



ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

# Jelentés

## Utóellenőrzések

Az Országos Nemzetiségi  
Önkormányzatok gazdálkodásának  
utóellenőrzése –  
Országos Szlovén Önkormányzat  
2018.





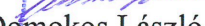
ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

# Jelentés

## Utóellenőrzések

Az Országos Nemzetiségi  
Önkormányzatok gazdálkodásának  
utóellenőrzése –  
Országos Szlovén Önkormányzat  
2018. 11. hó 28. nap



  
Dömök László  
elnök

18296  
[www.asz.hu](http://www.asz.hu)



AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

**DR. NÉMETH ERZSÉBET** felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

**DR. KOVÁCS DIÁNA** ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

**TÓTPÁL SZABOLCS** osztályvezető

A TÉMÁHOZ KAPCSOLÓDÓ KORÁBBI SZÁMVEVŐSZÉKI JELENTÉSEK:

- címe: **Az Országos Nemzetiségi Önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzéséről – Országos Szlovén Önkormányzat**
- sorszáma: **15156**

Jelentéseink az Országgyűlés számítógépes hálózatán és az Interneten a [www.asz.hu](http://www.asz.hu) címen is olvashatóak.

IKTATÓSZÁM: EL-1248-001/2018.

TÉMASZÁM: 2460

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V080410

# TARTALOMJEGYZÉK

---

■ ÖSSZEGZÉS.....	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA.....	6
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE .....	7
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA .....	8
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖRE .....	9
■ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI .....	10
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	12
■ MELLÉKLETEK.....	15
I. sz. melléklet: Az ÁSZ 15156. számú jelentéséhez kapcsolódó intézkedési terv végrehajtása .....	15
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK .....	19
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE .....	21



# ÖSSZEGZÉS

---

*Az Országos Szlovén Önkormányzat az intézkedési tervben foglalt feladatok jelentős részét végrehajtotta, ezáltal szabályozottsága javult, azonban a költségvetési és a zárszámadási határozatok jogszabályoknak való megfelelése továbbra sem biztosított.*

## **Az ellenőrzés társadalmi indokoltsága**

---

Az Állami Számvevőszék stratégiájában célul tűzte ki a számvevőszéki munka hasznosulásának javítását. Ezzel összhangban ellenőrzi, hogy az ellenőrzött szervezetek megvalósították-e a korábbi ellenőrzései által feltárt hibák, hiányosságok és szabálytalanságok megszüntetése céljából elkészített intézkedési terveikben foglaltakat. A rendszeres utóellenőrzések hozzájárulnak a szükséges intézkedések tényleges végrehajtáshoz, ezáltal a közpénzügyek rendezettségének javulásához.

## **Főbb megállapítások, következtetések**

---

Az Országos Szlovén Önkormányzat az intézkedési tervében meghatározott 12 feladatból határidőre végrehajtott kilenc feladatot. Két feladatot részben végrehajtott az Önkormányzat és egy feladatot nem hajtott végre.

A Hivatalvezető az ÁSZ javaslatai alapján készített intézkedési terv végrehajtásáról nyilvántartást nem vezetett.

Az Országos Szlovén Önkormányzat vagyongazdálkodási tevékenységének szabályozottsága és annak működése javult, azonban a szabályszerű, átlátható és elszámoltatható közpénzfelhasználás érdekében a költségvetési és zárszámadási határozatok jogszabályi előírásoknak való megfelelése biztosításához további intézkedésre van szükség.

# AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA

---



Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy a számvevőszéki jelentésben<sup>1</sup> foglalt intézkedést igénylő megállapításokkal összhangban készített intézkedési tervben meghatározott feladatokat az Országos Szlovén Önkormányzat végrehajtotta-e.

# AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

## Országos Szlovén Önkormányzat



Az Országos Szlovén Önkormányzat önállóan működő és gazdálkodó jogi személy, amely az 1995. évben alakult. Az Önkormányzat<sup>2</sup> gazdálkodási feladatait a Hivatal<sup>3</sup> látta el. Az ellenőrzött időszakban az Önkormányzat elnökének személyében nem történt változás. A Hivatal vezetője 2016. november 15. óta látja el feladatát.

