



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Utóellenőrzések

Ráckeve Város Önkormányzata -
vagyongazdálkodás
szabályszerűségének utóellenőrzése
2016.



sorszám
www.asz.hu
16026



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Utóellenőrzések

Ráckeve Város Önkormányzata-
vagyongazdálkodás
szabályszerűségének utóellenőrzése
2016. március 10.



Domokos László
Domokos László
elnök



sorszám
www.asz.hu
16026

AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

HOLMAN MAGDOLNA felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

FÉSŰS NÓRA ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

JANIK JÓZSEF LÁSZLÓ osztályvezető

A TÉMÁHOZ KAPCSOLÓDÓ KORÁBBI SZÁMVEVŐSZÉKI JELENTÉSEK:

- címe: **Jelentés az önkormányzati vagyongazdálkodás szabályszerűségi ellenőrzéséről - Ráckeve**
- sorszáma: **13073**

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

IKTATÓSZÁM: V-0891-044/2016.

TÉMASZÁM: 1925

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V07170603

TARTALOMJEGYZÉK

■ ÖSSZEGZÉS.....	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA.....	6
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE	7
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA	8
■ FÓKUSZKÉRDÉS	9
■ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI	10
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	12
■ MELLÉKLET.....	15
I. SZ. MELLÉKLET: Az ÁSZ 13073 sz. jelentéséhez kapcsolódó intézkedési terv megvalósítása ..	15
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	17
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	19

ÖSSZEGRZÉS

Ráckeve Város Önkormányzata vagyongazdálkodása szabályszerúségének 2007-2011. éveket érintő ellenörzéséröl 2013. október 1-jén jelent meg az Állami Számvevőszék jelentése. A jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódóan az Önkormányzat által összeállított intézkedési terv megvalósítását utóellenörzés keretében értékeltük és megállapítottuk, hogy a Képviselő-testület által elfogadott intézkedési tervben foglaltakat az Önkormányzat összességében megvalósította. A megtett intézkedések az ÁSZ által korábban feltárt hibák megszüntetése érdekében történtek. Az intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásáról a jogszabály szerinti nyilvántartást hiányosan vezették, a Képviselő-testület által előírt beszámolási kötelezettségeknek eleget tettek.



Az ellenörzés társadalmi indokoltsága

Az Állami Számvevőszék stratégiájában célul tűzte ki a számvevőszéki munka hasznosulásának javítását. Ezzel összhangban ellenörzi, hogy az ellenörzött szervezetek megvalósították-e a korábbi ellenörzései által feltárt hibák, hiányosságok és szabálytalanságok megszüntetése céljából kialakított intézkedési terveikben foglaltakat. A rendszeres utóellenörzések hozzájárulnak a szükséges intézkedések tényleges végrehajtáshoz, ezáltal a közpénzügyek rendeztségének javulásához.

Főbb megállapítások, következtetések, javaslatok

A Képviselő-testület által elfogadott intézkedési tervet az Önkormányzat az ÁSZ törvényben rögzített határidőben küldte meg az ÁSZ-nak. Az intézkedési terv feladatait összességében megvalósították, a feladatok végrehajtásáról a jogszabály szerinti nyilvántartást hiányosan vezették, a Képviselő-testület által előírt beszámolási kötelezettségnek eleget tettek.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA

Ráckeve Város Önkormányzata – vagyongazdálkodás szabályszerűségének utóellenőrzése



Az ellenőrzés célja annak értékelése, hogy a számvevőszéki jelentésben¹ foglalt intézkedést igénylő megállapításokkal és javaslatokkal összhangban készített intézkedési tervben meghatározott feladatokat az ellenőrzött szervezet végrehajtotta-e.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Ráckeve Város Önkormányzata



Ráckeve város Pest megyében, a Csepel-sziget déli részén fekszik, lakó-népességének száma 9960 fő*. Az Önkormányzat² a 2014. év végén 9,09 Mrd Ft értékű vagyonnal rendelkezett, amelyből 8,90 Mrd Ft volt a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök állománya[†].

