



ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

# Jelentés

## Önkormányzatok ellenőrzése – Integritás- és belső kontrollrendszer

Zsombó Nagyközség Önkormányzata  
2019.



19079  
[www.asz.hu](http://www.asz.hu)



ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

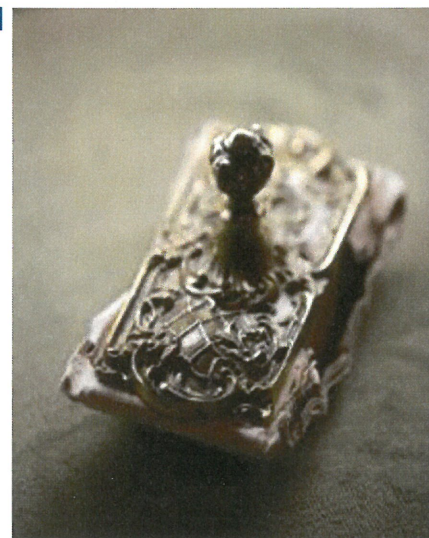
# Jelentés

## Önkormányzatok ellenőrzése – Integritás- és belső kontrollrendszer

Zsombó Nagyközség Önkormányzata  
2019. 05. hó 29. nap



Domokos László  
elnök



AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

**VARGA EDIT** felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

**TERLECZKYNÉ DR. EISELE EDIT** ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

**TÓTPÁL SZABOLCS** osztályvezető

IKTATÓSZÁM: EL-1559-001/2019

TÉMASZÁM: 2485

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V082917

Jelentéseink az Országgyűlés számítógépes hálózatán és az Interneten a [www.asz.hu](http://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.....	17
I. sz. melléklet: Értelmező szótár.....	17
■ FÜGGELÉKEK .....	19
I. sz. függelék a <i>Jelentéshez</i> .....	19
II. sz. függelék: Észrevételek.....	21
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE .....	23



# ÖSSZEGRZÉS

---

*Zsombó Nagyközség Önkormányzata belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak, az nem biztosította a szabályszerű közpénzfelhasználást, az átlátható működést, valamint a nemzeti vagyonnal történő felelős gazdálkodást. A korrupciós kockázatok kezelését biztosító integritás kontrollok kiépítése nem történt meg.*

## Az ellenörzés társadalmi indokoltsága

---

Az Állami Számvevőszék alapvető feladata a közpénzekkel, az állami és az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás ellenörzése. Az Alaptörvény szerint az önkormányzatok kötelezettsége a kiegyensúlyozott, átlátható és fenntartható költségvetési gazdálkodás elvének érvényesítése, a nemzeti vagyonnal való rendeltetészerű 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.

Zsombó Nagyközség Önkormányzatánál az Állami Számvevőszék korábban nem folytatott ellenörzést.

## Főbb megállapítások, következtetések

---

Zsombó Nagyközség Önkormányzata belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése nem volt szabályszerű. A kontrollkörnyezet kialakítása nem szabályszerűen történt, a Zsombói Polgármesteri Hivatal nem rendelkezett a számviteli politika keretén belül elkészítendő szabályzatokkal, valamint a gazdálkodás rendjére vonatkozó szabályzattal. Zsombó Nagyközség Önkormányzatánál az integrált kockázatkezelési rendszert a jegyző nem működtette, nem végezték el a kockázatok értékelését és nem határozták meg a kockázatok kezeléséhez szükséges intézkedéseket. A kontrolltevékenységeket nem szabályszerűen gyakorolták, az információs és kommunikációs rendszer szabályozását nem alakították ki, a monitoring rendszert nem működtették szabályszerűen.

A korrupciós kockázatok kezelésére az integritás kontrollokat nem építették ki, a jegyző nem alakított ki a szervezeti teljesítmény mérésére alkalmas követelményeket.

