



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Önkormányzatok ellenőrzése – Integritás- és belső kontrollrendszer

Szászvár Nagyközség Önkormányzat
2019.



19066
www.asz.hu

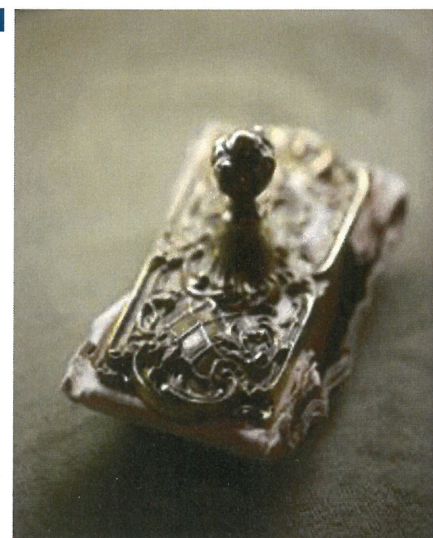


ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Önkormányzatok ellenőrzése – Integritás- és belső kontrollrendszer

Szászvár Nagyközség Önkormányzat
2019. 04. hó 29. nap



AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

KLINGA LÁSZLÓ felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

DR. TÓTH VIKTÓRIA ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

TÓTPÁL SZABOLCS osztályvezető

IKTATÓSZÁM: EL-1546-001/2019

TÉMASZÁM: 16

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V082926

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 KÉRDÉSKÖRE	9
■ AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI	10
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	12
■ JAVASLATOK.....	13
■ MELLÉKLETEK.....	15
I. sz. melléklet: Fogalomtár	15
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	17
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	25

ÖSSZEGZÉS

Szászvár Nagyközség Önkormányzat belső kontrollrendszerének működtetése nem volt szabályszerű, így az nem biztosította a közpénzekkel és a nemzeti vagyonnal történő elszámoltatható, átlátható és szabályszerű gazdálkodás feltételeit.

Az ellenőrzés társadalmi indokoltsága

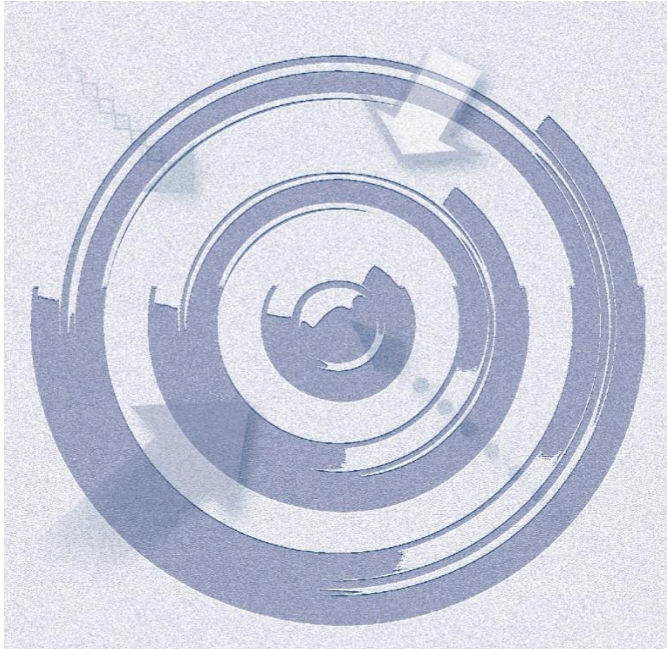
Az Állami Számvevőszék a stratégiai céljával összhangban, – az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény felhatalmazása alapján – végzi a közpénzekkel, az állami és önkormányzati vagyonnal való felelős gazdálkodás, valamint a helyi önkormányzatok számviteli rendje betartásának és belső kontrollrendszere működésének ellenőrzését. Magyarország Alaptörvénye az önkormányzatoktól is elvárja a kiegyensúlyozott, átlátható és fenntartható költségvetési gazdálkodás elvének érvényesítését, továbbá a nemzeti vagyonnal való rendeltetésszerű és felelős módon való gazdálkodást. Az Állami Számvevőszék stratégiájában az is megfogalmazódott, hogy támogatja az integritás alapú, átlátható és elszámoltatható közpénzfelhasználás megteremtését. Mindezekre tekintettel, a közpénzzel gazdálkodó szervezetek esetében a belső kontrollrendszer megfelelő működése ellenőrzését prioritásként kezeli az Állami Számvevőszék.

