



ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

Községi, nagyközségi önkormányzatok integritásának ellenőrzése

12 közös önkormányzati hivatal, valamint a közös hivatalokat működtető 96 községi önkormányzat integritásának ellenőrzése

2020.

20199

www.asz.hu





ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

Községi, nagyközségi önkormányzatok integritásának
ellenőrzése

12 közös önkormányzati hivatal, valamint a közös hivatalokat működtető 96 községi
önkormányzat integritásának ellenőrzése

2020.

09.

hó 25. nap

20199

www.asz.hu



Domokos László
Domokos László
elnök

AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

HOLMAN MAGDOLNA JULIANNA felügyeleti vezető

SALAMON ILDIKÓ felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

MAROSZÁN LÁSZLÓNÉ ellenőrzésvezető

DR. CSERNYÁK SZABOLCS ellenőrzésvezető

DR. TÓTH VIKTÓRIA ellenőrzésvezető

DR. DOMOKOS MAGDOLNA ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

SALAMON ILDIKÓ tervezési vezető

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

IKTATÓSZÁM: EL-2917-001/2020.

TÉMASZÁM: 2485

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V0829222-V0829329

TARTALOMJEGYZÉK

■ ÖSSZEGZÉS.....	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA.....	8
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE	9
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA	10
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI	11
■ AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI	12
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	14
■ MELLÉKLETEK.....	25
I. sz. melléklet: Értelmező szótár.....	25
II. sz. melléklet: Ellenőrzött közös önkormányzati hivatalok és önkormányzatok	27
III. sz. melléklet: Összefoglaló az önkormányzatok alapvető integritási kontrolljának értékeléséről.....	29
IV. sz. melléklet: Intézkedést igénylő megállapítások	33
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	35
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	45

ÖSSZEGRZÉS

Az Állami Számvevőszék a nyolc önkormányzat alkotta összesen 12 közös önkormányzati hivatal és a hozzájuk tartozó, összesen 96 községi önkormányzat integritási kontrolljainak kialakítását ellenőrizte. A 12 közös önkormányzati hivatal háromnegyedénél, továbbá az őket működtető 96 önkormányzat mintegy felénél nem volt biztosított a jogszabályok által előírt alapvető integritáskontrollok kiépítése, ezáltal a feladatellátásuk és a döntéshozataluk során nem voltak védettek a korrupcióval szemben.

Az ellenőrzés társadalmi indokolttsága

Az állampolgárok számára számos közszolgáltatást, hatósági tevékenységet települési önkormányzataik nyújtanak, ezért nélkülözhetetlen, hogy az önkormányzatok döntéshozatali folyamatai a korrupciós kockázatoktól védettek legyenek, továbbá, hogy az önkormányzati szervezeti célok érvényesülését megfelelő etikai rendszer is biztosítsa. Az ÁSZ¹ Integritás felméréseiben az önkormányzatokat általában is kockázatosabb intézménycsoportként azonosította be. A kisebb méretű települési önkormányzatok integritása fokozottan veszélyeztetett, mert kontrollkörnyezetük, integritási infrastruktúrájuk – az ÁSZ Integritás felméréseinek eredményei alapján is – kevésbé kiépített.

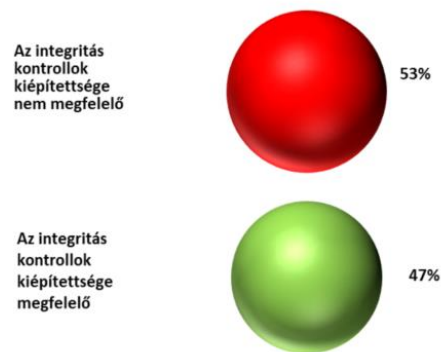
Az ÁSZ ellenőrzése rámutat a kisebb méretű, közös önkormányzati hivatalt működtető községi önkormányzatok integritási kontrolljainak gyenge pontjaira, hogy ezáltal a kontrollok kiépítettsége javuljon, az önkormányzatok integritási veszélyeztetettsége középtávon csökkenjen.

Értékelések, következtetések

Az önkormányzatok és közös önkormányzati hivatalok szabályos, átlátható és elszámoltatható működésének alapvető feltétele, hogy a képviselő-testületek és az önkormányzati hivatalok rendelkezzenek a jogszabályban előírt tartalmú szervezeti és működési szabályzattal, amely alapvető integritási kontrollként rögzíti a felelősségi viszonyokat, a működés és a feladatellátás részletes belső rendjét és módját, továbbá az önkormányzati képviselő-testület tagjainak és az önkormányzati hivatal köztisztviselőinek a vagyonyilatkozat tételéhez szükséges alapvető szabályozási kereteit, követelményét. Az önkormányzat képviselő testületének szervezeti és működési szabályzata rögzíti többek között a képviselő-testület üléseinek rendjét, a döntéshozatal részletes szabályait, az önkormányzat szerveinek jogállását, feladat és hatásköreit, valamint az önkormányzati képviselőkre vonatkozó magatartási szabályokat.

