



ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

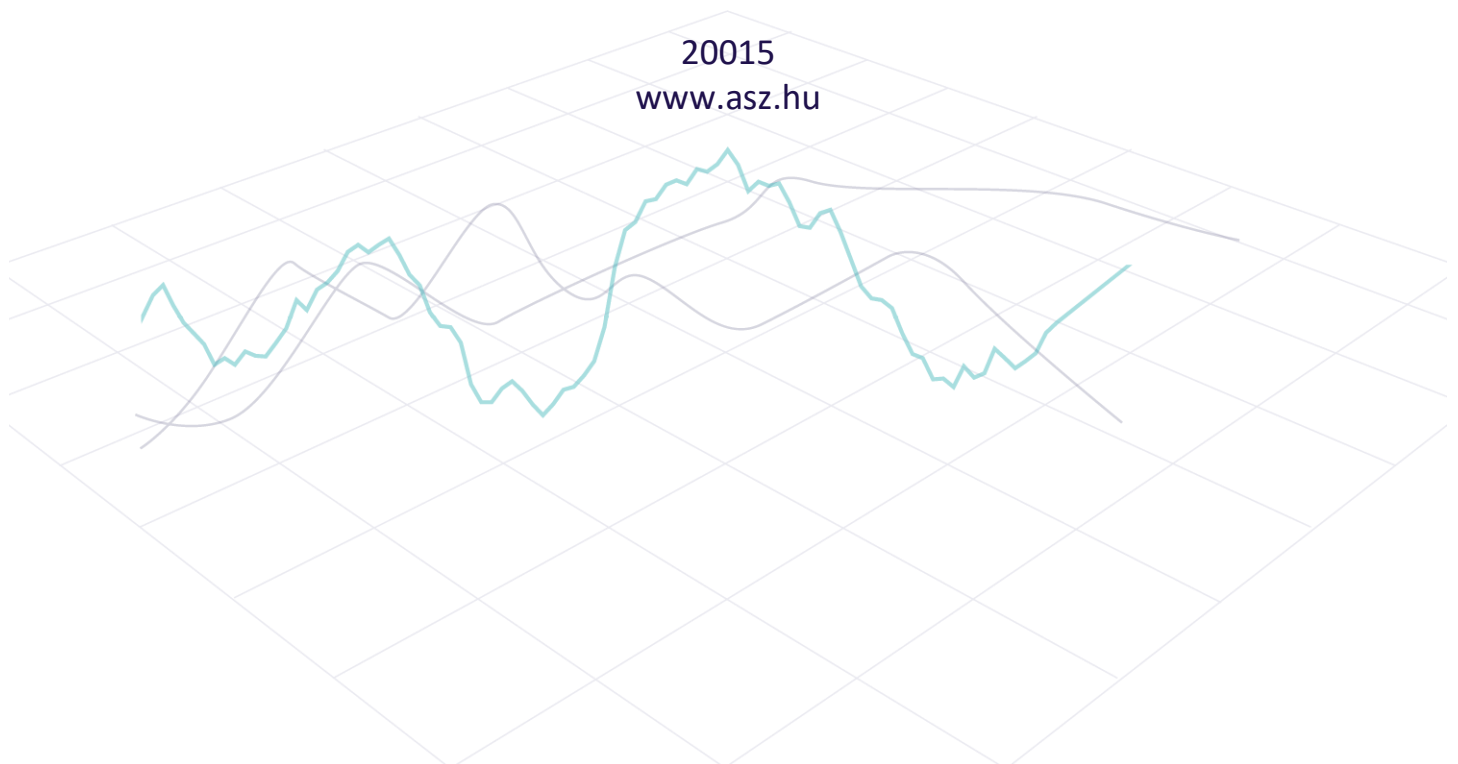
Önkormányzatok ellenőrzése – Integritás- és belső
kontrollrendszer

Csurgó Város Önkormányzata

2020.

20015

www.asz.hu





ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

Önkormányzatok ellenőrzése – Integritás- és belső
kontrollrendszer

Csurgó Város Önkormányzata

2020. 02. hó 25. nap

20015

www.asz.hu



Domokos László
Domokos László
elnök

AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

TÓTH MARIANNA felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

FORCZEK ANDREA ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

TÓTPÁL SZABOLCS osztályvezető

IKTATÓSZÁM: EL-2409-001/2020.

