkozott dokumentumokat nem bocsátották az ellenőrzés rendelkezésére.

* **29. § (1)** Az Állami Számvevőszék az ellenőrzési megállapításait megküldi az ellenőrzött szervezet vezetőjének vagy az általa megbízott személynek, és annak, akinek személyes felelősségét állapította meg.

(2) Az ellenőrzött szervezet vezetője és a felelősként megjelölt személy az ellenőrzés megállapításaira tizenöt napon belül írásban észrevételt tehet.

(3) Az Állami Számvevőszék az észrevételre a beérkezésétől számított harminc napon belül írásban válaszol. A figyelembe nem vett észrevételeket köteles a jelentésben feltüntetni, és megindokolni, hogy azokat miért nem fogadta el.

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ Önkormányzati Hivatal	Orfűi Közös Önkormányzati Hivatal
² ÁSZ	Állami Számvevőszék
³ ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről
⁴ ÁSZ SZMSZ	Az Állami Számvevőszék elnökének 7/2020. (XII.28.) ÁSZ utasítása az Állami Számvevőszék Szervezeti és Működési Szabályzatáról
⁵ Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
⁶ Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
⁷ Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
⁸ Számv. tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről
⁹ Áhsz.	4/2013. (I.11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről



1052 Budapest, Apáczai Cs. J. u. 10. | 1364 Budapest 4. Pf. 54

TEL: +36 1 484 9100

email: szamvevoszek@asz.hu

web: www.asz.hu | www.aszhirportal.hu