Az ÁSZ 2015. évben ellenőrizte gazdálkodását, a belső kontrollrendszer kialakítását és működését, az államháztartásból nyújtott támogatást, illetve az államháztartásból meghatározott célra ingyenesen juttatott vagyon felhasználását a 2010. január 1. és 2014. június 30. közötti időszak tekintetében.

Az ÁSZ 2015. szeptember 10-én hozta nyilvánosságra az erről szóló 15156-os számú jelentését. A számvevőszéki jelentésben feltárt szabálytalanságok, működésbeli hiányosságok kiküszöbölése érdekében az Önkormányzat intézkedési tervet készített.



# AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



Az ÁSZ tv.<sup>4</sup> 33. § (1) bekezdése értelmében a számvevőszéki jelentések intézkedést igénylő megállapításaihoz kapcsolódóan az ellenőrzött szervezet vezetője intézkedési tervet köteles összeállítani, és az ÁSZ részére megküldeni.

Az ÁSZ által befogadott intézkedési tervben foglaltak megvalósítását – az ÁSZ tv. 33. § (7) bekezdésében foglaltak alapján – az ÁSZ utóellenőrzés keretében ellenőrizheti. Az utóellenőrzések keretében – az intézkedések értékelése során – az Állami Számvevőszék figyelembe veszi az ellenőrzött szervezetek működési feltételeiben, valamint a jogszabályi előírásokban bekövetkezett változásokat.

Az utóellenőrzés során az ÁSZ értékeli, hogy az érintett számvevőszéki jelentésben foglalt intézkedést igénylő megállapításokkal és javaslatokkal összhangban, az ellenőrzött szervezet által készített intézkedési tervben meghatározott feladatokat a feladatra kijelölték végrehajtották-e.

Az intézkedések végrehajtásával az adott terület szabályszerű működése vonatkozásában a kockázatok csökkenhetnek, azonban hosszabb távon az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásával önmagában nem szűnnek meg, csak akkor, ha beépülnek az ellenőrzött szervezet működésébe, azokat folyamatosan karban tartják, figyelembe véve, illetve kezelve a változásokat. Emellett az intézkedések végrehajtásáig újabb kockázatok merülhetnek fel a szabályszerű működés vonatkozásában, amelyek kezelése szintén kiemelten fontos az ellenőrzött szervezet számára.

Az ellenőrzött szervezet vezetője által készített intézkedési tervben foglalt feladatok hiányos, illetve késedelmes végrehajtása, vagy annak elmaradása a szabályszerűség és a felelős vezetői magatartás vonatkozásában kockázatot hordoz, ami azt mutatja, hogy az ellenőrzések során feltárt hibák, hiányosságok és szabálytalanságok kezelése nem kapott kellő hangsúlyt. Az utóellenőrzés során is fennálló szabálytalanságok esetén a közpénz, közvagyon veszélyeztetettségi kockázat valószínűsített hatásának értékelése további intézkedéseket vonhat maga után.

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, illetve az intézkedések végrehajtása elmaradásának következtében továbbra is fennálló szabálytalanság esetén értékeli a közpénzek, közvagyon veszélyeztetettségét.

Az ÁSZ szintjén az utóellenőrzés visszacsatolást ad az ellenőrzési jelentések hasznosulásáról, az intézkedések elmaradásának, vagy részleges megvalósulásának a közpénzek, közvagyon veszélyeztetettségére gyakorolt valószínűsített hatásának értékelése, további intézkedéseket vonhat maga után.

# A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖRE

---

- *Az Önkormányzat az intézkedési tervben foglaltakat az előírt határidőben végrehajtotta-e?*
-

# ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

## Az ellenőrzés típusa

Megfelelőségi ellenőrzés.

## Az ellenőrzött időszak

Az utóellenőrzés alapját képező ÁSZ jelentés közzétételének napjától (2015. szeptember 10.) az ellenőrzésről szóló kiértesítő levél keltének napjáig (2018. április 16.) tartó időszak.