TÉMASZÁM: 2485

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V082956

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
■ KÖVETKEZTETÉSEK	13
■ MELLÉKLETEK.....	15
I. sz. melléklet: Értelmező szótár.....	15
■ FÜGGELÉKEK	17
I. sz. függelék a <i>jelentéshez</i>	17
II. sz. függelék: Észrevételek.....	18
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	19

ÖSSZEGRZÉS

Csurgó Város Önkormányzatánál nem volt biztosított az átláthatóság, elszámoltathatóság, a közpénzfelhasználás szabályossága és a nemzeti vagyonnal történő felelős gazdálkodás.

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, javaslatok

A Közös Önkormányzati Hivatal nem rendelkezett a feladatellátás részletes belső rendjét és módját meghatározó szervezeti és működési szabályzattal. Ezáltal a közös önkormányzati hivatal feladatellátásának keretei, továbbá az ehhez kapcsolódó felelősségi viszonyok nem tisztázottak, a törvényes működés esetükben nem biztosított.

Azáltal, hogy a Csurgó Város Önkormányzatának gazdálkodási feladatait ellátó Csurgói Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője a jogszabályi előírások ellenére nem készítette el a számviteli politikát, és annak keretében elkészítendő eszközök és források leltározási és értékelési, valamint pénzkezelési szabályzatát, nem teremtette meg a szabályszerű gazdálkodás feltételeit.

A jegyző nem gondoskodott a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról szóló nyilvántartás vezetéséről. Így a gazdálkodási jogkörök jogszabály szerinti gyakorlásának feltételei, a szabályszerű közpénzfelhasználás, a nemzeti vagyonnal való rendeltetésszerű és felelős módon történő gazdálkodás feltételei nem voltak biztosítottak.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy Csupó Város Önkormányzatának belső kontrollrendszere biztosította-e a közpénzekkel és a nemzeti vagyonnal történő elszámoltatható, átlátható, szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás feltételeit. Az ellenőrzés célja kiterjedt annak megállapítására is, 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

Csurgó Város Önkormányzata



A Somogy megyei Csurgó város lakossága a Központi Statisztikai Hivatal adatai alapján 2017. január 1-jén 4 806 fő volt.

A 2013. január 01-től érvényes határozatlan idejű Társulási megállapodás¹ alapján, a Csurgói Közös Önkormányzati Hivatal végezte az igazgatási és pénzügyi feladatokat Csurgó Város, valamint Csurgónagymarton, Porrog, Porrogszentkirály, Porrogszentpál, Somogybükkösd, Somogycsicsó, Szenta Községek vonatkozásában.

A Csurgói KÖH² vezetője és képviselője a jegyző, irányító szerve Csurgó Város Önkormányzat Képviselő-testülete és Csurgó Város polgármestere.

A közös önkormányzati hivatal feladatkörébe tartozott az önkormányzati működéshez kapcsolódó általános (mint például a városgazdálkodási, adminisztratív, intézményi működési) feladatok mellett, a hatósági (önkormányzati hatósági, államigazgatási) feladatok, valamint a gazdasági és pénzügyi feladatok, azaz a gazdálkodással kapcsolatos napi ügyek intézése, nyilvántartások vezetése, a költségvetés, zárszámadás és pénzügyi beszámolók készítése.

Az ellenőrzött időszakban a polgármester és jegyző személye nem változott.

Csurgó Város Önkormányzata 2017. évi költségvetéséről szóló 1/2017. (II. 16.) önkormányzati rendeletében (a képviselő testület, az Önkormányzat³ és költségvetési szervei együttes) 2017. évi költségvetés tervszámait 2,0 Mrd Ft költségvetési bevételi és 2,6 Mrd Ft költségvetési kiadási összegben állapították meg.

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



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 használattól. A belső kontrollrendszer magában foglalja mindazon szabályokat, eljárásokat, gyakorlati módszereket és szervezeti struktúrákat, kockázatkezelési technikákat, kontrolltevékenységeket, amelyek segítséget nyújtanak a szervezetnek céljai eléréséhez.

A BELSŐ KONTROLLRENDSZER KIALAKÍTÁSA és működtetése nélkül nem valósítható meg a közpénzek, a közvagyon szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználása. Az átláthatóság, valamint 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 megfelelő belső kontrollrendszer jelentősen csökkenti a hibák és szabálytalanságok kockázatát.

Az Állami Számvevőszék 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 vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodást.

AZ ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK ELLENŐRZÉSEI jelzik a társadalom számára, hogy közpénz nem maradhat ellenőrizetlenül, tevékenysége hozzájárul az értékteremtő rend kialakításához és megőrzéséhez.

