



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Önkormányzatok ellenőrzése – Integritás- és belső kontrollrendszer

Sükösd Nagyközség Önkormányzata
2019.



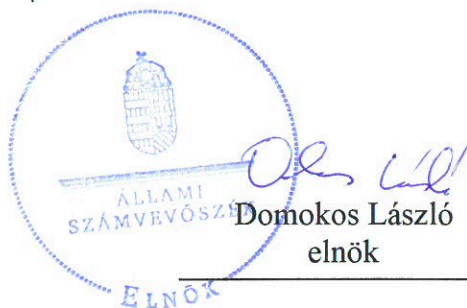


ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Önkormányzatok ellenőrzése – Integritás- és belső kontrollrendszer

Sükösd Nagyközség Önkormányzata
2019. 02. hó 14. nap



AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

VARGA EDIT felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

RÁCZKEVI KATALIN ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

TÓTPÁL SZABOLCS osztályvezető

IKTATÓSZÁM: EL-1463-001/2019.

TÉMASZÁM: 2485

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V082928

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

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
■ JAVASLATOK.....	14
■ MELLÉKLETEK.....	15
I. sz. melléklet: Értelmező szótár.....	15
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	17
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	19

ÖSSZEGRZÉS

Sükösd Nagyközség Önkormányzata belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése nem volt szabályszerű, mert nem biztosította a felelős gazdálkodás átláthatóságát. A kiépített integritási kontrollok szintje nem volt arányban a felmerülő kockázatokkal.

Az ellenörzés társadalmi indokoltsága

Az Állami Számvevőszék alapvető feladata a közpénzekkel, az állami és önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás ellenörzése. Az Alaptörvény szerint az önkormányzatok kötelezettsége a kiegyensúlyozott, átlátható és fenntartható költségvetési gazdálkodás elvének érvényesítése, a nemzeti vagyonnal való rendeltetésszerű és felelős módon való gazdálkodás biztosítása. Az Állami Számvevőszék stratégiájában megfogalmazott célkitűzése az integritás alapú, átlátható és elszámoltatható közpénzfelhasználás elősegítése. Ennek megvalósítása érdekében az Állami Számvevőszék prioritásként kezeli a közpénzzel gazdálkodó szervezetek esetében a belső kontrollrendszer működésének ellenörzését.

Főbb megállapítások, következtetések

Sükösd Nagyközség Önkormányzata belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése nem volt szabályszerű.

Sükösd Nagyközség Önkormányzatánál a kontrollkörnyezet kialakítása szabályszerű volt, a szervezet kereteit, az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás szabályait meghatározták.

A jegyző az előírásoknak megfelelő integrált kockázatkezelési rendszert kialakította, azonban a szervezet tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat nem mérte fel.

A kontrolltevékenységek gyakorlása nem volt szabályszerű, mert a kötelezettségvállalást nem vették nyilvántartásba.

A Sükösd Polgármesteri Hivatal információs és kommunikációs folyamatait a jegyző nem működtette, a Sükösd Polgármesteri Hivatal adatvédelmi szabályzatát és a szervezeti és működési szabályzatát nem tette közzé, ezáltal az átláthatóságot nem biztosította.

A monitoring rendszer nem volt szabályszerű, mert a jegyző a Hivatal belső kontrollrendszerének minőségét nem értékelte.

Az Önkormányzat integritás elvű működését nem támogatta a jogszabályok által előírt kontrollok kiépítettségének szintje.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy az önkormányzat belső kontrollrendszere biztosította-e a közpénzekkel és a nemzeti vagyonnal történő elszámoltatható, átlátható, szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás feltételeit. Az ellenőrzés keretében értékeltük továbbá, hogy az önkormányzatnál kiépítették és erősítették-e a korrupciós kockázatok kezelését szolgáló integritás kontrollokat és azt, hogy megteremtették-e a teljesítményellenőrzés feltételeit.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Sükösd Nagyközség Önkormányzata



Sükösd település Bács-Kiskun megyében található, állandó lakosainak száma 2017. január 1-jén 3487 fő volt a Központi Statisztikai Hivatal Magyarország közigazgatási helynévkönyve adatai alapján.

Az Önkormányzat¹ hét tagú képviselő-testületének² munkáját kettő állandó bizottság³ segítette. A településen Roma Nemzetiségi Önkormányzat működött.

Az Önkormányzat feladatai ellátásáról a Hivatal⁴ gondoskodott. A Hivatalban foglalkoztatott köztisztviselők 2017. év végén 19 fő volt.

