



ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

# Jelentés

## Önkormányzatok ellenőrzése – Integritás és belső kontrollrendszer

Pécsvárad Város Önkormányzata  
2019.



19209  
[www.asz.hu](http://www.asz.hu)



ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

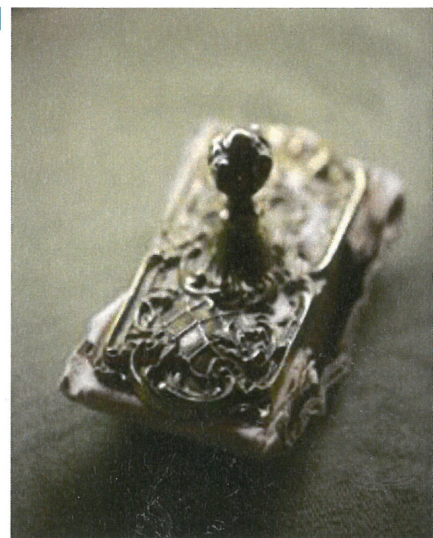
# Jelentés

## Önkormányzatok ellenőrzése – Integritás és belső kontrollrendszer

Pécsvárad Város Önkormányzata  
2019. 11. hó 27. nap



*Domokos László*  
Domokos László  
elnök



AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

**DR. BENEDEK MÁRIA** felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

**GÁL MAGDOLNA** ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

**TÓTPÁL SZABOLCS** osztályvezető

IKTATÓSZÁM: EL-1372-058/2019

TÉMASZÁM: 2485

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V082959

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.....                           | 13 |
| ■ MELLÉKLETEK.....                          | 15 |
| I. sz. melléklet: Értelmező szótár.....     | 15 |
| ■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK .....              | 17 |
| ■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE .....                | 19 |



# ÖSSZEGZÉS

---

*Pécsvárad Város Önkormányzata belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése nem volt szabályszerű, így nem volt biztosított a közpénzfelhasználás szabályossága és a nemzeti vagyonnal történő felelős gazdálkodás. A korrupciós kockázatok kezelésére alkalmas integritás kontrollokat nem építette ki, így nem volt védett a korrupciós kockázatokkal szemben.*

## Az ellenőrzés társadalmi indokoltsága

---

Az Állami Számvevőszék alapvető feladata a közpénzekkel, az állami és önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás ellenőrzése. 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 ellenőrzését.

Az Állami Számvevőszék Pécsvárad Város Önkormányzatát korábban nem ellenőrizte.

## Főbb megállapítások, következtetések, javaslatok

---

Pécsvárad Város Önkormányzata belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése nem volt szabályszerű, mivel a jogszabályi előírás ellenére a Pécsvárad Közös Önkormányzati Hivatal nem rendelkezett a feladatokat, a hatásköri és felelősségi viszonyokat meghatározó szervezeti és működési szabályzattal. A szabályozási hiányosság miatt nem volt biztosított a közpénzfelhasználás szabályossága és a nemzeti vagyonnal történő felelős gazdálkodás.

Pécsvárad Város Önkormányzatánál az integritás szemlélet nem érvényesült, az integritás kontrollok kiépítésének, továbbá a kockázatelemzés hiánya miatt. Pécsvárad Város Önkormányzata a szervezeti teljesítmény mérésére alkalmas követelményeket nem alakította ki, így a teljesítmény mérésének lehetőségét nem biztosította.

# 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

## Pécsvárad Város Önkormányzata



A Baranya megyében, a megyeszékhelytől 19 km-re fekvő Pécsvárad város állandó lakosainak száma - a Központi Statisztikai Hivatal által kiadott, Magyarország közigazgatási helynévkönyve alapján – 2018. január 1-jén 3 953 fő volt.

Az ellenőrzött időszakban Pécsvárad Város Önkormányzata hét tagú képviselő-testületének<sup>1</sup> munkáját négy állandó bizottság segítette.

Pécsvárad Város Önkormányzata három gazdasági társaságban rendelkezett tulajdonosi részesedéssel, két költségvetési szerv felett gyakorolta az irányítói jogokat.

Pécsvárad Város Önkormányzata gazdálkodási feladatait ellátó Pécsvárad Közös Önkormányzati Hivatal működése kiterjedt Apátvarasd, Lovászhetény, Martonfa, Zengővárkony települések gazdálkodási feladatainak ellátására is.

A polgármester<sup>2</sup> a 2014. évi önkormányzati választások óta töltötte be tisztségét, a jegyző<sup>3</sup> 1996. április 1-jétől látta el feladatait.

Pécsvárad Város Önkormányzata a 2017. évi konszolidált beszámolója szerint 1 092,6 millió Ft költségvetési bevételt ért el, valamint 761,3 millió Ft költségvetési kiadást teljesített. 2017. december 31-én a befektetett eszközvagyon értéke 2 659,5 millió Ft, a mérlegfőösszege 3 038,9 millió Ft, a követelésállománya 129,4 millió Ft, a kötelezettségeinek állománya 77,9 millió Ft volt.



# AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



Az ÁSZ<sup>4</sup> az ÁSZ törvényben kapott felhatalmazással élve ellenőrzi az önkormányzatok gazdálkodását, működését, hogy az ellenőrzések megállapításaival támogassa az ellenőrzött önkormányzatok szabályszerű gazdálkodását, javaslataival elősegítse az Alaptörvényben<sup>5</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 köztvagyon 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 teljesítmény mérésére alkalmas követelményeket?*

# AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

## Az ellenőrzés típusa

| Megfelelőségi ellenőrzés

## Az ellenőrzött időszak

| Az ellenőrzött időszak a 2017. év.

## Az ellenőrzés tárgya

Pécsvárad Város Önkormányzata és a gazdálkodási feladatokat ellátó Pécsvárad Közös Önkormányzati Hivatal belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése, valamint az integritás kontrollok kiépítettsége, a teljesítményellenőrzés feltételei.

## Az ellenőrzött szervezet

| Pécsvárad Város Önkormányzata

## Az ellenőrzés jogalapja

| Az ellenőrzés jogszabályi alapját az ÁSZ tv.<sup>6</sup> 1. § (3) bekezdés, 5. § (2) és (6) bekezdései, valamint az Áht<sup>7</sup>. 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 ellenőrzés ideje alatt az ellenőrzött szervezettel történő kapcsolat-tartást az ÁSZ SZMSZ<sup>8</sup>-ének vonatkozó előírásai alapján biztosította.

Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése az ellenőrzött által rendelkezésre bocsátott dokumentumokra, adatokra alapozva megfigyelés, 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 fel-tárt, 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.

Amennyiben az önkormányzat működését és gazdálkodását alapvetően meghatározó 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.

# MEGÁLLAPÍTÁSOK

---

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

---

Összegző megállapítás

**Az Önkormányzat<sup>9</sup> belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése nem volt szabályszerű.**

---

**A BELSŐ KONTROLLRENDSZER** kialakítása nem volt szabályszerű, mert a jegyző által elkészített Hivatali SZMSZ<sup>10</sup>-t az Áht. 9. § b) pontjában foglaltak ellenére a képviselő-testület nem hagyta jóvá, ezáltal a Hivatal<sup>11</sup> nem rendelkezett az Áht. 10. § (5) bekezdése szerinti, szervezetét, feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját megállapító szervezeti és működési szabályzattal.

Az Önkormányzatnál nem mérték fel és nem azonosították az integritási és a korrupciós kockázatokat, így az integritás kontrollok kockázatokkal arányos kialakítása nem történt meg.

## 2. Az önkormányzatnál alakítottak-e ki a teljesítmény mérésére alkalmas követelményeket?

---

Összegző megállapítás

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

---

A jegyző határozott meg mérőszámokat, azonban a mérőszámokhoz kapcsolódó, a teljesítmény mérésére alkalmas követelményeket nem alakította ki, ezáltal az Önkormányzat a teljesítmény mérésének feltételeit, az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás mérésének lehetőségét nem 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.*

### **Pécsvárad Város Önkormányzata polgármesterének**

---

- 1.** Gondoskodjon az Áht. előírásainak megfelelően a Közös Önkormányzati Hivatal jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalmú szervezeti és működési szabályzatának Képviselő-testület elé terjesztéséről.

**(1. sz. megállapítás 1. bekezdés 1. mondatrésze 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. <sup>12</sup> 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 eljuttatva 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. <sup>13</sup> 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. §)                                                               |

## FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

---

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



*Pécsvárad Város Önkormányzat polgármestere a jelentéstervezet megállapításaira nem tett 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> képviselő-testület | Pécsvárad Város Önkormányzatának Képviselő-testülete                                                                          |
| <sup>2</sup> polgármester       | Pécsvárad Város Önkormányzatának polgármestere                                                                                |
| <sup>3</sup> jegyző             | Pécsvárad Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője                                                                                |
| <sup>4</sup> ÁSZ                | Állami Számvevőszék                                                                                                           |
| <sup>5</sup> Alaptörvény        | Magyarország Alaptörvénye                                                                                                     |
| <sup>6</sup> Ász tv.            | 2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről                                                                             |
| <sup>7</sup> Áht.               | Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény                                                                            |
| <sup>8</sup> ÁSZ SZMSZ          | Az Állami Számvevőszék elnökének 2/2018. (XII.28.) ÁSZ utasítása az Állami Számvevőszék Szervezeti és Működési Szabályzatáról |
| <sup>9</sup> Önkormányzat       | Pécsvárad Város Önkormányzata                                                                                                 |
| <sup>10</sup> Hivatali SZMSZ    | Szabályzat a Pécsvárad Közös Önkormányzati Hivatal működési rendjéről                                                         |
| <sup>11</sup> Hivatal           | Pécsvárad Közös Önkormányzati Hivatal                                                                                         |
| <sup>12</sup> Bkr.              | 370/2011. (XII.31.) számú Kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről          |
| <sup>13</sup> Mötv.             | 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól                                                               |

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)