Főbb megállapítások, következtetések

Szászvár Nagyközség Önkormányzat nem szabályszerű kontrollkörnyezetben működött, mert az Önkormányzat nem rendelkezett az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatával. Kontrolltevékenységeinek gyakorlása nem volt megfelelő, mivel nem rendelkezett jogszabály által előírt kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítésigazolásra, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás mintájukról vezetett nyilvántartással. A pénzgazdálkodás felelős végrehajtása, a számviteli elszámolások szabályszerűsége, illetve a nemzeti vagyonnal történő felelős gazdálkodás nem volt biztosított.

A megállapítások alapján az Állami Számvevőszék az Szászvári Közös Önkormányzati Hivatal jegyzőjének két, Szászvár Nagyközség Önkormányzat polgármesterének egy javaslatot fogalmazott meg. A javaslatokat megalapozó megállapításokra az érintettnek 30 napon belül intézkedési tervet kell készíteni.

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 célja volt továbbá annak értékelése, 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

Szászvár Nagyközség Önkormányzat



Szászvár Nagyközség Baranya megye északi részén, a Mecsek-hegység keleti lejtőjén található. Lakónépessége a Központi Statisztikai Hivatal Magyarország közigazgatási helynévkönyve alapján 2017. január 1-jén 2500 fő volt. Szászvár Nagyközség Önkormányzatának hét tagú képviselő-testületének munkáját egy állandó bizottság segítette (Pénzügyi és Ügyrendi Bizottság). A képviselő-testület hivatala a Szászvári Közös Önkormányzati Hivatal. Az Önkormányzat¹ gazdálkodási feladatait a Hivatal² látta el.

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



A demokratikus társadalmakban alapvető igény, hogy a közpénzeket, a közvagyonot használók tevékenységükről elszámoljanak, ahhoz egyértelmű és érvényesíthető felelősségi szabályok társuljanak. Ennek a jogos igénynek az érvényesítéséhez meg kell teremteni azokat a folyamatokat, rendszereket, amelyek nélkülözhetetlenek az elszámoltatáshoz. Az elszámoltatás eredményes működtetéséhez szükség van a megfelelő információs, kontroll-, értékelési – és beszámolási rendszerek kialakítására. A belső kontrollok kiépítettsége hozzájárul az integritási szemlélet kialakításához és érvényesüléséhez. A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése nélkül nem valósítható meg a közpénzek, a közvagyon szabályos, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználása.

A BELSŐ KONTROLLRENDSZER azt a célt szolgálja, hogy az államháztartás szervei működésük és gazdálkodásuk során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre, teljesítsék elszámolási kötelezettségeiket és megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, a károktól, a nem rendeltetésszerű használatától. A belső kontrollrendszer magában foglalja mindazon szabályokat, eljárásokat, gyakorlati módszereket és szervezeti struktúrákat, kockázatkezelési technikákat, kontrolltevékenységeket, amelyek segítséget nyújtanak a szervezetnek céljai eléréséhez.

A megfelelő belső kontrollrendszer jelentősen csökkenti a hibák és szabálytalanságok kockázatát. Az ÁSZ³ célja, hogy javuljon az ellenőrzött önkormányzatok belső kontrollrendszerének szabályozottsága, működésének megfelelősége, szabályszerűsége, hozzájárulva ezzel az egyensúlyi helyzet fenntarthatóságának biztosításához, biztosítva az önkormányzatnál a közpénzfelhasználás szabályosságát, a közpénzekkel és a nemzeti vágyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodást. Az ÁSZ ellenőrzés tapasztalatai nem csupán a közvetlenül ellenőrzött önkormányzatokat támogathatják, hanem a „jó gyakorlat” elterjesztésével azok az önkormányzatok is átvehetik a pozitív példákat, ahol az ÁSZ ellenőrzést nem végez.