## Az ellenőrzés tárgya

A számvevőszéki jelentésben foglalt intézkedést igénylő megállapításokkal és javaslatokkal összhangban az Önkormányzat által készített intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának ellenőrzése.

Az ellenőrzés kiterjedt minden olyan körülményre és adatra, amely az ÁSZ jogszabályban meghatározott feladatainak teljesítéséhez, valamint a program végrehajtása folyamán felmerült újabb összefüggések feltárásához szükséges volt.

## Az ellenőrzött szervezet

Országos Szlovén Önkormányzat, Országos Szlovén Önkormányzat Hivatala

## Az ellenőrzés jogalapja

Az ellenőrzés jogszabályi alapját az ÁSZ tv. 33. § (7) bekezdése, illetve a 33. § (1)-(2) és (6) bekezdéseinek előírásai képezték.

## Az ellenőrzés módszerei

Az ÁSZ az ellenőrzést az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályai, a jelen ellenőrzésre irányadó ÁSZ módszertanok, az ellenőrzési programban foglalt értékelési szempontok szerint végeztük.

Az ÁSZ az ellenőrzés ideje alatt az Önkormányzattal történő kapcsolat-tartást az ÁSZ SZMSZ<sup>5</sup>-ének vonatkozó előírásai alapján biztosította.

Az utóellenőrzés megállapításait az ÁSZ rendelkezésére álló dokumentumok, valamint az ÁSZ adatbekérése szerint, az ellenőrzött szervezetek által rendelkezésre bocsátott dokumentumok, adatok alapozták meg.

Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése az ellenőrzött szervezetek által rendelkezésre bocsátott dokumentumokra, adatokra alapozva megfigyelés, valamint elemző eljárás alkalmazásával történt. Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoztak egyrészt az ellenőrzési program részletes szempontjainál felsorolt adatforrások, másrészt minden – az ellenőrzés folyamán feltárt, az ellenőrzés szempontjából információt tartalmazó – dokumentum.

Az intézkedési tervekben előírt feladatokat azok végrehajthatósága, illetve végrehajtása szempontjából az alábbiak szerint értékelt az ÁSZ:

- „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 abban előírt határidőn túl történt meg;
- „részben végrehajtott” a feladat, ha annak végrehajtása nem teljes körűen az intézkedési tervben előírt módon történt meg;
- „nem végrehajtott” a feladat, ha a végrehajtás nem történt meg, dokumentumokkal nem igazolt annak teljesítése;
- „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 ellenőrzés lefolytatásához az ellenőrzött szervezet a tanúsítványok elektronikus kitöltésével, valamint az ÁSZ által kért dokumentumok elektronikus megküldésével szolgáltatott adatokat, amelyek valóságát és teljes körűségét az ellenőrzött szervezet vezetője által tett teljességi és hitelességi nyilatkozat igazolta. Az így rendelkezésre bocsátott adatok, információk kontrollja az ellenőrzés keretében történt.

## Az Önkormányzat az intézkedési tervben foglaltakat az előírt határidőben végrehajtotta-e?

### Összegző megállapítás

**Az Önkormányzat az intézkedési tervben foglalt 12 feladatból kilenc feladatot határidőben végrehajtott, két feladatot részben hajtott végre, egy feladatot pedig nem hajtott végre.**

Az ÁSZ jelentése az Önkormányzat elnöke részére egy feladatot, míg a Hivatalvezető<sup>6</sup> részére hét pontban tizenegy feladatot határozott meg, amelyek intézkedési tervkészítési kötelezettséget vontak maguk után. Az Önkormányzat az intézkedési tervet elkészítette.

Az intézkedési tervben meghatározott feladatokat, határidőket, felelősöket és a feladatok végrehajtását az I. számú melléklet mutatja be.

A Hivatalvezető az ÁSZ javaslatai alapján készített intézkedési terv végrehajtásáról a Bkr.<sup>7</sup> 14. § (1) bekezdése szerinti nyilvántartást nem vezette.