A nyolc községi önkormányzat által alkotott összesen 12 közös önkormányzati hivatalhoz tartozó összesen 96 önkormányzat 47%-ánál a képviselő-testület nem rendelkezett szervezeti és működési szabályzattal az ellenőrzött teljes időszakban. Az önkormányzatok 53%-ánál nem határozták meg a vagyonyilatkozat-tételre kötelezettek körét.

A feladatellátás és a döntéshozatal részletes belső rendjét, módját és felelősségi viszonyokat, továbbá a vagyonyarapodás ellenőrzéséhez szükséges követelményeket rögzítő szervezeti és működési keretek szabályszerű kialakítása hiányában az önkormányzatok 53%-ánál nem volt biztosított a teljes 2018. évben a szabályos, átlátható és elszámoltatható működés alapvető feltétele, ezáltal az önkormányzatok közpénzfelhasználása során a korrupció elleni védelme sem.



1. ábra: A jogszabály által előírt, alapvető integritás kontrollok kiépítettsége az ellenőrzött önkormányzatok arányában

A közös önkormányzati hivatalok vonatkozásában a korrupciós kockázatok elleni védelemhez szükséges, jogszabály által előírt alapvető integritási kontrollok megfelelő kiépítettségét a szervezeti és működési szabályok, továbbá a szervezeti integritást sértő események kezelésének és az integrált kockázatkezelés eljárásrendjének a szabályszerű kialakítása szolgálja.

A közös önkormányzati hivatal szervezeti és működési szabályzata a jogszabályban előírt tartalomnak megfelelően kell, hogy rögzítse a működés és a feladatellátás részletes belső rendjét és módját, a felelősségi viszonyokat, így többek között a közös önkormányzati hivatal szervezeti felépítésének és működési rendjének kereteit, a hivatal szervezeti egységeit, a hivatali szervezetben a nevesített munkakörökhöz tartozó feladat és hatásköröket, a helyettesítés rendjét, a vagyonyilatkozat tételére kötelezett köztisztviselők körét.

A 12 közös önkormányzati hivatal egyharmada nem rendelkezett szabályszerű szervezeti és működési szabályzattal a teljes ellenőrzött időszakban. A feladatellátás részletes belső rendjét, módját és felelősségi viszonyokat rögzítő szervezeti és működési keretek szabályszerű kialakítása hiányában az érintett közös önkormányzati hivatalok jegyzői nem biztosították a szabályos, átlátható és elszámoltatható működés alapvető feltételeit, ezáltal a közös önkormányzati hivatalok korrupció elleni védelme sem volt biztosított a közpénzfelhasználásuk és a nemzeti vagyonnal való gazdálkodásuk során.

A közös önkormányzati hivatalnál a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje biztosítja az integritási kontrollok kiépítettsége szempontjából alapvető szabályozási keretet az önkormányzati hivatalt érintő integritást sértő események kezelése vonatkozásában a felmerülő korrupciós kockázatok mérsékléséhez.

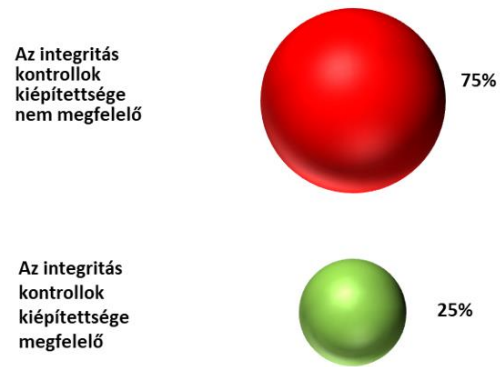
A 12 közös önkormányzati hivatal kétharmadánál a közös önkormányzati hivatal jegyzője nem szabályozta a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét a teljes ellenőrzött időszakban. Ezáltal nem biztosították az integritást sértő események kezeléséhez a korrupciós kockázatokat mérséklő kontrollok megfelelő kiépítését.

Az integrált kockázatkezelés eljárásrend biztosítja az integritási kontrollok kiépítettsége szempontjából alapvető szabályozási keretet az önkormányzati hivatalt érintő integritási és korrupciós kockázatok azonosításához, kezeléséhez és mérsékléséhez.

A 12 közös önkormányzati hivatal felénél a jegyző nem szabályozta az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét az ellenőrzött időszakban. Mivel az érintett közös önkormányzati hivatal jegyzője nem határozta meg a közös önkormányzati hivatal működéséhez kapcsolódó korrupciós kockázatok kezelésének kereteit, továbbá a működésében felmerülő kockázatos területeket, folyamatokat a szervezet minden tevékenységére kiterjedően, következőképpen nem tette meg a szükséges intézkedéseket a korrupciós kockázatok mérséklésére. Az elkészített eljárásrendek minden közös önkormányzati hivatalnál megfeleltek a jogszabályi előírásnak.