# 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

## Zsombó Nagyközség Önkormányzata



**ZSOMBÓ** nagyközség Csongrád megyében található, állandó lakosainak száma a Központi Statisztikai Hivatal Magyarország közigazgatási helynévkönyve alapján 2017. január 1-én 3281 fő volt.

Az Önkormányzat<sup>1</sup> Képviselő-testülete<sup>2</sup> 7 főből állt, munkáját két állandó bizottság – a Pénzügyi- és Településfejlesztési- valamint a Humánpolitikai Bizottság – segítette.

A gazdálkodási feladatokat a Zsombói Polgármesteri Hivatal látta el. A Hivatal<sup>3</sup> szervezeti egységekre nem tagolódott, elkülönített gazdasági szervezettel nem rendelkezett. Az Önkormányzat a Hivatalon kívül két költségvetési intézményt tartott fenn.

Az ellenőrzött időszakban a polgármester<sup>4</sup> és a jegyző<sup>5</sup> személye nem változott.

Az Önkormányzat a 2017. évi éves költségvetési beszámoló szerint 616,3 millió Ft költségvetési bevételt ért el, valamint 229,1 millió Ft költségvetési kiadást teljesített. A mérleg szerinti eszközvagyon értéke 2017. december 31-én 3591,7 millió Ft, a költségvetési évben esedékes kötelezettségek összege 0,01 millió Ft, a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek állománya 6,9 millió Ft volt.



# AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



Az ÁSZ<sup>6</sup> az ÁSZ törvényben<sup>7</sup> kapott felhatalmazással élve ellenőrzi az önkormányzatok gazdálkodását, működését, hogy az ellenőrzések megállapításaival támogassa az ellenőrzött önkormányzatok szabályszerű gazdálkodását, javaslataival elősegítse az Alaptörvényben<sup>8</sup> megfogalmazott alapvetések érvényesülését a mindennapi életben az önkormányzatok szintjén. Az önkormányzati rendszerben zajló folyamatok holisztikus elemzései, a kockázatok folyamatos figyelemmel kísérésének módszerével, az így kiválasztott önkormányzatok célzott, hatékony ellenőrzéseivel az ÁSZ betölti a legfőbb gazdasági ellenőrző szerv küldetését. Az egyes ellenőrzések megállapításaival és egy időszak ellenőrzési eredményeinek elemzésével az ÁSZ ráirányíthatja a jogalkotók figyelmét az önkormányzati alrendszerben esetlegesen felmerülő pénzügyi, szabályozási feszültségekre. Az elvégzett nagyszámú ellenőrzés során az ÁSZ „jó gyakorlatokat” is azonosíthat, melyeket tanácsadó funkciója keretében szélesebb körben is megismertethet az érintettekkel, ezáltal is hozzájárulva az önkormányzati alrendszer szabályozott, átlátható, kiegyensúlyozott és fenntartható működéséhez.

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése nélkül nem valósítható meg a közpénzek, a köztulajdon 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 Önkormányzatnál alakítottak-e ki a szervezeti teljesítmény mérésére alkalmas követelményeket?*

---

# AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

## Az ellenőrzés típusa

| Megfelelőségi ellenőrzés.

## Az ellenőrzött időszak

| Az ellenőrzött időszak a 2017. év, illetve az éves költségvetési beszámoló Áht<sup>9</sup>. 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

| Zsombó Nagyközség Önkormányzata

## Az ellenőrzés jogalapja

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

## Az ellenőrzés módszerei

| Az ÁSZ 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, 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 valódiságát 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 megegyezik a pillérenként (kontrollterületenként) 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.

Az ellenőrzés ideje alatt az ellenőrzött szervezettel történő kapcsolattartást az ÁSZ SZMSZ<sup>10</sup>-ének vonatkozó előírásai alapján biztosítottuk.

# 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 nem volt szabályszerű.

A Hivatal nem rendelkezett a gazdálkodás részletes rendjét meghatározó szabályozással, ezzel a jegyző nem tartotta be az Ávr<sup>11</sup>. 13. § (2) bekezdés a) pontjában leírtakat.