Az intézkedési tervben felsorolt feladatok végrehajtásának értékelési kategóriák szerinti megoszlását az 1. ábra szemlélteti:

1. ábra



Forrás: ÁSZ

**A MŰKÖDÉSI ÉS GAZDÁLKODÁSI FOLYAMATOK SZABÁLYOZOTTSÁGA** javult az Önkormányzatnál. A Közgyűlés<sup>8</sup> elfogadta az Önkormányzat SZMSZ-ét, a Hivatalvezető a Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét elkészítette. A Hivatal kiegészített SZMSZ-ét a Közgyűlés elfogadta. (1-2.)

**A BELSŐ KONTROLLRENDSZER SZERINTI ELSZÁMOLTATHATÓSÁG** javult az Önkormányzatnál. A Hivatalvezető az Önkormányzat és költségvetési szervei vonatkozásában a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályszerűsége érdekében a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlatát az Ávr. előírásai szerint kialakította. A Hivatalvezető a belső ellenőrzési kézikönyvet jóváhagyta, intézkedett az elvégzett belső ellenőrzésekről szóló nyilvántartás vezetéséről, a belső ellenőrzési jelentésekben tett megállapításokra, javaslatokra, a vonatkozó intézkedési tervekről és azok végrehajtásának nyomon követéséről. (4., 7-8.)

**A PÉNZÜGYI ELSZÁMOLTAHATÓSÁG ÉRDEKÉBEN** a Hivatalvezető intézkedett a költségvetési határozatokra vonatkozó előterjesztések megfelelősége érdekében. A költségvetési határozatok tartalmazzák a Hivatal költségvetését, a hiány összegét. A 2016. évi költségvetési határozat tartalmazza a bevételek között elkülönítetten az EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló projekt bevételeit. A Hivatalvezető azonban nem biztosította, hogy a költségvetés előterjesztésekor bemutatásra kerüljön az Önkormányzat költségvetési mérlege közgazdasági tagolásban, valamint az előirányzat felhasználási terve. Továbbá nem intézkedett a zárszámadási határozat-tervezethez kapcsolódó kimutatások jogszabályi előírásoknak megfelelő elkészítéséről. (11-12.)



# MELLÉKLETEK

## I. SZ. MELLÉKLET: AZ ÁSZ 15156. SZÁMÚ JELENTÉSÉHEZ KAPCSOLÓDÓ INTÉZKEDÉSI TERV VÉGREHAJTÁSA

Sorszám	Az intézkedési terv alapján elvégzendő feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben megjelölt felelős	A feladat végrehajtása
<b>Határidőben végrehajtott feladatok</b>				
1.	„Az Országos Szlovén Önkormányzat Közgyűlése a nemzeti-ségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Nj. tv.) 117. §. (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a 100/2014. (XI.08.) OSZÖ határozattal elfogadta a hivatalvezető által előkészített, az Önkormányzatra vonatkozó hatályos jogszabályoknak megfelelően aktualizált SzMSZ-ét, amely 2014. november 10-én lépett hatályba.”	az intézkedési terv nem tartalmazott határidőt	Elnök	A Közgyűlés a 100/2014. (XI.08.) OSZÖ határozat szövege szerint elfogadta az Önkormányzat SZMSZ-ét, ami 2014. november 10-én lépett hatályba.
2.	„A belső kontrollrendszer tekintetében a Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje a Hivatalvezető által előkészítésre került, kiadása 2015. június 1-i hatállyal megtörtént. Az OSZÖ Hivatala Szervezeti és Működési Szabályzatának a szakfeladat szerinti besorolással, a Hivatal szervezeti ábrájával, munkakörökhöz tartozó feladat- és hatáskörök gyakorlásának módjával történő módosításának előterjesztése a hivatalvezető által előkészítésre került, melyet az OSZÖ Közgyűlése 81/2015. (VIII. 27.) OSZÖ határozattal elfogadott, a módosított, egységes szerkezetű szabályzat 2015. szeptember 1-jén hatályba lépett.”	az intézkedési terv nem tartalmazott határidőt	Hivatalvezető	A Hivatalvezető a Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét előkészítette, ami 2015. június 1-jén hatályba lépett. A Hivatalvezető a Hivatal SZMSZ-ét a szakfeladat szerinti besorolással, a Hivatal szervezeti ábrájával, munkakörökhöz tartozó feladat- és hatáskörök gyakorlásának módjával kiegészítette. A kiegészített SZMSZ-t a Közgyűlés a 81/2015. (VIII. 27.) OSZÖ határozattal elfogadta, az 2015. szeptember 1-jén hatályba lépett.
3.	„Az Informatikai biztonsági szabályzat és a Közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének szabályzata a Hivatalvezető által elkészítésre került, kiadásuk 2015. június 15-i hatállyal megtörtént. A szabályzatokban érintettek vonatkozásában a végrehajtás kapcsán megismerési nyilatkozat, illetve szerződés/munkaköri leírás került módosításra.”	az intézkedési terv nem tartalmazott határidőt	Hivatalvezető	A Hivatalvezető az Informatikai biztonsági szabályzatot és a Közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének szabályzatát elkészítette, mindkét szabályzat 2015. június 15-én lépett hatályba. A szabályzatok alkalmazásában érintett gazdasági vezető, pénzügyi előadók a szabályzatokat megismerték, az abban foglaltak végrehajtását vállalták.