A 12 közös önkormányzati hivatal negyedénél biztosították a jegyzők, a jogszabály által előírt alapvető integritási kontrollok megfelelő kiépítését, mivel az ellenőrzött időszak egészére vonatkozóan szabályszerűen megteremtették az önkormányzati hivatal korrupció elleni védelméhez szükséges alapvető szervezeti és működési kereteket. Biztosították továbbá a szervezeti integritást sértő események kezeléséhez a korrupciós kockázatokat mérséklő kontrollok szabályszerű kiépítését és a meghatározták a szervezet minden tevékenységére kiterjedően a korrupciós kockázatok kezelésére vonatkozó szabályokat.

Ezeknél a hivataloknál a jogszabály által előírt alapvető integritási kontrollok megfelelő kiépítésén túl további lépéseket tettek az integritási elvek érvényesítése érdekében további kontrollok kiépítésére. Ennek keretében a jegyzők gondoskodtak arról, hogy az etikai elvárások az önkormányzati hivatali szervezet minden szintjén meghatározásra kerüljenek, továbbá gondoskodtak a panasz és közérdekű bejelentések kezelő rendszerének működtetéséhez szükséges integritási kontrollok kiépítéséről. Főszabályként előírták továbbá a közös hivatal beszerzési szabályzatában a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések esetén a legalább három ajánlat bekérését. Az érintett közös önkormányzati hivatalok jegyzői ezáltal gondoskodtak a beszerzések integritási kockázatainak mérsékléséről, valamint hozzájárultak ezzel a közös önkormányzati hivatalok közpénzekkel, nemzeti vagyonnal való gazdálkodása során az átláthatóság és a közbizalom erősítéséhez.



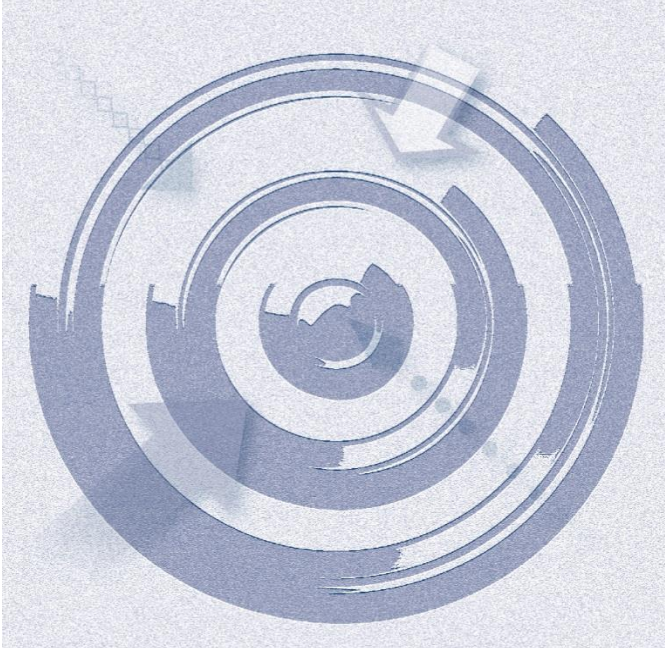
2. ábra: A jogszabály által előírt, alapvető integritás kontrollok kiépítettsége az ellenőrzött közös önkormányzati hivatalok arányában

Az ellenőrzés megállapította, hogy a 96 önkormányzat mintegy felénél és az általuk működtetett 12 közös önkormányzati hivatal háromnegyedénél a szervezeti integritás és az elszámoltathatóság alapvető követelményei nem teljesültek, az ellenőrzés során értékelt integritáskontrollok nem biztosították az ellenőrzött önkormányzatok és közös önkormányzati hivatalok jelentős részének a védelmét a korrupciós kockázatokkal szemben.

A III. melléklet az alapvető integritási kontroll kialakításának az összegző értékelését mutatja be a 96 községi önkormányzat vonatkozásában.

Az egyes önkormányzatok, közös önkormányzati hivatalok integritásának értékeléséből adódóan megfogalmazott azon megállapításoknak az összesítését, amelyek az ellenőrzött szervezetek részéről további intézkedést igényelnek, a IV. melléklet tartalmazza.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA annak értékelése volt, hogy az ellenőrzött szervezetek a feladatellátásuk nyomán jelentkező integritási kockázatokat megfelelően felmérték-e, a kockázatokat mérséklő integritáskontrollokat kiépítették-e, és a kontrolleszközök kiterjedtek-e a kockázatos folyamatokra, területekre.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Közös hivatallal rendelkező községi önkormányzatok



A községi önkormányzatok integritásának ellenőrzése a 8 önkormányzat által alapított, összesen 12 önkormányzati hivatalra és a közös önkormányzati hivatalt működtető valamennyi, összesen 96 községi önkormányzatra terjedt ki. Az önkormányzatok jellemző adatait az 1. táblázat mutatja.