A 2007-2011. közötti időszak tekintetében az Önkormányzat vagyongazdálkodásának szabályszerűségét ellenőrizte az ÁSZ³. A 2013 szeptemberi jelentés szerint az ellenőrzés során hiányosságokat állapítottunk meg az Önkormányzat vagyongazdálkodási feladatainak szabályozása, a vagyongazdálkodási folyamatok szabályszerűsége, a közzétételi kötelezettségek teljesítése, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása, valamint a belső ellenőrzési funkciók tekintetében. Az ÁSZ jelentés a Polgármesternek⁴ egy, a Jegyzőnek⁵ négy javaslatot fogalmazott meg.

Az Önkormányzat által összeállított intézkedési terv az ellenőrzés által feltárt hiányosságok kezelésére megfogalmazott intézkedést igénylő megállapításokkal és javaslatokkal összhangban volt és hat feladatot tartalmazott.

Az utóellenőrzés⁶ az ÁSZ jelentésben megfogalmazott intézkedést igénylő megállapításokra és javaslatokra készített intézkedési tervben foglalt feladatok megvalósításának ellenőrzésére, illetve értékelésére fókuszál.

* Forrás: KSH, Magyarország Közigazgatási Helységnévkönyvének 2015. jan. 1-jei adatai

† Forrás: Magyar Államkincstár: Az Önkormányzat 2014. december 31-i könyvviteli mérleg szerinti adatai

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



AZ ÁSZ TÖRVÉNY⁷ 33. § (1) bekezdése értelmében a számvevőszéki jelentések intézkedést igénylő megállapításaihoz és javaslataihoz kapcsolódóan az ellenőrzött szervezet vezetője intézkedési tervet köteles összeállítani, és az Állami Számvevőszék részére megküldeni. Az intézkedési tervben foglaltak megvalósítását – az ÁSZ törvény 33. § (7) bekezdésében foglaltak alapján – az Állami Számvevőszék utóellenőrzés keretében ellenőrizheti. Az intézkedések megvalósulásának értékelése során az Állami Számvevőszék figyelembe veszi az ellenőrzött szervezetek működési feltételeiben, valamint a jogszabályi előírásokban bekövetkezett változásokat.

AZ INTÉZKEDÉSI TERVEKBEN foglalt feladatok hiányos, illetve késedelmes végrehajtása, valamint megvalósításának elmaradása azt mutatja, hogy az ellenőrzések során feltárt hibák, hiányosságok és szabálytalanságok megszüntetése nem kapott kellő hangsúlyt. Ez a szabályszerű működés és a felelős vezetői magatartás vonatkozásában kockázatot hordoz. E kockázatok feltárásával az Állami Számvevőszék utóellenőrzési rendszere fokozza a fegyelmet, és igazolja, hogy a közpénzzel való szabályos gazdálkodás felelőssége elől nem lehet kitérni.

AZ UTÓELLENŐRZÉS négy szinten hasznosulhat:

- A társadalom szintjén az utóellenőrzés jelzi, hogy a számvevőszéki ellenőrzés megállapításainak van következménye: a hiányosságok megszüntetésére az ellenőrzött szervezet által meghatározott intézkedések végrehajtását is számon kéri az ÁSZ.
- Az ellenőrzött terület szintjén az utóellenőrzés tájékoztatást nyújt a terület döntéshozóinak a hiányosságok kiküszöbölésének jó gyakorlatairól, ezzel lehetőséget biztosítva arra, hogy az ÁSZ ellenőrzési megállapításai, javaslatai a terület nem ellenőrzött szervezeteinek a működése során is hasznosuljanak.
- Az ellenőrzött szervezet szintjén az utóellenőrzés feltárja, hogy a szervezet az intézkedések végrehajtásával hasznosította-e a korábbi ellenőrzési jelentésben a hiányosságok megszüntetése, illetve a kockázatok kezelése érdekében megfogalmazott javaslatokat.
- Az ÁSZ szintjén az utóellenőrzés visszacsatolást ad az ellenőrzési jelentések hasznosulásáról, az intézkedések elmaradása vagy részleges megvalósulása a további ellenőrzésekhez kockázati jelzéseként szolgál.

FÓKUSZKÉRDÉS

1. – *Az ellenőrzött szervezet az intézkedési tervben foglaltakat – az előírt határidőben – végrehajtotta-e?*
-

ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

| Szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzött időszak

| Az ÁSZ jelentés közzétételének napjától (2013. október 1.) az utóellenőrzés megkezdésének napjáig (2015. június 19.) tartó időszak.