Sorszám	Az intézkedési terv alapján elvégzendő feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben megjelölt felelős	A feladat végrehajtása
4.	<p>„Az Országos Szlovén Önkormányzat és költségvetési szervei vonatkozásában a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályszerűsége érdekében a szakmai teljesítés, az utalvány ellenjegyzés, teljesítésigazolás és érvényesítés gyakorlata az Ámr., illetve az Ávr. előírásaihoz lett igazítva, ennek kapcsán 2015.03.01-i hatállyal a következő intézkedések születtek:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- alkalmazott bevételi és kiadási pénztárbizonylat cseréje, mely a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlásának megfelel. A nevezett bizonylattípus, mint szigorú számadású bizonylat a bizonylati szabályzat alapján nyilvántartásba vételre került.</li> <li>- "szakmai teljesítést igazolom" bélyegző (keltezéssel, aláírással) használata a pénztárbizonylatok esetében.</li> <li>- a banki bizonylatok esetében a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlása a hatályos pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés hatásköri rendjéről szóló szabályzat alapján történik.”</li> </ul>	az intézkedési terv nem tartalmazott határidőt	Hivatalvezető	A Hivatalvezető az Önkormányzat és költségvetési szervei vonatkozásában a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályszerűsége, az Ávr. <sup>9</sup> előírásai betartásának érdekében intézkedett. A bevételi és kiadási pénztárbizonylat megfelelt a jogszabályi előírásoknak és mint szigorú számadású bizonylat a bizonylati szabályzat alapján nyilvántartásba vételre került. Az Önkormányzat használja a keltezést, aláírást tartalmazó, a „szakmai teljesítést igazolom” feliratú bélyegzőt a pénztárbizonylatok esetében. A banki bizonylatok esetében a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlása a pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés hatásköri rendjéről szóló szabályzat alapján történt.
5.	<p>„Az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat a Hivatalvezető által elkészítésre került, kiadása 2015. július 1-i hatállyal megtörtént.</p> <p>Az OSZÖ és Hivatala Kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzatának elfogadása a 82/2015. (VIII.27.) OSZÖ határozattal megtörtént, hatályba lépésével egyidejűleg hatályát veszítette a korábban tárgyban alkalmazott szabályozás. A szabályzatokban érintettek vonatkozásában a végrehajtás kapcsán megismerési nyilatkozat, illetve szerződés/munkaköri leírás került módosításra.”</p>	az intézkedési terv nem tartalmazott határidőt	Hivatalvezető	A Hivatalvezető elkészítette az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatot, ami 2015. július 1-jén lépett hatályba.
6.	<p>„Az Iratkezelési Szabályzat egyeztetése az OSZÖ Hivatala és az Országos – majd – Magyar Nemzeti Levéltár között évekkel ezelőtt megkezdődött, a MNL 2014. 06. 12-i levelében közölte, hogy a Magyar Nemzeti Levéltár az OSZÖ Hivatala</p>	az intézkedési terv nem tartalmazott határidőt	Hivatalvezető	A Hivatalvezető az iratkezelési szabályzatot az Ltv. <sup>10</sup> -ben, valamint a 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendeletben <sup>11</sup> foglaltak alapján készítette el, ami 2015. január 1-jén lépett hatályba.