A polgármester⁵ a 2010. évi önkormányzati választások óta tölti be tisztségét, a jegyző⁶ személye nem változott az ellenőrzött időszakban.

Az Önkormányzat a Hivatalon kívül egy költségvetési szervvel - a Sükösd Általános Művelődési Központtal - rendelkezett.

Az Önkormányzat a 2017. évi konszolidált éves költségvetési beszámoló szerint 622 millió Ft költségvetési bevételt ért el, valamint 645,3 millió Ft költségvetési kiadást teljesített, vagyonának értéke 2017. december 31-én 2 314 millió Ft volt.

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



A BELSŐ KONTROLLRENDSZER kialakítása és működtetése nélkül nem valósítható meg a közpénzek, a közvagyon átlátható, szabályos, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználása. A belső kontrollrendszer azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szervek működésük és gazdálkodásuk során a tevékenységeket szabályszerűen hajtsák végre, teljesítsék elszámolási kötelezettségeiket és megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, a károktól és a nem rendeltetésszerű használattól.

A belső kontrollrendszer magában foglalja mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosítják, hogy a költségvetési szerv valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra. Megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a költségvetési szerv működésével kapcsolatosan, és a belső kontrollrendszer harmonizációjára, összehangolására vonatkozó jogszabályok végrehajtásra kerüljenek. Az integritás kontrollok kiépítése, erősítése a szervezet korrupciós kockázatainak kezelését szolgálja. A teljesítménykövetelmények meghatározása és működtetése megalapozhatja az önkormányzatoknál a teljesítményellenőrzés lefolytatását.

A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

1. — *Az Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése szabályszerű volt-e?*
2. — *Az Önkormányzat kiépítette és erősítette-e az integritás kontrollrendszerét?*
3. — *Az Önkormányzatnál alakítottak-e ki a teljesítmény mérésére alkalmas követelményeket?*

AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

| Megfelelőségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött időszak

| Az ellenőrzött időszak 2017. év, ill. az éves költségvetési beszámoló Áht.⁷ által megállapított jóváhagyásáig (2018. május 31-ig) tartó időszak volt.

Az ellenőrzés tárgya

| Sükösd Nagyközség Önkormányzata, és a gazdálkodási feladatokat ellátó Sükösd Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése, valamint az integritási kontrollok kiépítettsége, a teljesítményellenőrzés feltételei.

Az ellenőrzött szervezet

| Sükösd Nagyközség Önkormányzata

Az ellenőrzés jogalapja

| Az ellenőrzés jogszabályi alapját az ÁSZ tv⁸. 1. § (3) bekezdés, 5. § (2) és (6) bekezdései, valamint az Áht. 61. § (2) bekezdésének előírásai képezték.

Az ellenőrzés módszerei

| Az ÁSZ⁹ az ellenőrzést az ellenőrzési program szempontjai, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályai, a jelen ellenőrzésre irányadó ÁSZ módszertanok figyelembevételével hajtotta végre.

| Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése az ellenőrzött által rendelkezésre bocsátott dokumentumokra, adatokra alapozva megfigyelés, szemle (szemrevételezés), kérdésfeltevés (információkérés), mintavételezés, valamint elemző eljárás útján történt. Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoztak az ellenőrzési program részletes szempontjainál felsorolt adatforrások, valamint minden egyéb – az ellenőrzés folyamán feltárt, az ellenőrzés szempontjából információt tartalmazó – dokumentum.

Az ellenőrzés lefolytatásához az ellenőrzött szervezet tanúsítványok kitöltésével, valamint az ÁSZ által kért dokumentumok megküldésével szolgáltatott adatokat, amelyek valóságát és teljes körűségét az ellenőrzött szervezet vezetője által tett teljességi és hitelességi nyilatkozat igazolta. A rendelkezésre bocsátott adatok, információk kontrollja az ellenőrzés keretében történt.

Az önkormányzat belső kontrollrendszere egyes pilléreinek kialakítására és működtetésére vonatkozó értékelés:

- „szabályszerű”, amennyiben az értékelt területen az elért „igen” válaszok százalékban kifejezett, egész számra kerekített aránya legalább 85 %,
- „nem szabályszerű”, ha nem éri el a 85%-ot.

Az önkormányzat belső kontrollrendszerének összesített értékelése az egyes részterületek esetében kapott megfelelőségi arányok számtani átlaga alapján történt és megegyezett a pillérenként (kontroll-területenként) alkalmazott százalékos értékelésekkel, a következő eltérésekkel: a kontrollrendszer egésze esetében a „szabályszerű” értékelésnek a százalékos értéken felül további feltétele volt, hogy egyik kontrollterület sem kaphatott „nem szabályszerű” értékelést.