Az Önkormányzat és a Hivatal rendelkezett számviteli politikával a Számv.tv.<sup>12</sup>-ben előírtak szerint. A Számv.tv. 14. § (5) a) pontja szerinti eszközök és források leltárkészítési és leltározási-, a Számv.tv. 14. § (5) b) pontja szerinti az eszközök és források értékelési-, valamint a Számv.tv. 14. § (5) d) pontja szerinti pénzkezelési szabályzattal az Önkormányzat 2017. szeptember 30-ig, a Hivatal a teljes ellenőrzött időszakban nem rendelkezett. Számlarenddel az Önkormányzat és a Hivatal 2017. szeptember 30-ig nem rendelkezett, ezzel megsértették a Számv.tv. 161. § (1) bekezdését és az Áhsz<sup>13</sup>. 51. § (2) bekezdését.

A polgármester nem gondoskodott a jegyző munkaköri leírásának elkészítéséről a Kttv.<sup>14</sup> 75.§ (1) bekezdésének d) pontjában foglaltak ellenére.

**AZ INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI** rendszer eljárásrendjét és a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét a jegyző nem szabályozta, ezzel megsértette a Bkr<sup>15</sup>. 6. § (4) bekezdését. Integrált kockázatkezelési rendszert a Hivatalnál nem működtettek, nem mérték fel a Bkr. 7. § (2) bekezdés előírása szerint a Hivatal tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, nem határozták meg az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének nyomon követési módját.

**A KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK** gyakorlása nem szabályszerűen történt, a jegyző az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyek aláírás-mintájáról nem vezetett nyilvántartást.

**AZ INFORMÁCIÓS ÉS KOMMUNIKÁCIÓS** rendszer kialakítása nem volt szabályszerű, az Önkormányzat és a Hivatal az Info tv.<sup>16</sup> 24. § (3) bekezdése ellenére nem rendelkezett adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzattal.

**A MONITORING RENDSZER** nem működött szabályszerűen, mert a belső ellenőrzést végző szervezet feladatait a Bkr. 15. § (2) bekezdésben foglaltak ellenére a jegyző a Hivatali SZMSZ-ben nem határozta meg. A jegyző a Bkr. 11. § (1) bekezdés előírása ellenére a Hivatal belső kontrollrendszerének minőségét a 2017. évre vonatkozóan a Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozatban nem értékelte.

**AZ INTEGRITÁST** erősítő és támogató kontrollok kiépítése és működtetése nem történt meg az Önkormányzatnál a jogszabályi előírások ellenére. A szervezet tevékenységében rejlő korrupciós kockázatok felmérését a Bkr. 7. § (2) bekezdésében előírtak ellenére nem végezték el.

## **2. Az Önkormányzatnál alakítottak-e ki a szervezeti teljesítmény mérésére alkalmas követelményeket?**

---

**Összegző megállapítás**

**Az Önkormányzatnál a szervezeti teljesítmény mérésére alkalmas követelményeket nem alakítottak ki.**

---

A szervezeti célok elérését szolgáló feladatok, folyamatok, tevékenységek mérését szolgáló indikátorokat, mérőszámokat, feladat- és teljesítménymutatókat a jegyző nem alakított ki, ezért az Önkormányzatnál a teljesítmény mérésének lehetősége nem volt biztosított.