A települések állandó lakosainak átlagos száma 2018. évben 393 fő volt. Az önkormányzatok képviselő-testülete átlagosan 5 főből állt, az önkormányzatok bizottságai nem önkormányzati képviselő taggal jellemzően nem rendelkeztek.

Az önkormányzatok összevont költségvetési beszámoló szerint teljesített 2018. évi költségvetési bevételeinek átlagos összege 136 587 ezer Ft, költségvetési kiadásainak átlagos összege 113 927 ezer Ft, a 2018. évi könyvviteli mérleg szerinti vagyon átlagos értéke 421 050 ezer Ft volt.

1. táblázat

AZ ELLENŐRZÖTT ÖNKORMÁNYZATOK JELLEMZŐ ADATAI

Megnevezés	maximum érték	minimum érték
Állandó lakosok száma (2018. december 31.), fő	1 643	27
Képviselő-testület tagjainak száma (2018. december 31.), fő	7	2
Állandó bizottságok száma, darab	3	0
A bizottságok nem önkormányzati képviselő tagjainak száma (2018. december 31.), fő	2	0
Az önkormányzatok összevont költségvetési beszámoló szerint teljesített évi költségvetési bevételei (2018), ezer Ft	707 005	21 879
Az önkormányzatok összevont költségvetési beszámoló szerint teljesített évi költségvetési kiadásai (2018), ezer Ft	509 017	17 091
A könyvviteli mérleg szerinti vagyon (2018), ezer Ft	3 048 585	32 438

Forrás: Ellenőrzött önkormányzatok által szolgáltatott adatok

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



Az ÁSZ önálló integritási ellenőrzési módszertana a kontrollok kiépítettségén túl, azok kiterjedését is értékelte a kockázatos folyamatokra, valamint olyan integritási eszközöket is ellenőrzött, amelyeket nemzetközi jó gyakorlatok alapoznak meg.

Az ÁSZ ellenőrzése rámutat a kisebb méretű, önálló hivatallal rendelkező, illetve közös önkormányzati hivatalt működtető községi önkormányzatok integritási kontrolljainak gyenge pontjaira, hogy ezáltal a kontrollok kiépítettsége javuljon, az önkormányzatok integritási veszélyeztetettsége középtávon csökkenjen.

Az ellenőrzés várható hasznosulása több szinten valósul meg. Az ellenőrzés az ellenőrzöttek számára visszajelzést ad az integritás kontrollok kialakításáról, illetve azok hiányosságairól, javaslataival hozzájárul az integritás megerősítéséhez. Az ellenőrzések megállapításait más önkormányzatok is hasznosíthatják a megfelelő integritás környezet kialakításához. A társadalom számára az ellenőrzések visszajelzést adnak az önkormányzatok integritásáról. Az ellenőrzések átláthatóvá teszik az ellenőrzöttek integritási mechanizmusainak működését.

A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

1. – *Megfelelő-e az ellenőrzött önkormányzatoknál az alapvető integritási kontrollok kiépítettsége?*

2. – *Megfelelő-e az ellenőrzött közös önkormányzati hivataloknál az alapvető integritási kontrollok kiépítettsége?*

AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

| Megfelelőségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött időszak

| 2018. év

Az ellenőrzés tárgya

Az ellenőrzött önkormányzatok és közös önkormányzati hivatalok integritási kontrolljainak kiépítettsége, a kontroll eszközök kiterjedése a kockázatos folyamatokra, területekre.

Az ellenőrzött szervezet

A 8 önkormányzat által közös önkormányzati hivatalt alapító összesen 96 községi önkormányzat, valamint a gazdálkodási feladataikat ellátó 12 közös önkormányzati hivatal.

Az ellenőrzött szervezeteket a II. melléklet tartalmazza.

Az ellenőrzés jogalapja

Az ÁSZ törvény² 1. § (3) bekezdésének megfelelően az ÁSZ általános hatáskörrel végzi a közpénzekkel és az állami és önkormányzati vagyonnal való felelős gazdálkodás ellenőrzését. Az ÁSZ törvény 5. § (6) bekezdése alapján ellenőrzése során értékeli a belső kontrollrendszer működését.

Az ellenőrzés módszerei

Az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve, az ellenőrzési program szempontjai, kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembevételével végezte az ÁSZ. Az ellenőrzés ideje alatt az ellenőrzött szervezetekkel történő kapcsolattartás az ÁSZ SZMSZ³-ének vonatkozó előírásai alapján volt biztosított. Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése az ellenőrzöttek által rendelkezésre bocsátott dokumentumokra, adatokra, valamint az általuk közzétett honlapon fellelhető információkra alapozva megfigyelés, szemle (szemrevételezés)

kérdésfeltevés (információkérés), valamint elemző eljárással történt. Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé az ellenőrzési program részletes szempontjainál felsorolt adatforrások tartoztak.