AZ ELLENŐRZÉS VÁRHATÓ HASZNOSULÁSA négy szinten valósul meg. A törvényalkotás számára összegzett tapasztalatok állnak rendelkezésre a belső kontrollrendszer önkormányzati területen való kialakításáról, működtetéséről és hatásairól. Az ellenőrzés az ellenőrzött számára visszajelzést ad a belső kontrollrendszer kialakításában és működésében lévő hiányosságokról, javaslataival hozzájárul azok kiküszöböléséhez. Az ellenőrzés megállapításait és javaslatait más szervezetek is hasznosíthatják a rendezett gazdálkodási keretek kialakításához. A társadalom számára jelzi, hogy közpénz nem maradhat ellenőrizetlenül, az ÁSZ értékteremtő rend kialakításához és megőrzéséhez hozzájáruló tevékenysége pozitív hatással lesz a szervezetről kialakított összkép formálásában.

A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖRE

- *Az önkormányzat belső kontrollrendszerének működtetése szabályszerű volt-e?*
-

AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

| Megfelelőségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött időszak

| Az ellenőrzött időszak 2017. év, illetve az éves költségvetési beszámoló Áht. által megállapított jóváhagyásáig (2018.május 31-éig) tartó időszak.

Az ellenőrzés tárgya

| Az önkormányzat és a gazdálkodási feladatokat ellátó hivatala belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése, valamint az integritás kontrollok kiépítettsége, a teljesítményellenőrzés feltételei.

Az ellenőrzött szervezet

| Szászvár Nagyközség Önkormányzat

Az ellenőrzés jogalapja

| Az ÁSZ tv.⁴ 1. § (3) bekezdésében foglaltak alapján az ÁSZ általános hatáskörrel végzi a közpénzekkel és az állami és önkormányzati vagyonnal való felelős gazdálkodás ellenőrzését. Az ÁSZ tv. 5. § (2) bekezdése alapján az államháztartás gazdálkodásának ellenőrzése keretében az ÁSZ ellenőrzi a helyi önkormányzatok gazdálkodását, valamint az ÁSZ tv. 5. § (6) bekezdése alapján ellenőrzése során értékeli az államháztartás számviteli rendjének betartását és a belső kontrollrendszer működését. Az Áht.⁵ 61. § (2) bekezdése alapján az államháztartás külső ellenőrzésével kapcsolatos feladatokat az Állami Számvevőszék látja el.

Az ellenőrzés módszerei

| Az ÁSZ az ellenőrzést az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembe vételével, valamint a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve végezte.

Az ellenőrzés ideje alatt az ellenőrzött szervezettel történő kapcsolat-tartást az ÁSZ Szervezeti és Működési Szabályzatának vonatkozó előírásai alapján biztosítottuk.

Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése az ellenőrzöttek által rendelkezésre bocsátott dokumentumokra, adatokra alapozva elemző eljárással történt. Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoztak az ellenőrzési programban felsorolt adatforrások.

Amennyiben az önkormányzat működését és gazdálkodását alapvetően meghatározó dokumentum (ellenőrzési program szerinti sarkalatos dokumentum) hiánya miatt, valamely lényeges kérdéskörre vonatkozóan az ÁSZ megállapítást tett, további ellenőrzési tevékenységek az adott kérdéskörrel és az azzal szoros logikai kapcsolatban lévő kérdéskörökkel - ráépülő jelleggel - nem kerültek végrehajtásra.

Az önkormányzat belső kontrollrendszerének működtetése szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás

Az Önkormányzat belső kontrollrendszerének működtetése nem volt szabályszerű.