# 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.*

## Zsombói Polgármesteri Hivatal Jegyzőjének

1. *A szabályszerű kontrollkörnyezet kialakítása érdekében gondoskodjon a Hivatal:*
  - a) *gazdálkodásának részletes rendjét meghatározó szabályozás elkészítéséről;*

**(1. sz. megállapítás 2. bekezdése alapján)**
  - b) *az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatának, az eszközök és a források értékelési szabályzatának, valamint pénzügyi szabályzatának elkészítéséről;*

**(1. sz. megállapítás 3. bekezdés 2. mondata alapján)**
  - c) *jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalmú szervezeti és működési szabályzatának elkészítéséről.*

**(1. sz. megállapítás 8. bekezdés 1. mondata alapján)**
2. *A szabályszerű integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése érdekében:*
  - a) *szabályozza a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét;*

**(1. sz. megállapítás 5. bekezdés 1. mondata alapján)**
  - b) *mérje fel a Hivatal tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, határozza meg az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követési módját.*

**(1. számú megállapítás 5. bekezdés 2. mondata alapján)**

3. | Gondoskodjon a kötelezettségvállalásra, utalványozásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre jogosult személyek aláírás-mintájára vonatkozó nyilvántartás vezetéséről.  
(1. sz. megállapítás 6. bekezdése alapján)
4. | Gondoskodjon a Hivatal adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatának elkészítéséről.  
(1. sz. megállapítás 7. bekezdése alapján)
5. | Gondoskodjon a belső kontrollrendszer minősége jogszabályi előírásoknak megfelelő értékeléséről.  
(1. sz. megállapítás 8. bekezdése alapján)

---

## Zsombó Nagyközség Önkormányzata Polgármesterének

---

1. | Intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelően a jegyző munkaköri leírásának elkészítéséről.  
(1. sz. megállapítás 4. bekezdése alapján)
2. | Gondoskodjon az Önkormányzat adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatának elkészítéséről.  
(1. sz. megállapítás 7. bekezdése alapján)
3. | Gondoskodjon a Hivatal jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalmú szervezeti és működési szabályzatának képviselő-testület elé terjesztéséről.  
(1. sz. megállapítás 8. bekezdés 1. mondata 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 rendszerszemléletű 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 veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától. (Forrás: Áht. 69. § (1) bekezdése)
belső kontrollrendszer területei	A kontrollkörnyezet, az integrált kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer, valamint a nyomon követési (monitoring) rendszer. (Forrás: Bkr. 3. §-a)
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)
integrált kockázatkezelési rendszer	Olyan folyamat alapú kockázatkezelési rendszer, amely a szervezet minden tevékenységére kiterjed, egységes módszertan és eljárások alkalmazásával, a szervezet célkitűzéseinek és értékeinek figyelembevételével biztosítja a szervezet kockázatainak teljes körű azonosítását, azok meghatározott kritériumok szerinti értékelését, valamint a kockázatok kezelésére vonatkozó intézkedési terv elkészítését és az abban foglaltak nyomon követését. (Forrás: Bkr. 2. § m) pontja, 2016. október 1-jétől)
integritás	Az integritás az elvek, értékek, cselekvések, módszerek, intézkedések konzisztenciáját jelenti, vagyis olyan magatartásmódot, amely meghatározott értékeknek megfelel. (Forrás: Nemzetgazdasági Minisztérium: Magyarországi államháztartási belső kontroll standardok Útmutató 1.6.1. pontja, 2012. december)
irányító szerv/felügyeleti szerv	A költségvetési szerv tekintetében az Áht-ban meghatározott irányítási hatáskört gyakorló szerv. (Forrás: Áht. 1. § 9. pontja)
kockázat	A kockázat annak a valószínűségét jelenti, hogy egy vagy több esemény vagy intézkedés nem kívánt módon befolyásolja a rendszer működését, céljainak megvalósulását. (Forrás: Javaslatok a korrupciós kockázatok kezelésére – Kockázatkezelési és ellenőrzési módszertan 35. oldal, ÁSZ)
kontrollkörnyezet	A költségvetési szerv vezetője által kialakított olyan elvek, eljárások, belső szabályzatok összessége, amelyben világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatók, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, átlátható a humán erőforrás-kezelés, biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése. (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 és erősítik a szervezet integritását. (Forrás: Bkr. 8. § (1) bekezdés)