Sorszám	Az intézkedési terv alapján elvégzendő feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben megjelölt felelős	A feladat végrehajtása
	által ellenőrzésre megküldött iratkezelési szabályzatot ellenőrizte és megállapította, hogy az OSZÖ Hivatala iratkezelési szabályzatát a közokiratokról, közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvényben, valamint a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános szabályairól szóló 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendeletben foglaltakkal összhangban készítette el. A Levéltár további észrevételt nem tett. Az OSZÖ a vonatkozó szabályzatot az új irattári év kezdetétől alkalmazza és Közgyűlése jóváhagyta. (47/2015. (III. 26.) OSZÖ határozat).”			
7.	„A belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyása a hivatalvezető által 2015. június 1-i hatállyal megtörtént.”	az intézkedési terv nem tartalmazott határidőt.	Hivatalvezető	A Hivatalvezető elfogadta és aláírta a 211/2015. iktatószámú belső ellenőrzési kézikönyvet.
8.	„Az intézkedés a belső ellenőrzés vonatkozásában a nyilvántartás vezetése kapcsán 2015. július 21-én megtörtént.”	az intézkedési terv nem tartalmazott határidőt	Hivatalvezető	A Hivatalvezető a Bkr. szerint gondoskodott az elvégzett belső ellenőrzésekről, a belső ellenőrzési jelentésekben tett megállapításokról, javaslatokról, a vonatkozó intézkedési tervekről és azok végrehajtásának nyomon követéséről szóló nyilvántartás vezetéséről. A nyilvántartás tartalma a tervezett ellenőrzéseket tekintve megegyezett a vonatkozó évek ellenőrzési terveivel, és tartalmazta a nem tervezett eseti ellenőrzéseket is.
9.	„A Kockázatkezelési szabályzat a Hivatalvezető által elkészítésre került, kiadása 2015. július 1-i hatállyal megtörtént. Az egyes kockázatokkal kapcsolatban felmerült intézkedések és azok teljesítésének nyomon követése – a belső ellenőr bevonásával – folyamatos.”	2015. december 31. és minden év december 31. a felülvizsgálatért	Hivatalvezető	A Hivatalvezető a Kockázatkezelési szabályzatot az intézkedési terv 2015. szeptember 24-i elfogadása előtt elkészítette, az 2015. július 1-jén hatályba lépett. A Hivatalvezető gondoskodott az egyes kockázatokkal kapcsolatban felmerült intézkedések és azok teljesítésének folyamatos nyomon követéséről.
<b>Részben végrehajtott feladatok</b>				
10.	„Az ellenőrzési nyomvonal kialakítása a kockázatkezelési szabályzat részeként szabályozásra került; a szükséges nyomon követési rendszer felülvizsgálata – a belső ellenőr bevonásával – folyamatos.”	2015. december 31. és minden év december 31. a felülvizsgálatért.	Hivatalvezető	Az intézkedési terv 2015. szeptember 24-i elfogadása előtt, 2015. július 1-jén lépett hatályba a Kockázatkezelési Szabályzat, melynek 1. számú melléklete, az Ellenőrzési nyomvonal rendelkezett a folyamatos és eseti nyomon követési rendszerről. A Hivatalvezető nem vizsgálta felül évente a Kockázatkezelési szabályzatot, illetve ennek vonatkozó részét, megsértve a Bkr. 6. § (3) bekezdésében foglaltakat.