A kiadások teljesítéséhez kapcsolódó pénzgazdálkodási belső kontrollok működésének szabályszerűsége esetében az ellenőrzés azokra a legnagyobb értékű tételekre – a lényeges sokaságra – terjedt ki, melyek összértéke eléri a teljes sokaság összértékének 50%-át.

A 2017. évi kiadások esetében a lényeges sokaságot tételesen ellenőriztük.

„Szabályszerűnek” értékeltünk egy ellenőrzött területet, amennyiben 95%-os bizonyossággal az ellenőrzött sokaságban az átlagos hibaarány legfeljebb 10%, „nem szabályszerűnek”, amennyiben 10%-nál magasabb arányt képviselt.

Az ellenőrzés ideje alatt az ellenőrzött szervezettel történő kapcsolat-tartást az ÁSZ SZMSZ¹⁰-ének vonatkozó előírásai alapján biztosította az ÁSZ.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Az Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás

Az Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése nem volt szabályszerű.

A KONTROLLKÖRNYEZET kialakítása szabályszerű volt. Az Önkormányzat, valamint a Hivatal rendelkezett az előírásoknak megfelelő szervezeti és működési szabályzattal. Az Önkormányzat rendelkezett Gazdaság Programmal, a vagyongazdálkodás feltételeit meghatározó rendeletet elkészítették. A jegyző gondoskodott a Számv.tv.¹¹ előírásainak megfelelő számviteli politika elkészítéséről.

A vagyonyilatkozat-tételi kötelezettséggel járó munkaköröket a jegyző szabályozta, a Közszolgálati szabályzatot elkészítette. A jegyző és a Hivatal pénzügyi, számviteli területen foglalkoztatott dolgozói a Kttv.¹² előírásainak megfelelően rendelkeztek munkaköri leírással.

A jegyző elkészítette az Önkormányzatra és a Hivatalra vonatkozó ellenőrzési nyomvonalat a Bkr¹³. előírásainak megfelelően.

A képviselő-testület a Kttv. 231. § (1) bekezdés előírása ellenére a köztisztviselőkre vonatkozóan a hivatásetikai alapelvek részletes tartalmát, az etikai eljárás szabályait nem állapította meg.

AZ INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZERT a jegyző az előírásoknak megfelelően kialakította. A jegyző a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét 2017. február 10-től szabályozta.

A jegyző nem működtette az integrált kockázatkezelési rendszert szabályszerűen, mert az Önkormányzatra és a Hivatalra vonatkozóan az integritási és a korrupciós kockázatokat a Bkr. 7. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére nem mérte fel, valamint a kockázatokkal kapcsolatos szükséges intézkedéseket nem határozta meg.

A KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK szabályozása a jogszabályi előírások szerint történt. A jegyző a gazdálkodás részletes rendjét a Gazdálkodási Szabályzat₁₋₂-ben az Ávr¹⁴. előírásainak megfelelően az Önkormányzatra és a Hivatalra vonatkozóan elkészítette, a gazdálkodási jogkör gyakorlóit a jogszabály szerinti felhatalmazásokkal rendelkeztek.

A kontrolltevékenységek gyakorlása nem volt szabályszerű, mert az ellenőrzött tételeknél a kötelezettségvállalást az Ávr. 56. §. (1) bekezdésében foglaltak ellenre nem vették nyilvántartásba.

AZ INFORMÁCIÓS ÉS KOMMUNIKÁCIÓS RENDSZERT a jegyző a Bkr. előírásainak megfelelően kialakította, az adatok

védelmével, megőrzésével kapcsolatos feladatokat, felelősségi- és jogsultsági szabályokat meghatározta.

A jegyző nem gondoskodott az Info tv.¹⁵ 37. § (1) bekezdése alapján az Info tv. 1. melléklet II/1. pontja szerint a Hivatal adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat¹⁶-ának, SZMSZ¹⁷-ének és Ügyrend¹⁸-jének közzétételéről.

A Hivatal belső kontrollrendszere minőségnek értékelése nem valósult meg, mert a jegyző a Hivatal belső kontrollrendszerének minőségét a Bkr. 11. § (1) bekezdésének előírása ellenére nem értékelte.

2. Az Önkormányzat kiépítette és erősítette-e az integritás kontrollrendszerét?

Összegző megállapítás

Az Önkormányzat integritás kontrollrendszere nem volt arányban a felmerülő kockázatokkal.