kommunikáció	Az a tevékenység, melynek során információ továbbítása valósul meg. A kommunikációs folyamat résztvevői között tájékoztatás történik, mely során tényeket, ezek magyarázatát közlik.
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)
monitoring	A monitoring általánosságban a különböző szintű szervezeti célok megvalósításának folyamatát kíséri figyelemmel, melynek során a releváns eseményekről és tevékenységekről (együtt: folyamatokról) rendszeres jelleggel, strukturált, döntéstámogató információkhoz jutnak a szervezet vezetői. (Forrás: NGM Útmutató a költségvetési szervek monitoring rendszeréhez 2011. november)
monitoring-rendszer	A költségvetési szerv vezetője köteles kialakítani a szervezet tevékenységének a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, amely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből állhat. (Forrás: Bkr. 10. §)
önkormányzati hivatal	A polgármesteri hivatal, a főpolgármesteri hivatal, a megyei önkormányzati hivatal és a közös önkormányzati hivatal. (Forrás: Áht. 1. § 18. pont)
társulás	A helyi önkormányzatok képviselő-testületei megállapodhatnak abban, hogy egy vagy több önkormányzati feladat- és hatáskör, valamint a polgármester és a jegyző államigazgatási feladat- és hatáskörének hatékonyabb, célszerűbb ellátására jogi személyiséggel rendelkező társulást hoznak létre. (Forrás: Mötv. 87. §)

# FÜGGELÉKEK

## I. SZ. FÜGGELÉK A JELENTÉSHEZ

*Az Állami Számvevőszék az ellenőrzések során feltárt tényekhez kapcsolódó további körülmények tisztázására eszközrendszerrel nem rendelkezik. Amennyiben az ellenőrzésen túlmutatóan indokoltnak látszik az ellenőrzés során feltárt körülmények további vizsgálata, az Állami Számvevőszék törvényi felhatalmazás alapján az ellenőrzés által feltárt körülményeket továbbítja a hatáskörrel rendelkező szervnek a szükséges intézkedések megtétele, eljárások lefolytatása érdekében.*

### I.

- 1. Az ellenőrzés feltárta, hogy Zsombó Nagyközség Önkormányzatának jegyzője az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 60. § (3) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalásra, teljesítés igazolására jogosult személyek aláírás-mintájáról nem vezetett nyilvántartást a 2017. évben.*

*Emiatt az Önkormányzatnál nem igazolt a 229,1 millió Ft összegű teljes éves költségvetési kiadás esetében a kifizetések jogossága, összecszerúsége, valamint az, hogy azok valós teljesítésekhez kapcsolódtak és az Önkormányzat érdekében és feladatellátásával összefüggésben merültek fel. Felvetődik, hogy szabálytalan kifizetések történtek, amelyek vagyoni hátrányt okoztak az Önkormányzatnak.*

- 2. Az ellenőrzött szervezet az Állami Számvevőszék által kért adatokat és dokumentumokat teljességi és hitelességi nyilatkozattal (továbbiakban: nyilatkozat) köteles átadni, melyben az ellenőrzött szervezet felsorolja a beküldött dokumentumokat, valamint nyilatkozik arról, hogy a bekért dokumentumokat teljes körűen az ÁSZ rendelkezésére bocsátotta. Az ellenőrzés során az Állami Számvevőszék részéről két adatbekérésre került sor. Zsombó Nagyközség Önkormányzatának polgármestere és jegyzője büntetőjogi felelősségük tudatában két, egymásnak ellentmondó nyilatkozatot adott át az Állami Számvevőszéknek. Az első nyilatkozattal az adatbekérés ellenére nem került beküldésre Zsombó Nagyközség Önkormányzata, valamint a Zsombói Polgármesteri Hivatal szervezeti és működési szabályzata. Ezeket a dokumentumokat a nyilatkozat sem tartalmazta, e szerint az ellenőrzött szervezet ilyen dokumentumokkal 2017. évben nem rendelkezett. A második adatbekérés során ezeket a dokumentumokat beküldték, és a nyilatkozatban is szerepeltették.*