Az ellenőrzés tárgya

| Az Önkormányzat intézkedési tervében foglaltak végrehajtásának ellenőrzése

Az ellenőrzött szervezet

| Ráckeve Város Önkormányzata

Az ellenőrzés jogalapja

Magyarország Alaptörvénye 43. cikk (1) bekezdése alapján az ÁSZ az Országgyűlés pénzügyi és gazdasági ellenőrző szerve. Az ÁSZ törvényben meghatározott feladatkörében ellenőrzi a központi költségvetés végrehajtását, az államháztartás gazdálkodását, az államháztartásból származó források felhasználását és a nemzeti vagyon kezelését.

Az ÁSZ törvény 1. § (3) bekezdése szerint az ÁSZ általános hatáskörrel végzi a közpénzekkel és az állami és önkormányzati vagyonnal való felelős gazdálkodás ellenőrzését.

Az ÁSZ törvény 33. § (7) bekezdése alapján az ÁSZ jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódóan összeállított intézkedési tervben foglaltak megvalósítását az ÁSZ utóellenőrzés keretében ellenőrizheti.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 61. § (2) bekezdése szerint az államháztartás külső ellenőrzésével kapcsolatos feladatokat az ÁSZ látja el.

Az ellenőrzés módszerei

Az ellenőrzést az ellenőrzési program kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembe vételével végeztük.

Az intézkedési tervben előírt feladatok végrehajtásának ellenőrzését értékelési kritériumok alapján végeztük. Az intézkedési tervekben foglalt feladatokat azok végrehajtása szempontjából az alábbiak szerint értékeltük:

- „határidőben végrehajtott” a feladat, ha a teljesítés dokumentáltan, az intézkedési tervben előírt határidőben és tartalommal megtörtént;
- „határidőn túl végrehajtott” a feladat, ha annak teljesítése az intézkedési tervben meghatározott módon, de az előírt határidőn túl történt meg;
- „részben végrehajtott” a feladat, ha végrehajtása teljes körűen az intézkedési tervben előírt módon nem történt meg;
- „nem végrehajtott” a feladat, ha a végrehajtás nem történt meg, vagy amennyiben a teljesítést nem dokumentálták;
- „okafogyottá vált” a feladat, ha végrehajtására – meghatározott esemény bekövetkezése, továbbá külső körülmény, a működést érintő feltétel változása miatt – már nincs szükség, illetve lehetőség, és egyértelműen megállapítható, hogy az intézkedést szükségessé tevő körülmény a jövőben nem fordulhat elő;
- „nem időszerű” az a feladat, amelynek ellenőrzési időszakon belüli végrehajtására azért nem került (kerülhetett) sor, mert az intézkedés alapjául szolgáló esemény nem következett be, de annak jövőbeni előfordulása lehetséges, a végrehajtása nem volt esedékes, vagy a végrehajtás határideje még nem járt le.

Az utóellenőrzésre az Önkormányzat elektronikus adatszolgáltatása alapján került sor, helyszínen ellenőrzést nem végeztünk. Az Önkormányzat által szolgáltatott adatok és dokumentumok valóságát és teljes körűségét a Polgármester, valamint a Jegyző teljességi és hitelességi nyilatkozata igazolta.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó intézkedés megvalósítását mintavételes ellenőrzéssel értékeltük. Az utóellenőrzés jellege miatt a mintatételek ellenőrzésével nem az adott terület szabályszerűségéről mondtunk véleményt, hanem arról, hogy a működési hiányosságok felszámolására az intézkedési tervben rögzítetteket végrehajtották-e az ellenőrzött tételek esetében.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Az ellenőrzött szervezet az intézkedési tervben foglaltakat – az előírt határidőben – végrehajtotta-e?