Az Önkormányzat nem szabályszerű kontrollkörnyezetben működött. A Számv. tv.⁶ 14. § (5) bekezdés a) pontjával ellentétben nem rendelkezett az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatával, azt a jegyző⁷ nem készítette el. Kontrolltevékenységeinek gyakorlása nem volt szabályszerű, mivel az Ávr.⁸ 60. § (3) bekezdésével ellentétben az Önkormányzat nem rendelkezett a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítésigazolásra, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás mintájukról vezetett nyilvántartással, a jegyző nem gondoskodott annak elkészítéséről.

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.

Szászvári Közös Önkormányzati Hivatal jegyzőjének

1. *Az Önkormányzat szabályszerű kontrollkörnyezetének kialakítása érdekében gondoskodjon a Számv. tv. előírásainak megfelelően az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatának elkészítéséről.*

(1 sz. megállapítás 2. mondata alapján)

2. *Az Önkormányzat kontrolltevékenységek szabályszerű gyakorlása érdekében gondoskodjon az Ávr. előírásai szerinti nyilvántartás vezetéséről a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítésigazolásra, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás mintájukról.*

(1. sz. megállapítás 3. mondata alapján)

Szászvár Nagyközség Önkormányzat polgármesterének

1. *Intézkedjen az Állami Számvevőszék ellenőrzése során feltárt hiányosságok, szabálytalanságok tekintetében a munkajogi felelősség tisztázására irányuló eljárás megindításáról, és ennek eredménye ismeretében tegye meg a szükséges intézkedéseket.*

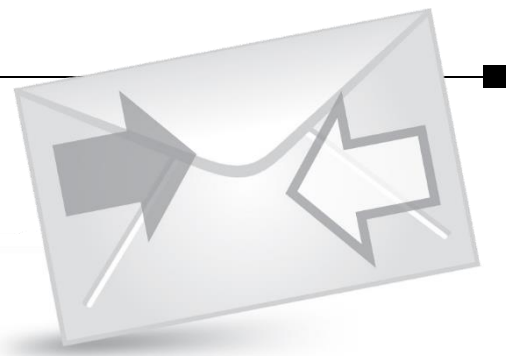
(1. sz. megállapítás alapján)

MELLÉKLETEK

■ I. SZ. MELLÉKLET: FOGALOMTÁR

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 veszteségektől, károktól és nem rendeltetészerű használatától. (Forrás: Áht. 69. § (1) bekezdés)
közös önkormányzati hivatal	A 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 szervezet vezetőjének az ÁSZ tv. 29. § (1) bekezdése előírásának megfelelően.*

Szászvár Nagyközség Önkormányzat polgármestere és a Szászvári Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdésben foglalt észrevételezési joggal élt, a jelentéstervezetre észrevételt tett.

A függelék tartalmazza az ellenőrzöttek észrevételeit, illetve az el nem fogadott észrevételek elutasításának indoklását.

* **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.

319

Klára L
149 03-12

Szászvár Nagyközség Önkormányzat

Polgármestere

7349 Szászvár, Május 1. tér 1.

Tel: 72/589-000/116, 389-123, fax: 72/389-200.

Email-cím: szaszph@bonet.hu



Szám: SZ/838-3 /2019.

Tárgy: észrevételek
Hiv. sz.: EL-0848-027/2018.

Állami Számvevőszék
dr. Domokos László elnök Úr részére
1364 Bp. 4. Pf. 54.

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK
BE-17020/2019/1
Érkezett: 2019 MARE 12.
Ellátószám: EL-0848-030/2019.
Melléklet:

Tisztelt elnök Úr!

Hivatkozott szám alatti, nem nyilvános jelentésére az előírt határidőre figyelemmel az alábbi észrevételeket teszem.

A közpénz-felhasználás és a beszerzések, továbbá a vagyonkezelés folyamatosan az előírt bizonylati rendben dokumentált volt, minden kifizetés bizonyíthatóan a közfeladat hatékony ellátását szolgálta. A leltárkészítési, eszköznyilvántartási gyakorlatunk rendezett, tételes nyilvántartáson alapuló volt, a leltárkészítési szabályzat hiányát a majdani intézkedési tervben pótolni vállaljuk, miként a kötelezettségvállalásra, érvényesítésre, ellenjegyzésre és utalványozásra jogosultak nyilvántartását is jegyző úr hasonló tárgyú levelében részletezték szerint.