Az ellenőrzés lefolytatásához az önkormányzatok és közös önkormányzati hivatalok az ÁSZ által kért dokumentumok elektronikus megküldésével szolgáltatott adatokat. A rendelkezésre bocsátott adatok, információk kontrollja az ellenőrzés keretében történt meg.

Helyénvalósági kritériumok alapján azokat az ellenőrzési kérdéseket értékelte az ÁSZ, amelyek esetében nem állt rendelkezésre jogszabályi előírás, ugyanakkor a megfelelő integritás kontrollok kialakítása érdekében szükséges a kérdés közös önkormányzati hivatalok általi kezelése. A meghatározott helyénvalósági kritériumokat olyan „jó gyakorlatok” beazonosításával alapozta meg az ÁSZ, amelyek nemzetközi és hazai sztenderdekben, útmutatókban található iránymutatások, követelmények, meghatározások.

Az ellenőrzés során az önkormányzatok és a közös önkormányzati hivatalok integritás kontrolljai kialakításának értékelése három szinten történt:

- minden önkormányzat és közös önkormányzati hivatal vonatkozásában szabályszerűségi kritérium volt az integritás alapú szervezeti kultúra kialakításának előfeltételeként, a szabályszerű működés alapvető feltételeit meghatározó szervezeti és működési szabályzat jogszabályban előírt tartalomnak megfelelő megléte;
- minden közös önkormányzati hivatal vonatkozásában szabályszerűségi kritérium volt az integritási kontrollok kiépítése szempontjából alapvető szabályzatok – a szervezeti integritást sértő események kezelésének, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjének – jogszabályban előírt tartalomnak megfelelő megléte;
- a jogszabályok által előírt alapvető integritási kontrollokat kialakító közös önkormányzati hivatal vonatkozásában a számvevőszéki ellenőrzés helyénvalósági kritériumként értékelte az etikai elvárások meghatározását, továbbá a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzésekre vonatkozóan legalább három ajánlat bekéréséről rendelkező szabályzat, valamint a közérdekű bejelentések és panaszok kezelésére vonatkozó szabályozás meglétét.

1. Megfelelő-e az ellenőrzött önkormányzatoknál az alapvető integritási kontrollok kiépítettsége?

Összegző megállapítás

Az ellenőrzött 96 önkormányzat közül 51 önkormányzatnál nem biztosították az alapvető integritási kontrollok kiépítését a szabályszerű szervezeti és működési keretek kialakításának hiányában a 2018-évben.

Az ellenőrzött 96 önkormányzat közül 21 önkormányzat képviselő-testülete az Möt. 53. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem rendelkezett SZMSZ-szel a 2018. évben. További 24 önkormányzat csak a 2018. év egy részében rendelkezett SZMSZ-szel.

A Vnytv⁴. 4. § d) pontjában előírtak ellenére 51 önkormányzatnál nem került meghatározásra az önkormányzatnál vagyonyilatkozat-tételre kötelezettek köre, mivel vagy nem rendelkeztek SZMSZ-szel vagy az SZMSZ-ek nem tartalmazták az erre vonatkozó szabályozást. Ezáltal a korrupció elleni védelem biztosításához szükséges alapvető követelmények kialakítása nem történt meg.

51 önkormányzat képviselő-testülete rendelkezett a teljes 2018. évben az Möt.⁵ előírásainak megfelelően a működés és a feladatellátás részletes belső rendjét és módját, a felelőségi viszonyokat rögzítő SZMSZ⁶-szel.

A szabályszerű SZMSZ-szel rendelkező önkormányzatok megteremtették a közpénzfelhasználás és a nemzeti vagyonnal való gazdálkodás korrupció elleni védelméhez szükséges alapvető szervezeti kereteket, illetve biztosították a szabályos, átlátható működés alapvető feltételeit.

Az ellenőrzött időszakban SZMSZ-szel nem rendelkező önkormányzatokat a 2. táblázat mutatja be.