A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖRE

- *Az önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése szabályszerű volt-e, az biztosította-e az önkormányzatnál a közpénzfelhasználás szabályosságát, a nemzeti vagyonnal történő felelős gazdálkodást?*

AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

Megfelelőségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött időszak

2017. év, illetve az éves költségvetési beszámoló Áht.⁴ által megállapított jóváhagyásáig (2018. május 31-éig) tartó időszak.

Az ellenőrzés tárgya

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

Az ellenőrzött szervezet

Csurgó Város Önkormányzata, valamint a Csurgói Közös Önkormányzati Hivatal.

Az ellenőrzés jogalapja

Az ellenőrzés jogszabályi alapját az ÁSZ tv⁵. 1. § (3) bekezdés, 5. § (2) és (6) bekezdései, valamint az Áht. 61. § (2) bekezdésének előírásai képezik.

Az ellenőrzés módszerei

Az ÁSZ⁶ 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 ÁSZ, az ellenőrzés ideje alatt az ellenőrzött szervezettel történő kapcsolattartást az ÁSZ SZMSZ⁷-ének vonatkozó előírásai alapján biztosította.

Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése az ellenőrzött által rendelkezésre bocsátott dokumentumokra, adatokra alapozva megfigyelés, szemle (szemrevételezés), valamint elemző eljárás útján történt.

Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoznak az ellenőrzési program részletes szempontjainál felsorolt adatforrások, valamint minden egyéb – az ellenőrzés folyamán feltárt, az ellenőrzés szempontjából információt tartalmazó – dokumentum.

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

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.

Az önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése szabályszerű volt-e, az biztosította-e az önkormányzatnál a közpénzfelhasználás szabályosságát, a nemzeti vagyonnal történő felelős gazdálkodást?

Összegző megállapítás

Az Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése nem volt szabályszerű, az nem biztosította a közpénzfelhasználás szabályosságát, a nemzeti vagyonnal történő felelős gazdálkodást.

AZ ÖNKORMÁNYZAT NEM SZABÁLYSZERŰ KONTROLLKÖRNYEZETBEN

működött, az Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakításához szükséges jogszabály szerinti, kötelező, alapvető elemek nem voltak biztosítottak.

A Közös Önkormányzati Hivatal az Áht. 10. § (5) bekezdésében foglaltak ellenére nem rendelkezett a feladatellátás részletes belső rendjét és módját meghatározó szervezeti és működési szabályzattal. Ezáltal a közös önkormányzati hivatal feladatellátásának keretei, továbbá az ehhez kapcsolódó felelősségi viszonyok nem tisztázottak, a törvényes működés esetükben nem biztosított.

A jegyző a Számv.tv.⁸ 14. § (3) bekezdése, valamint a Számv.tv. 14.§ (5) bekezdés a)-b) és d) pontja, továbbá az Áhsz.⁹ 50. § (1) bekezdése ellenére nem gondoskodott az Önkormányzatra és a Közös Hivatalra vonatkozó számviteli politika kialakításáról, valamint ennek keretében az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata, az eszközök és források értékelési szabályzata és a pénzkezelési szabályzat elkészítéséről.

A KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK KIALAKÍTÁSA nem volt szabályszerű, mert a jegyző az Ávr.¹⁰ 60. § (3) bekezdését megsértve a kötelezettségvállalásra, teljesítés igazolására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról nyilvántartást nem vezetett. Ezáltal a kötelezettségvállalás, teljesítés igazolás jogszabály szerinti gyakorlásának feltételei nem voltak biztosítottak.

A MONITORING RENDSZER MŰKÖDTETÉSE NEM VOLT SZABÁLYSZERŰ. A jegyző nem gondoskodott – a Bkr.¹¹ 11. § (1) bekezdés előírása ellenére – a vezetői nyilatkozat elkészítéséről.

KÖVETKEZTETÉSEK

Az ÁSZ tv. 32. § (1) bekezdésében foglaltak értelmében az ÁSZ jelentés tartalmazza a feltárt tényeket, az ezeken alapuló megállapításokat, következtetéseket, amelyeknek a 24. § (1) bekezdés d) pontja szerint okszerűnek és megalapozottnak kell lenniük.

Csurgó város Közös Önkormányzati Hivatala az ellenőrzött időszakban nem rendelkezett Szervezeti és működési szabállyal, ezáltal nem kerültek kialakításra a feladatellátáshoz kapcsolódó felelősségi és hatáskörök, azaz nem teremtette meg a szabályszerű működéshez szükséges alapvető szervezeti és szabályozási feltételeket.