T. Számvevőszék 1. számú megállapítására elő kívánom adni, hogy a munkajogi felelősség tisztázására az intézkedéseket megkezdtem.

Tisztelettel kérem a fentiek szíves elfogadását!

Szászvár, 2019. március 7.

P.H.



Szászvár Nagyközség Önkormányzat



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: EL-0848-032/2019

Dunai Péter úr
polgármester
Szászvár Nagyközség Önkormányzat

Szászvár

Tisztelt Polgármester Úr!

Az „Önkormányzatok ellenőrzése – Integritás- és belső kontrollrendszer – Szászvár Nagyközség Önkormányzat” címmel készített számvevőszéki jelentéstervezetre tett, SZ/838-3/2019. számú észrevételeit köszönettel megkaptam.

Az Állami Számvevőszék észrevételekre vonatkozó álláspontjáról a felügyeleti vezető által készített részletes tájékoztatást csatoltan megküldöm.

Tájékoztatom Polgármester urat, hogy a számvevőszéki jelentésben – az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 29. § (3) bekezdése alapján – a figyelembe nem vett észrevételeket szerepeltetjük annak indoklásával, hogy azokat az Állami Számvevőszék miért nem fogadta el.

Budapest, 2019. 09 hó 07 nap



Tisztelettel:

Dömök László

Melléklet: Tájékoztató az észrevételek kezeléséről



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

FELÜGYELETI VEZETŐ

Melléklet
Ikt.szám: EL-0848-032/2019

Tájékoztatás az észrevételek kezeléséről

Az „Önkormányzatok ellenőrzése – Integritás- és belső kontrollrendszer – Szászvár Nagyközség Önkormányzat” című jelentéstervezetre 2019. március 7-én kelt, SZ/838-3/2019. számú levelében tett észrevételét áttekintettük, annak kezelésével kapcsolatban a következő tájékoztatást adom:

Megköszönöm Polgármester úrnak a közpénz-felhasználás, beszerzések, és vagyonkezelés dokumentálása, valamint az eszköznyilvántartás és leltárkészítés gyakorlata vonatkozásában adott általános tájékoztatását.

Polgármester úr a jelentéstervezet megállapításaira vonatkozó észrevételében az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatának, valamint a kötelezettségvállalásra, érvényesítésre, ellenjegyzésre és utalványozásra jogosultak nyilvántartásának pótlólagos elkészítéséről adott tájékoztatást. Tájékoztatott továbbá arról, hogy a – polgármester részére tett javaslattal összhangban – az ellenőrzés során feltárt hiányosságok, szabálytalanságok tekintetében a munkajogi felelősség tisztázására az intézkedéseket megkezdte.

Az észrevétel a megállapításainkat nem vitatta, így a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

Budapest, 2019. 04. 01.



Tisztelettel:


Klínga László

Szászvári Közös Önkormányzati Hivatal

Jegyzőtől

7349 Szászvár, Május 1. tér 1.

Tel: 72/589-000/116, 389-123, Fax: 72/389-200.

Email-cím: szaszjegyzo@bonet.hu

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK	
ÜGYVITELI IRODA	
BE-17230/2019/	
2019 03 12	
Iktatószám:	EL-0848-031/2019
Melléklet:	

Szám: SZ/838-4 /2019.

Tárgy: észrevételek
Hiv. sz.: EL-0848-028/2018.

Állami Számvevőszék

dr. Domokos László elnök Úr részére
1364 Bp. 4. Pf. 54.

Tisztelt elnök Úr!

Hivatkozott szám alatti, nem nyilvános jelentésére az előírt határidőre figyelemmel az alábbi észrevételeket teszem.

A közpénz-felhasználás és a beszerzések, továbbá a vagyonkezelés folyamatosan az előírt bizonylati rendben dokumentált volt, minden kifizetés bizonyíthatóan a közfeladat hatékony ellátását szolgálta.