2. táblázat

A 2018. ÉVRE VONATKOZÓAN SZMSZ-SZEL NEM RENDELKEZŐ ÖNKORMÁNYZATOK		
Sorszám	Önkormányzat megnevezése	Az önkormányzat SZMSZ-szel nem rendelkezett
1.	Irota Község Önkormányzata	2018. év
2.	Krasznokvajda Község Önkormányzata	2018. 01.01-06.12. között
3.	Büttös Község Önkormányzata	2018. 01.01-06.13. között
4.	Csenyété Község Önkormányzata	2018. 01.01-06.14. között
5.	Felsőgagy Község Önkormányzata	2018. 01.01-06.14. között
6.	Gagyapáti Község Önkormányzata	2018. 01.01-06.13. között
7.	Keresztéte Község Önkormányzata	2018. 01.01-06.16. között
8.	Kány Község Önkormányzata	2018. 01.01-06.13. között
9.	Perecse Község Önkormányzata	2018. 01.01-06.13. között
10.	Mikóháza Községi Önkormányzat	2018. 01.01-05.02. között
11.	Alsóberecki Község Önkormányzata	2018. 01.01-08.14. között
12.	Alsóregmec Község Önkormányzata	2018. 01.01-04.27. között
13.	Felsőberecki Község Önkormányzata	2018. 01.01-05.31. között
14.	Füzér Község Önkormányzata	2018. 01.01-03.20. között
15.	Hollóháza Község Önkormányzata	2018. 01.01-05.31. között
16.	Pusztafalu Község Önkormányzata	2018. 01.01-05.31. között
17.	Vilyvitány Község Önkormányzata	2018. 01.01-04.27. között
18.	Szalaszend Község Önkormányzata	2018. 01.01-03.02. között
19.	Alsógagy Község Önkormányzata	2018. 01.01-02.22. között
20.	Baktakék Községi Önkormányzat	2018. 01.01-05.12. között
21.	Beret Község Önkormányzata	2018. 01.01-02.27. között
22.	Detek Község Önkormányzata	2018. 01.01-03.01. között
23.	Fáj Községi Önkormányzat	2018. 01.01-03.01. között
24.	Litka Község Önkormányzata	2018. 01.01-03.01. között
25.	Szemere Község Önkormányzata	2018. 01.01-02.28. között
26.	Kőszegdoroszló Község Önkormányzata	2018. év
27.	Zánka Község Önkormányzata	2018. év
28.	Balatoncsicsó Község Önkormányzata	2018. év
29.	Monoszló Község Önkormányzata	2018. év
30.	Szentantalfa Község Önkormányzata	2018. év
31.	Szentjakabfa Község Önkormányzata	2018. év
32.	Tagyon Község Önkormányzata	2018. év
33.	Óbudavár Község Önkormányzata	2018. év
34.	Baktüttös Község Önkormányzata	2018. év
35.	Pusztaderics Község Önkormányzata	2018. év
36.	Szentkozmadombja Község Önkormányzata	2018. év
37.	Tófej Község Önkormányzata	2018. év
38.	Zalatárnok Község Önkormányzata	2018. év
39.	Borsodszirák Község Önkormányzata	2018. év
40.	Damak Község Önkormányzata	2018. év
41.	Hangács Község Önkormányzata	2018. év
42.	Lak Községi Önkormányzat	2018. év
43.	Nyomár Község Önkormányzata	2018. év
44.	Tomor Község Önkormányzata	2018. év
45.	Hegymeg Község Önkormányzata	2018. év

Forrás: ÁSZ

2. Megfelelő-e az ellenőrzött közös önkormányzati hivataloknál az alapvető integritási kontrollok kiépítettsége?

Összegző megállapítás Az ellenőrzött 12 közös önkormányzati hivatal közül 9 önkormányzati hivatalnál nem biztosították a jogszabályokban előírt alapvető integritás kontrollok szabályszerű kiépítését a 2018. évben.

2.1. számú megállapítás Négy közös önkormányzati hivatalnál nem alakították ki a szabályos, átlátható és elszámoltatható működés alapvető feltételeit.

Az ellenőrzött 12 közös önkormányzati hivatal közül egy közös önkormányzati hivatal az Áht⁷. 10. § (5) bekezdésben foglaltak ellenére nem rendelkezik SZMSZ-szel a 2018. évre vonatkozóan, további egy hivatalnak 2018. május 23-tól volt jóváhagyott SZMSZ-e. Ezeknél a közös önkormányzati hivataloknál a működés és feladatellátás részletes belső rendje, módja és felelősségi viszonyok rögzítésének hiányában a szabályos, átlátható és elszámoltatható működés alapvető feltételei hiányoztak.

További két közös önkormányzati hivatalnál a hivatali SZMSZ nem felelt meg a vonatkozó jogszabályi előírásoknak, mivel a jegyző többek között nem határozta meg az SZMSZ-ben a vagyonyilatkozat tételre kötelezettek körét, ezáltal nem gondoskodott a korrupció elleni védelem, az átlátható működés alapvető követelményeinek kialakításáról.

A 2018. évben az ellenőrzött 12 közös önkormányzati hivatal közül nyolc önkormányzati hivatalnál a jegyzők a korrupció elleni védelemhez szükséges alapvető szervezeti kereteket kialakították, a felelősségi viszonyokat meghatározták, ezáltal biztosították a szabályos, átlátható és elszámoltatható működés alapvető feltételeit.

Az ellenőrzött 12 közös önkormányzati hivatal SZMSZ-ének kialakítására vonatkozó összesített értékelését a 3. táblázat mutatja be.