Az Önkormányzat integritás elvű működését nem támogatta a jogszabályok által előírt kontrollok kiépítettségének szintje. Az Önkormányzat hosszú távú céljai között nem szerepelt az integritás erősítése. A kockázatelemzés hiányában az integritás elvű működést támogató célszerű kontrollok nem kerültek kialakításra. A szervezetnél lehetőség van az integritástudatos működés fejlesztésére.

3. Az Önkormányzatnál alakítottak-e ki a teljesítmény mérésére alkalmas követelményeket?

Összegző megállapítás

Az Önkormányzatnál kialakították az egyéni teljesítmény mérésére alkalmas követelményeket.

A jegyző a Hivatal dolgozói részére kialakította a teljesítmény mérésére alkalmas követelményeket, az egyéni teljesítmény követelmények és a kapcsolódó határidők meghatározásával. A jegyző a dolgozók egyéni teljesítményének kiértékelését elvégezte, ezzel a források eredményes, hatékony és gazdaságos felhasználását biztosította.

JAVASLATOK

Az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglaltak értelmében az ellenőrzött szervezet vezetője köteles a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet összeállítani és azt a jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül az ÁSZ részére megküldeni. Amennyiben az ellenőrzött szervezet vezetője nem küldi meg határidőben az intézkedési tervet, vagy továbbra sem elfogadható intézkedési tervet küld, az Állami Számvevőszék elnöke az ÁSZ tv. 33. § (3) bekezdése a) és b) pontjaiban foglaltakat érvényesítheti.

Sükösi Polgármesteri Hivatal jegyzőjének

- 1. Az integrált kockázatkezelési rendszer szabályszerű működtetése érdekében gondoskodjon az Önkormányzat és a Hivatal vonatkozásában az integritási és a korrupciós kockázatok felméréséről, valamint a kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedések meghatározásáról.*

(1. sz. megállapítás 6. bekezdése alapján)
- 2. Az információs és kommunikációs rendszer szabályszerű működtetése érdekében gondoskodjon a Hivatal adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatának, SZMSZ-ének és ügyrendjének közzétételéről.*

(1. sz. megállapítás 10. bekezdése alapján)
- 3. A belső kontrollrendszer szabályszerű kialakítása és működtetése érdekében gondoskodjon a belső kontrollrendszer minősége jogszabályi előírásnak megfelelő értékeléséről.*

(1. sz. megállapítás 11. bekezdése alapján)

Sükösd Nagyközség Önkormányzata polgármesterének

- 1. A szabályszerű kontrollkörnyezet kialakítása érdekében gondoskodjon a Hivatal köztisztviselőire vonatkozó hivatásetikai alapelvek részletes tartalmának és az etikai eljárás szabályainak képviselő-testület elé terjesztéséről.*

(1. sz. megállapítás 4. bekezdése alapján)

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

belső ellenőrzés	Független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszer-szemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát. (Forrás: Bkr. 2. § b) pontja)
belső kontrollrendszer	A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre, az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, megvédjék az erőforrásokat a veszteségek-től, károktól és nem rendeltetésszerű használattól. (Forrás: Áht. 69. § (1) bekezdése)
belső kontrollrendszer pillérei, kontrollterületei	A kontrollkörnyezet, az (integrált) kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer, valamint a nyomon követési (monitoring) rendszer. (Forrás: Bkr. 3. §-a)
helyi önkormányzat	A helyi önkormányzat jogi személy. Az önkormányzati feladatok ellátását a képviselő-testület és szervei biztosítják. A képviselő-testület szervei: a polgármester, a főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke, a képviselő-testület bizottságai, a részönkormányzat testülete, az önkormányzati hivatal, a megyei önkormányzati hivatal, a közös önkormányzati hivatal, a jegyző, továbbá a társulás. A képviselő-testület a feladatkörébe tartozó közszolgáltatások ellátására – jogszabályban meghatározottak szerint – költségvetési szervet, a polgári perrendtartásról szóló törvény szerinti gazdálkodó szervezetet (a továbbiakban: gazdálkodó szervezet), nonprofit szervezetet és egyéb szervezetet (a továbbiakban együtt: intézmény) alapíthat, továbbá szerződést köthet természetes és jogi személlyel vagy jogi személyiséggel nem rendelkező szervezettel. A helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolója magában foglalja a helyi önkormányzat – nem költségvetési szerveihez tartozó – feladataihoz kapcsolódó bevételeket és kiadásokat. A helyi önkormányzat összevont (konszolidált) költségvetési beszámolóját a helyi önkormányzatra és költségvetési szerveire vonatkozóan külön-külön beérkezett éves költségvetési beszámolók alapján a Kincstár készíti el és küldi meg az önkormányzatnak. (Forrás: Mötv. 41. § (1), (2), (6) bekezdései; Áhsz. 2. § (1) bekezdése, 6. § (1) bekezdés a) és f) pontja, 30. §-a, 37. § (1) és (6) bekezdése)
információs és kommunikációs rendszer	A költségvetési szerv vezetője által kialakított és működtetett olyan rendszer, mely biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. (Forrás: Bkr. 9. § (1) bekezdés)
integritás	Az integritás elvek, értékek, cselekvések, módszerek, intézkedések konzisztenciáját jelenti: olyan magatartásmódot, amely meghatározott értékeknek felel meg. Az integritás a közszféra esetében a társadalom által elvárt nyilvánossági, átláthatósági, illetve jogi/etikai normáknak történő megfelelést jelenti.