A leltárkészítési, eszköznyilvántartási gyakorlatunk rendezett, tételes nyilvántartáson alapuló volt, a leltárkészítési szabályzat hiányát a majdani intézkedési tervtől függetlenül pótolni fogom és normatív határozathozatalra a Képviselő-testület elé terjesztem.

Az Ávr. 60. § (3) szerint a kötelezettségvállalásra, érvényesítésre, ellenjegyzésre és utalványozásra jogosultak külön nyilvántartásának vezetése kapcsán elő kívánom adni, hogy a kijelölt személyek aláírásával is ellátott dokumentumok naprakészen csatolásra kerültek Önök felé, azonban – téves jogértelmezés miatt – ezekről tételes, ekként megnevezett külön nyilvántartó dokumentum pótlólagosan készül el a majdani intézkedési terv szerint.

Tisztelettel kérem a fentiek szíves elfogadását!

Szászvár, 2019. március 7.



dr. Szalontai András
jegyző

Szászvári Közös Önkormányzati Hivatal



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: EL-0848-033/2019

Dr. Szalontai András úr
jegyző

Szászvári Közös Önkormányzati Hivatal

Szászvár

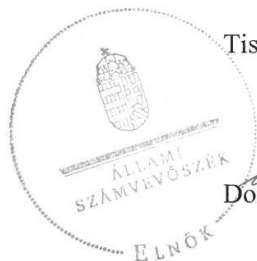
Tisztelt Jegyző Úr!

Az „Önkormányzatok ellenőrzése – Integritás- és belső kontrollrendszer – Szászvár
Nagyközség Önkormányzat” címmel készített számvevőszéki jelentéstervezetre tett,
SZ/838-4/2019. számú észrevételeit köszönettel megkaptam.

Az Állami Számvevőszék észrevételekre vonatkozó álláspontjáról a felügyeleti vezető által
készített részletes tájékoztatást csatoltan megküldöm.

Tájékoztatom Jegyző urat, hogy a számvevőszéki jelentésben – az Állami Számvevőszékről
szóló 2011. évi LXVI. törvény 29. § (3) bekezdése alapján – a figyelembe nem vett
észrevételeket szerepeltetjük annak indoklásával, hogy azokat az Állami Számvevőszék miért
nem fogadta el.

Budapest, 2019. 09 hó 07 nap



Tisztelettel:

Domokos László

Melléklet: Tájékoztatás az észrevételek kezeléséről



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

FELÜGYELETI VEZETŐ

Melléklet

Ikt.szám: EL-0848-033/2019

Tájékoztató az észrevételek kezeléséről

Az „Önkormányzatok ellenőrzése – Integritás- és belső kontrollrendszer – Szászvár Nagyközség Önkormányzat” című jelentéstervezetre 2019. március 7-én kelt, SZ/838-4/2019. számú levelében tett észrevételét áttekintettük, annak kezelésével kapcsolatban a következő tájékoztatást adom:

Megköszönöm Jegyző úrnak a közpénz-felhasználás, beszerzések, és vagyonkezelés dokumentálása, valamint az eszköznilyvántartás és leltárkészítés gyakorlata vonatkozásában adott általános tájékoztatását.

Jegyző úr a jelentéstervezet megállapításaira vonatkozó észrevételében az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatának, valamint a kötelezettségvállalásra, érvényesítésre, ellenjegyzésre és utalványozásra jogosultak nyilvántartásának pótlólagos elkészítéséről adott tájékoztatást.

Az észrevétel a megállapításainkat nem vitatta, így a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

Budapest, 2019. 04. 01.



Tisztelettel:


Klínga László

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ Önkormányzat

² Hivatal

³ ÁSZ

⁴ ÁSZ tv.

⁵ Áht.

⁶ Számv. tv.

⁷ jegyző

⁸ Ávr.

Szászvár Nagyközség Önkormányzat

Szászvári Közös Önkormányzati Hivatal

Állami Számvevőszék

2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről

2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról

2000. évi C. törvény a számvitelről

Szászvári Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője

368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról

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