*Az ÁSZ nem rendelkezik hatáskörrel annak felderítésére, hogy a valóltan tartalmú nyilatkozatok kiállítására milyen körülmények között és milyen okból került sor, illetve azok milyen mulasztások elfedését szolgálták.*

*Az esetek konkrét körülményeinek felderítésére az ügyészség rendelkezik hatáskörrel.*

### II.

- 1. Az ellenőrzés feltárta, hogy a Zsombói Polgármesteri Hivatal a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Számv.tv.) 14. § (5) bekezdés a) pontja szerinti eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatával 2017. évben nem rendelkezett.*

2. További körülményként tárta fel az Állami Számvevőszék, hogy az Önkormányzat és a Hivatal a Számv.tv. 161. § (1) bekezdésében előírt számlarenddel 2017. szeptember 30-ig nem rendelkezett.

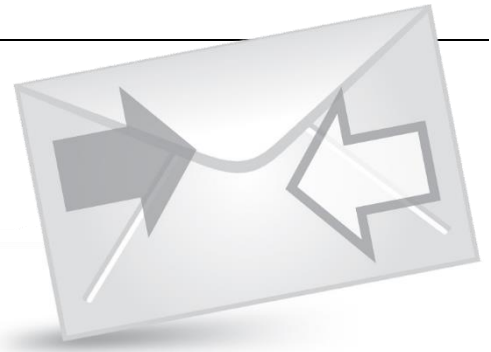
*Leltárkészítési szabályzat hiányában a szabályszerű leltározás hiánya, a könyvviteli nyilvántartás szabályosságát alapvetően biztosító számlarend hiánya, valamint a gazdálkodási jogkörgyakorlásra – ellenőrizhető módon – kijelölt személyek hiánya miatt nem igazolt, hogy a 2017. évi éves beszámolóba olyan adatok kerültek, amelyek alkalmasak a beszámoló tartalmának alátámasztására, ezért nem igazolt, hogy a beszámoló megbízható és valós képet mutat.*

*Az eset konkrét körülményeinek felderítésére a Magyar Államkincstár rendelkezik hatáskörrel.*

■ II. SZ. FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

---

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



*Az ÁSZ a jelentéstervezetet észrevételezésre megküldte Zsombó Nagyközség Önkormányzata polgármestere részére.*

*Zsombó Nagyközség Önkormányzata polgármestere az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdésében foglalt észrevételezési jogával nem élt, a jelentéstervezet megállapításaira a törvényes határidőn belül 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

---

<sup>1</sup> Önkormányzat	Zsombó Nagyközség Önkormányzata
<sup>2</sup> Képviselő-testület	Zsombó Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete
<sup>3</sup> Hivatal	Zsombói Polgármesteri Hivatal
<sup>4</sup> polgármester	Zsombó Nagyközség Önkormányzata polgármestere
<sup>5</sup> jegyző	Zsombói Polgármesteri Hivatal jegyzője
<sup>6</sup> ÁSZ	Állami Számvevőszék
<sup>7</sup> ÁSZ törvény	2011. évi LXVI törvény az Állami Számvevőszékről
<sup>8</sup> Alaptörvény	Magyarország Alaptörvénye (2011. április 25.)
<sup>9</sup> Áht.	2011. évi CXCV. törvény - az államháztartásról
<sup>10</sup> ÁSZ SZMSZ	Az Állami Számvevőszék elnökének 4/2017. (XII.29.) ÁSZ utasítása az Állami Számvevőszék Szervezeti és Működési Szabályzatáról
<sup>11</sup> Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
<sup>12</sup> Számv.tv.	2000. évi C. törvény - a számvitelről
<sup>13</sup> Áhsz.	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet - az államháztartás számviteléről
<sup>14</sup> Kttv.	2011. évi CXCV. törvény - A közszolgálati tisztviselőkről
<sup>15</sup> Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
<sup>16</sup> Info. tv.	2011. évi CXII törvény- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról



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)