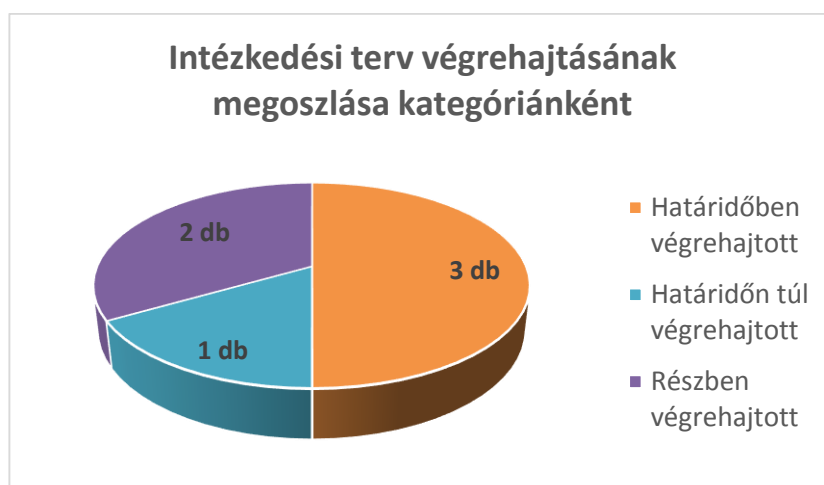
Összegző megállapítás

Az intézkedési tervben meghatározott feladatokat összességében megvalósították, a feladatok végrehajtásáról a jogszabály szerinti nyilvántartást hiányosan vezették.

1.1. számú megállapítás

Az intézkedési tervben rögzített feladatokat összességében megvalósították.

Az intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásának értékelését a következő ábra foglalja össze:



Forrás: ÁSZ

HATÁRIDŐBEN VÉGREHAJTOTT feladatnak az alábbiakat értékeltük:

1. Az ÁSZ jelentésben szereplő beruházás megvalósításához kapcsolódóan az Önkormányzat elvégezte a pályázatás körülményeinek, a pályázati felhívás tartalmának, a vállalkozóval kötött együttműködési szerződésben szereplő vételár megalapozottságának, valamint a nyújtott támogatásnak vizsgálatát.
2. Az ÁSZ jelentésben szereplő beruházás megvalósításához kapcsolódóan az Önkormányzat kivizsgálta, hogy a beruházás során miért nem történt meg az eszközök értékének kiszámlázása.
3. Az Önkormányzat intézkedett arról, hogy az üzemeltetésre átadott eszközökről az üzemeltetők évente végezzék el a leltározást, azt hitelesítsék, majd nyújtsák be a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Irodájához.

HATÁRIDŐN TÚL VÉGREHAJTOTT feladat volt:

- ___4. Az Önkormányzat ingatlan vagyonának pontos számbavétele, naprakész nyilvántartás készítése és összevetése a földhivatali nyilvántartással, valamint az egyezőség biztosítása az intézkedési tervben szereplő határidőn túl teljesült.

RÉSZBEN VÉGREHAJTOTT feladatok voltak az alábbiak:

- ___5. Az Info tv.⁸ 1. mellékletében meghatározott adatok közzététele az Önkormányzat honlapján nem történt nem teljes körűen.
- ___6. Az ellenjegyzés, szakmai teljesítésigazolás, és érvényesítés feladatainak dokumentált, jogszabályi előírásoknak megfelelő ellátása nem volt teljes körű.

Az intézkedési tervben előírt hat feladatot, az ÁSZ jelentés vonatkozó javaslatának címzettjét, a feladatok végrehajtásának határidejét, valamint a végrehajtás bemutatását és a teljesítés minősítését a melléklet tartalmazza.

1.2. számú megállapítás

Az Önkormányzat hiányosan vezetett nyilvántartást az intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásáról és az előírt beszámolási kötelezettségnek eleget tettek.

Az Önkormányzat vezette a Bkr.⁹ 14. § (1) bekezdése szerinti nyilvántartást a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról. A nyilvántartás tartalmára vonatkozó Bkr. 47. § (2) bekezdésében foglalt előírás nem érvényesült teljes körűen, mert a dokumentum nem tartalmazta az ÁSZ jelentésben szereplő javaslatokat.

A Képviselő-testület a 339/2013. (X. 28.) számú határozatában felhívta a Jegyzőt, hogy az Intézkedési tervben foglaltak teljesítéséről számoljon be. A 2014. május 16-i beszámolót a Képviselő-testület a 151/2014. (V. 16.) számú határozattal elfogadta.