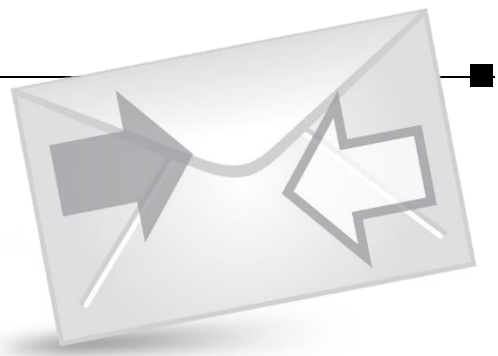
Sorszám	Az intézkedési terv alapján elvégzendő feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben megjelölt felelős	A feladat végrehajtása
11.	„A költségvetési határozatra vonatkozó előterjesztések megfelelőségére – a gazdasági vezető bevonásával – kiemelt figyelmet fordít a hivatalvezető a jövőben.”	minden évben a központi költségvetésről szóló törvény hatályba lépését követő 45 napon belül.	Hivatalvezető	A Hivatalvezető a feladatot részben hajtotta végre. A Hivatalvezető intézkedett a költségvetési határozatokra vonatkozó előterjesztések megfelelősége érdekében, a költségvetési határozatok tartalmazzák az Áht. 23. § (2) bekezdés b) pontjában előírtaknak megfelelően a Hivatal költségvetését, a hiány összegét. A Hivatalvezető gondoskodott arról, hogy a 2016. évi költségvetési határozat tartalmazza a bevételek között elkülönítetten az EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló projekt bevételeit. A Hivatalvezető nem biztosította az Áht. 24. § (4) bekezdés a) pontjában előírtak ellenére, hogy a költségvetési előterjesztésekor bemutatásra kerüljön az Önkormányzat költségvetési mérlege közgazdasági tagolásban, valamint az előirányzat felhasználási terve.
<b>Végre nem hajtott feladat</b>				
12.	„A zárszámadási határozattervezettel bemutatandó jogszabályi előírásoknak megfelelő kimutatások elkészítése a jogszabályi előírások mentén kerül összeállításra.”	folyamatos illetve minden évben az Áht. 91. § alapján	Hivatalvezető	A Hivatalvezető nem intézkedett a zárszámadási határozat-tervezetekkel együtt előterjesztendő, jogszabályoknak megfelelő kimutatások készítéséről. Ezzel az Önkormányzat megsértette az Áht. 91. § (2) bekezdés a) és c) pontjaiban foglaltakat, mert továbbra sem biztosított, hogy a zárszámadási határozat-tervezetek előterjesztésekor a képviselő-testület részére bemutatásra kerül a pénzeszközök változása és a vagyonskimutatás.

Forrás: ÁSZ által készített táblázat

## FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

---

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



*Az ellenőrzött szervezetek vezetői a jelentéstervezet megállapításaira nem tettek észrevételt.*

---

\* **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

---

<sup>1</sup> Számvevőszéki jelentés	Jelentés az Országos Nemzetiségi Önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzéséről - Országos Szlovén Önkormányzat (az ÁSZ 15156. számú jelentése)
<sup>2</sup> Önkormányzat	Országos Szlovén Önkormányzat
<sup>3</sup> Hivatal	Országos Szlovén Önkormányzat Hivatala
<sup>4</sup> ÁSZ tv.	az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (hatályos: 2011. július 1-jétől)
<sup>5</sup> ÁSZ SZMSZ	Az Állami Számvevőszék elnökének 4/2017. (XII. 29.) ÁSZ utasítása az Állami Számvevőszék Szervezeti és Működési Szabályzatáról (hatályos: 2018. január 1-jétől)
<sup>6</sup> Hivatalvezető	az Országos Szlovén Önkormányzat Hivatalának vezetője
<sup>7</sup> Bkr.	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (hatályos: 2012. január 1-jétől)
<sup>8</sup> Közgyűlés	Országos Szlovén Önkormányzat Közgyűlése
<sup>9</sup> Ávr.	az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (hatályos: 2012. január 1-jétől)
<sup>10</sup> Ltv.	a közokiratokról, közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (hatályos: 1995. július 1-jétől)
<sup>11</sup> 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet	a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános szabályairól szóló 335/2005. (XII. 29.) 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](http://www.asz.hu)