A jegyző nem gondoskodott az Önkormányzatra és a Közös Hivatalra kiterjedően a számviteli politika, valamint ennek keretében az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata, az eszközök és források értékelési szabályzata és a pénzkezelési szabályzat elkészítéséről, így a kontrollkörnyezet kialakítása nem történt meg. Ezzel a szabályszerű közpénzfelhasználás, a nemzeti vagyonnal való rendeltetésszerű és felelős módon történő gazdálkodás feltételei nem voltak biztosítottak.

Az Önkormányzat azzal, hogy nem alakította ki a szabályszerű gazdálkodási környezetet, nem voltak biztosítottak a központi költségvetésből kapott támogatások átlátható és elszámoltatható igénybevételeinek és felhasználásának feltételei. Mindezek következtében felmerül a számviteli elszámolások szabálytalanságának lehetősége, így a beszámoló megbízhatósága is megkérdőjelezhető.

Az Önkormányzat esetében felmerül a jogosulatlan kifizetések lehetősége, tekintettel arra, hogy nem történt meg a gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás mintájukról szóló nyilvántartás vezetése.

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 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, 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)

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.

A Közös Önkormányzati Hivatal a 2017. évben az Áht. 10. § (5) bekezdésében foglaltak ellenére nem rendelkezett a feladatellátás részletes belső rendjét és módját meghatározó szervezeti és működési szabályzattal.

Szervezeti és működési szabályzat hiányában a Közös Önkormányzati Hivatal feladatellátásának keretei, továbbá az ehhez kapcsolódó felelősségi viszonyok nem voltak tisztázottak, a törvényes működés nem volt biztosított.

Az eset konkrét körülményeinek a feltárása a Kormányhivatal hatáskörébe tartozik.

II.

II/1 Az Önkormányzatnál az Áhsz. 50.§ (1) bekezdésében, a Számv. tv. 14. § (3)-(4) bekezdésében, valamint (5) bekezdés a)-b) és d) pontjaiban foglaltak ellenére nem gondoskodtak az Önkormányzatra és a Közös Hivatalra kiterjedően a számviteli politika kialakításáról, valamint annak keretében az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata, az eszközök és források értékelési szabályzata és a pénzkezelési szabályzat elkészítéséről.

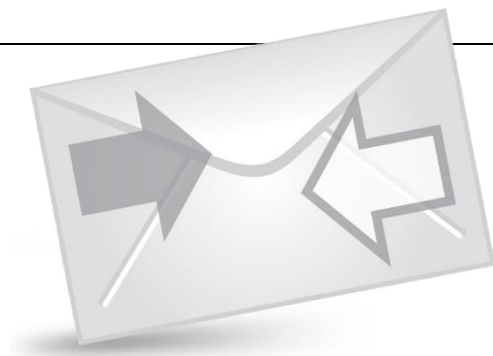
II/2 Az Önkormányzatnál az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére nem vezettek nyilvántartást a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról.

A számviteli politika és az annak keretében kialakítandó szabályzatok, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás hiányában nem igazolt az előírt könyvvezetési kötelezettség teljesülésének szabályszerűsége, valamint, hogy az Önkormányzat 2017. évi költségvetési beszámolója megbízható és valós adatokat tartalmaz.

Az eset konkrét körülményeinek feltárására a Magyar Államkincstár rendelkezik hatáskörrel.

■ II. SZ. FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

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



Csurgó Város Önkormányzatának polgármestere és a Csurgói Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője az ÁSZ tv. 29.§ (2) bekezdésben foglalt észrevételezési jogával nem élt, a jelentéstervezetre 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

¹ Társulási megállapodás	Megállapodás Közös Önkormányzati Hivatal Alakításáról és Fenntartásáról (2013. január 01-től hatályos)
² Csurgói KÖH	Csurgói Közös Önkormányzati Hivatal
³ Önkormányzat	Csurgó Város Önkormányzata
⁴ Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
⁵ ÁSZ tv.	2011. évi LXV. törvény az Állami Számvevőszékről
⁶ ÁSZ	Állami Számvevőszék
⁷ ÁSZ SZMSZ	Az Állami Számvevőszék elnökének 2/2018. (XII.28.) ÁSZ utasítása az Állami Számvevőszék Szervezeti és Működési Szabályzatáról
⁸ Számv. tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről
⁹ Áhsz.	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről
¹⁰ Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
¹¹ Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről



ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

1052 Budapest, Apáczai Cs. J. u. 10. | 1364 Budapest 4. Pf. 54

TEL: +36 1 484 9100

email: szamvevoszek@asz.hu

web: www.asz.hu | www.aszhirportal.hu