MELLÉKLET

I. SZ. MELLÉKLET: AZ ÁSZ 13073 SZ. JELENTÉSÉHEZ KAPCSOLÓDÓ INTÉZKEDÉSI TERV MEGVALÓSÍTÁSA

Sorszám	Intézkedési terv alapján elvégzendő feladat	Az ÁSZ 13073 sz. jelentése javaslatának címetje	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedés végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
Határidőben végrehajtott feladatok				
1.	Meg kell vizsgálni a beruházás megvalósításához kapcsolódóan a pályáztatás körülményeit, a pályázati felhívás tartalmát, az együttműködési megállapodásban szereplő vételár megalapozottságát, a nyújtott támogatás indokoltságát. A vizsgálat eredményének függvényében el kell dönteni, hogy szükséges-e felelősségre vonás, azt meg kell tenni, illetve kezdeményezni kell. Felelős: polgármester	Polgármester	2013. december 31.	Az intézkedési tervben előírt vizsgálatot a Jegyző 2013. október 15. és 2013. október 31. között folytatta le, amely során a beruházás megvalósításához kapcsolódóan megvizsgálta a pályáztatás körülményeit, a pályázati felhívás tartalmát, az együttműködési megállapodásban szereplő vételár megalapozottságát és a nyújtott támogatás indokoltságát. A Jegyző a vizsgálat eredményéről 2013. október 31-én összeállította az ellenőrzési jelentést. A vizsgálat nem állapította meg felelősségre vonás szükségességét, a vizsgálati eredmény alapján a Polgármester nem tartotta indokoltnak felelősségre vonást, illetve annak kezdeményezését.
2.	Meg kell vizsgálni, hogy miért nem történt meg az eszközök értékének (2 M Ft) kiszámlázása. A vizsgálat eredményének függvényében el kell dönteni, hogy szükséges-e felelősségre vonás, azt meg kell tenni, illetve kezdeményezni kell. Felelős: jegyző	Polgármester	2013. december 31.	Az intézkedési tervben előírt vizsgálatot a Jegyző 2013. október 15. és 2013. október 31. között folytatta le, amely nem állapította meg a felelősségre vonás szükségességét a kiszámlázáshoz kapcsolódóan. A vizsgálat eredményeit a 2013. október 31-én kelt Ellenőrzési Jelentés tartalmazza. A Polgármester a 2013. november 1-jei feljegyzésében rögzítette a vizsgálat megállapításait, amelyek alapján nem tartotta indokoltnak felelősségre vonást, illetve annak kezdeményezését.
3.	Intézkedni kell arról, hogy az üzemeltetésre átadott eszközökről - a könyvviteli mérleg alátámasztásához - az Áhsz. ¹⁰ 37. § (4) bekezdés előírásainak megfelelően az üzemeltetők évente végezzék el a leltározást, és hitelesítsék, majd nyújtsák be a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Irodájához. Felelős: jegyző	Jegyző	első alkalom 2013. december 31., majd minden év december 31.	A Jegyző 2013. december 19-én, illetve 2014. december 15-én felhívást intézett az eszközök üzemeltetőhöz az üzemeltetésre átadott eszközök éves leltározásának elvégzése érdekében. A leltározást és hitelesítést, az üzemeltető a hatályos jogszabályoknak megfelelően elvégezte és a leltárokat a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Irodájának benyújtotta.