3. táblázat

A KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATALOK ÉRTÉKELÉSE AZ SZMSZ KIALAKÍTÁSÁRA VONATKOZÓAN				
Sor-szám	Közös önkormányzati hivatal megnevezése	SZMSZ-szel nem rendelkező	Az SZMSZ nem volt szabályszerű	Az SZMSZ szabályszerű volt
1.	Erzsébeti Közös Önkormányzati Hivatal			✓
2.	Királyegyházai Közös Önkormányzati Hivatal			✓
3.	Újpetrei Közös Önkormányzati Hivatal	2018. 01.01.-05.22. között		2018. 05.23.-12.31. között
4.	Borsodsziráki Közös Önkormányzati Hivatal	2018. év		
5.	Kishutai Közös Önkormányzati Hivatal			✓
6.	Krasznokvajdai Közös Önkormányzati Hivatal			✓
7.	Mikóházi Közös Önkormányzati Hivatal			✓
8.	Szalaszendi Közös Önkormányzati Hivatal			✓
9.	Lukácsházi Közös Önkormányzati Hivatal		X	
10.	Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal			✓
11.	Baki Közös Önkormányzati Hivatal		X	
12.	Nagykapornaki Közös Önkormányzati Hivatal			✓

Forrás: ÁSZ

Az ellenőrzött időszakban nem a jogszabálynak megfelelő tartalmú SZMSZ-szel működött két közös önkormányzati hivatal, mely SZMSZ-eknek a tartalmi értékelését a 4. táblázat tartalmazza.

4. táblázat

Az SZMSZ-ben megsértett jogszabályhely	A 2018. évben nem a jogszabálynak megfelelő SZMSZ-szel rendelkező közös önkormányzati hivatalok SZMSZ-ének tartalmi értékelése
Ávr ⁸ . 13. § (1) bekezdés c) és e) pontjának és a Vnytv. 4. § a) pont előírásai	A Lukácsházi Közös Önkormányzati Hivatal SZMSZ-e az Ávr. előírásai ellenére nem tartalmazta a kormányzati funkció szerinti besorolt alaptevékenységek megjelölését, a közös önkormányzati hivatal szervezeti ábráját, a gazdasági szervezet megnevezését, továbbá a Vnytv. előírása ellenére a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettséggel járó munkaköröket abban nem határozták meg.
Ávr. 13. § (1) bekezdés c) és e) pontjának és a Vnytv. 4. § a) pont előírásai	A Baki Közös Önkormányzati Hivatal SZMSZ-e az Ávr. előírásai ellenére nem tartalmazta a kormányzati funkció szerinti besorolt alaptevékenységek megjelölését, a gazdasági szervezet megnevezését, továbbá a Vnytv. előírása ellenére a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettséggel járó munkaköröket abban nem határozták meg.

Forrás: ÁSZ

2.2. számú megállapítás

Nyolc közös önkormányzati hivatalnál a jegyzők nem biztosították a szervezeti integritást sértő események kezeléséhez a korrupciós kockázatokat mérséklő kontrollok szabályszerű kiépítését a teljes ellenőrzött időszakban.

Az ellenőrzött 12 közös önkormányzati hivatal közül öt önkormányzati hivatalnak a jegyzője nem szabályozta a Bkr⁹. 2016. október 1-jétől hatályos 6. § (4) és (4a) bekezdésének előírásai alapján a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét a 2018. évre vonatkozóan. Három közös önkormányzati hivatalnál pedig a jegyzők év közben készítették el az eljárásrendeket.

A Bkr. által előírt eljárásrend hiányában az érintett közös önkormányzati hivatalok jegyzői a teljes ellenőrzött időszakban nem biztosították az integritást sértő események kezelése vonatkozásában a korrupciós kockázatokat mérséklő kontrollok kiépítéséhez az alapvető szabályozási kereteket.

Az ellenőrzött 12 közös önkormányzati hivatal közül négy önkormányzati hivatalnál a jegyzők – a Bkr. előírásainak megfelelő, szabályszerű eljárásrend biztosításával – kialakították a közös önkormányzati hivatal 2018. évi működése során felmerülő korrupciós kockázatokat mérséklő kontrollok meghatározásához szükséges alapvető feltételeket. Az év közben elkészített eljárásrendek is megfeleltek a Bkr. előírásának

Az ellenőrzött 12 közös önkormányzati hivatal szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje kialakítására vonatkozó összeített értékelését az 5. táblázat mutatja be.