	(Forrás: a http://integritas.asz.hu honlapon közzétett „A 2012. évi integritás felmérés eredményeinek összefoglalója” című dokumentum 3. oldal 1. bekezdése)
kockázatkezelési rendszer	Olyan irányítási eszközök és módszerek összessége, melynek elemei a szervezeti célok elérését veszélyeztető tényezők (kockázatok) azonosítása, elemzése, csoportosítása, nyomon követése, valamint szükség esetén a kockázati kitétség mérséklése. (Forrás: Bkr. 2. § m) pontja)
kontrollkörnyezet	A költségvetési szerv vezetője által kialakított olyan elvek, eljárások, belső szabályzatok összessége, amelyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, átlátható a humán erőforrás-kezelés. (Forrás: Bkr. 6. § (1) bekezdés)
kontrolltevékenységek	A költségvetési szerv vezetője által a szervezeten belül kialakított (kontroll) tevékenységek, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. (Forrás: Bkr. 8. § (1) bekezdés)
költségvetési szerv vezetője (Bkr. alkalmazásában)	Helyi önkormányzat esetén a jegyző, főjegyző, társulás esetén a társulási megállapodásban meghatározott önkormányzat jegyzője. (Forrás: Bkr. 2. § n) pont nb) alpont)
közös önkormányzati hivatal	települési képviselő-testület más települési képviselő-testülettel társult képviselő-testületet alakíthat, amely esetén a képviselő-testületek részben vagy egészben egyesítik a költségvetésüket, közös önkormányzati hivatalt tartanak fenn, és intézményeiket közösen működtetik. (Forrás: Mötv. 56. § (1)-(2) bekezdései)

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

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



Az ÁSZ a jelentéstervezetet észrevételezésre megküldte Sükösd Nagyközség Önkormányzatának polgármestere és a Sükösd Polgármesteri Hivatal jegyzője részére.

Sükösd Nagyközség Önkormányzatának polgármestere és a Sükösd Polgármesteri Hivatal jegyzője az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdésében foglalt észrevételezési jogokkal nem éltek, a jelentéstervezet megállapításaira észrevételt nem tettek.

* **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 Önkormányzat	Sükösd Nagyközség Önkormányzata
² képviselő-testület	Sükösd Nagyközség Önkormányzatának képviselő-testülete
³ állandó bizottság	Költségvetési és Ügyrendi bizottság, Oktatási és Szociális
⁴ Hivatal	Sükösd Polgármesteri Hivatal
⁵ polgármester	Sükösd Nagyközség Önkormányzatának polgármestere
⁶ jegyző	Sükösd Nagyközség Önkormányzatának jegyzője
⁷ Áht.	az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
⁸ ÁSZ tv.	2011. évi LXV. törvény az Állami Számvevőszékről
⁹ ÁSZ	Állami Számvevőszék
¹⁰ ÁSZ SZMSZ	Az Állami Számvevőszék elnökének 4/2017. (XII.29.) ÁSZ utasítása az Állami Számvevőszék Szervezeti és Működési Szabályzatáról
¹¹ Számv. tv.	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
¹² Kktv.	2011. évi CXCV. törvény a közszolgálati tisztviselőkről
¹³ Bkr.	370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről
¹⁴ Ávr.	368/2011(XII.31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
¹⁵ Info.tv.	2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról
¹⁶ Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat	Sükösd Nagyközség Polgármesteri Hivatal Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzata
¹⁷ Polgármesteri Hivatal SZMSZ	Sükösd Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata
¹⁸ Ügyrend	Sükösd Polgármesteri Hivatal Ügyrendje

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