Melléklet

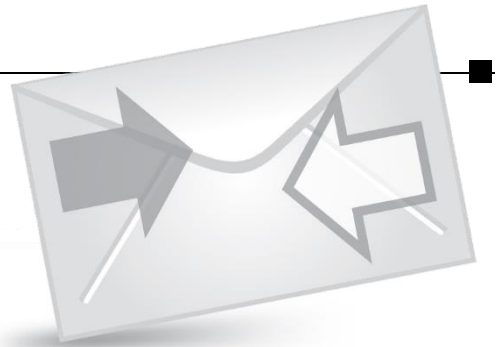
Sorszám	Intézkedési terv alapján elvégzendő feladat	Az ÁSZ 13073 sz. jelentése javaslatának címetje	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedés végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
Határidőn túl végrehajtott feladat				
4.	Pontosan számba kell venni az önkormányzat ingatlan vagyonát, a vagyonyilvántartást naprakésszé kell tenni. A nyilvántartást össze kell vetni a földhivatali nyilvántartással, az egyezőséget biztosítani kell. E feladatra megbízást kell adni. Felelős: jegyző	Jegyző	2014. április 30.	Az Önkormányzat 2014. március 16-án, a feladat végrehajtására megbízási szerződést kötött egy vállalattal. A feladat befejezése azonban határidőn túl történt, mert az egyeztetések az intézkedési tervben megállapított határidőt követően is folyamatban voltak és a megbízott a javított ingatlanvagyon-kataszteri állományt a 2015. április 19-én kelt jegyzőkönyvvel adta át az Önkormányzatnak.
Részben végrehajtott feladatok				
5.	Az Info tv. 1. mellékletében meghatározott adatok közzététele 2011. óta folyamatosan megtörténik, a jogszabályban foglaltakat a jövőben is be kell tartani, egyéb intézkedést nem igényel. Felelős: jegyző	Jegyző	folyamatos	Nem végrehajtott feladat: Az Önkormányzat honlapján az Info tv. 1. mellékletében meghatározott, nettó 5 millió forintot elérő, vagy azt meghaladó értékű szerződések közül 2 db, 2014. augusztus 4-én megkötött szerződést nem tettek közzé az ellenőrzés megkezdésének időpontjáig (2015. június 19.), így a folyamatos közzététel nem valósult meg. Határidőben végrehajtott feladat: Az Önkormányzat honlapján – a fenti két szerződés kivételével – közzétették a nettó 5 millió forintot elérő, vagy azt meghaladó értékű szerződések analitikájában szereplő azon szerződéseket, amelyek közzétételére rendelkezésre álló idő az ellenőrzés megkezdésének időpontjáig (2015. június 19.) járt le.
6.	2011-től már dokumentáltan jogszabályok előírásai szerint történik az ellenjegyzés, szakmai teljesítésigazolás, és érvényesítés. Továbbra is a jogszabályban foglaltaknak megfelelően kell eljárni, egyéb intézkedést nem igényel. Felelős: jegyző	Jegyző	folyamatos	Nem végrehajtott feladatok 10 elemű minta értékelése alapján: A pénzügyi ellenjegyzés során egy mintatétel esetében nem teljesültek a jogszabályi előírások. Az érvényesítésnél nyolc esetben fordult elő, hogy nem tartották be a jogszabályi előírásokat. Határidőben végrehajtott feladat 10 elemű minta értékelése alapján: A szakmai teljesítésigazolás minden ellenőrzött tétel esetében megfelelt a jogszabályok előírásainak.

Forrás: ÁSZ

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

A jelentéstervezetet a Számvevőszék 15 napos észrevételezésre megküldte az ellenőrzött szervezet vezetőjének az ÁSZ tv. 29. §[‡] (1) bekezdése előírásának megfelelően.

A polgármester az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdésében foglalt észrevételezési jogával nem élt, a jelentéstervezetre észrevételt nem tett.



[‡] **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 számvevőszéki jelentés	Az ÁSZ 13073 számú, Jelentés az önkormányzati vagyongazdálkodás szabályszerűségéi ellenőrzéséről – Ráckeve című jelentése
² Önkormányzat	Ráckeve Város Önkormányzata
³ ÁSZ	Állami Számvevőszék
⁴ Polgármester	Ráckeve Város Önkormányzatának polgármestere
⁵ Jegyző	Ráckevei Polgármesteri Hivatal jegyzője
⁶ utóellenőrzés	Az ÁSZ 13073 számú jelentésében foglalt megállapításokhoz kapcsolódóan összeállított intézkedési tervben foglaltak megvalósításának ellenőrzése.
⁷ ÁSZ törvény	az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény
⁸ Info tv.	az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény
⁹ Bkr.	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
¹⁰ Áhsz.	2013. december 31-ig: az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet 2014. január 1-től: az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

1052 Budapest, Apáczai Csere János utca 10.

Levélcím: 1364 Budapest 4. Pf. 54

Telefon: +36 1 484 9100 Telefax: +36 1 484 9200

www.asz.hu