5. táblázat

A KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATALOK ÉRTÉKELÉSE A SZERVEZETI INTEGRITÁST SÉRTŐ ESEMÉNYEK KEZELÉSÉNEK ELJÁRÁSRENDJÉRE VONATKOZÓAN

Sor-szám	Közös önkormányzati hivatal megnevezése	Az eljárásrenddel nem rendelkezett	Az eljárásrendje szabályszerű volt
1.	Erzsébeti Közös Önkormányzati Hivatal	2018. év	
2.	Királyegyházai Közös Önkormányzati Hivatal		✓
3.	Újpetrei Közös Önkormányzati Hivatal	2018. 01.01.-03.19. között	2018. 03.20.-12.31. között
4.	Borsodsziráki Közös Önkormányzati Hivatal	2018..01.01.-01.30. között	2018..02.01.-12.31. között
5.	Kishutai Közös Önkormányzati Hivatal		✓
6.	Krasznokvajdai Közös Önkormányzati Hivatal	2018. év	
7.	Mikóházi Közös Önkormányzati Hivatal		✓
8.	Szalaszendei Közös Önkormányzati Hivatal	2018. év	
9.	Lukácsházi Közös Önkormányzati Hivatal	2018. 01.01-08.31. között	2018. 09.01-12.31. között
10.	Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal	2018. év	
11.	Baki Közös Önkormányzati Hivatal		✓
12.	Nagykapornaki Közös Önkormányzati Hivatal	2018. év	

Forrás: ASZ

2.3. számú megállapítás

Hat közös önkormányzati hivatalnál a jegyző nem határozta meg a közös önkormányzati hivatal működéséhez kapcsolódó kockázatok kezelésének kereteit a szervezet minden tevékenységére kiterjedően a teljes 2018. évre vonatkozóan.

Az ellenőrzött 12 közös önkormányzati hivatal közül négy közös önkormányzati hivatalnál a jegyző nem szabályozta a Bkr. 2016. október 1-jétől hatályos 6. § (4) bekezdésének előírása alapján az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét a 2018. évre vonatkozóan. További két hivatalnál a jegyzők a 2018. év során készítették el a közös önkormányzati hivatalra vonatkozó eljárásrendet. Így a Bkr. által előírt integrált kockázatkezelési eljárásrend hiányában a közös önkormányzati hivatalok közül 6 hivatalnak a jegyzői nem azonosították be a közös önkormányzati hivatal működésében felmerülő kockázatokat, folyamatokat, ezáltal a korrupciós kockázatok mérséklésére nem tették meg a szervezet minden tevékenységére kiterjedő szükséges intézkedést a teljes ellenőrzött időszakban.

Az integrált kockázatkezelési eljárásrendet az ellenőrzött időszakban szabályozó önkormányzati hivataloknál az eljárásrend kialakítása a Bkr. előírásának megfelelő volt.

A szabályszerű eljárásrenddel rendelkező közös önkormányzati hivataloknál a jegyzők a szervezet minden tevékenységére vonatkozóan meghatározták a közös önkormányzati hivatal működéséhez kapcsolódóan a felmerülő korrupciós kockázatokat, kialakították a szükséges intézkedésekre

vonatkozó szabályokat, ezáltal biztosították a korrupciós kockázatok kezelésének az átláthatóságát a szervezet minden tevékenységében.

Az ellenőrzött 12 közös önkormányzati hivatal integrált kockázatkezelés eljárásrendjének kialakítására vonatkozó összesített értékelését az 6. táblázat mutatja be.

6. táblázat

A KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATALOK ÉRTÉKELÉSE AZ INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉS ELJÁRÁSRENDJÉRE VONATKOZÓAN

Sor-szám	Közös önkormányzati hivatal megnevezése	Az eljárásrenddel nem rendelkezett	Az eljárásrendje szabályszerű volt
1.	Erzsébeti Közös Önkormányzati Hivatal	2018. év	
2.	Királyegyházai Közös Önkormányzati Hivatal		✓
3.	Újpetrei Közös Önkormányzati Hivatal	2018. év	
4.	Borsodsziráki Közös Önkormányzati Hivatal		✓
5.	Kishutai Közös Önkormányzati Hivatal		✓
6.	Krasznokvajdai Közös Önkormányzati Hivatal	2018. év	
7.	Mikóházi Közös Önkormányzati Hivatal		✓
8.	Szalaszendi Közös Önkormányzati Hivatal		✓
9.	Lukácsházi Közös Önkormányzati Hivatal	2018. 01.01.-08.31. között	2018. 09.01.-12.31. között
10.	Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal	2018. év	
11.	Baki Közös Önkormányzati Hivatal	2018.01.01. -06.30. között	2018. 07.01.-12.31. között
12.	Nagykapornaki Közös Önkormányzati Hivatal		✓

Forrás: ÁSZ

2.4. számú megállapítás

Három közös önkormányzati hivatalnál biztosították a jegyzők a jogszabály által előírt alapvető integritási kontrollok kiépítését, valamint gondoskodtak az integritási elvek érvényesítése érdekében további kontrollok kiépítéséről.

Az ellenőrzött 12 közös önkormányzati hivatal közül három önkormányzati hivatalnál a jegyzők biztosították a jogszabály által előírt alapvető integritási kontrollok megfelelő kiépítését, mivel a közös önkormányzati hivatalok rendelkeztek az ellenőrzött időszak egészére vonatkozóan szabályszerű SZMSZ-szel, továbbá az ellenőrzött időszakban hatályos Bkr.-nek megfelelő szervezeti integritást sértő események kezelésének, valamint integrált kockázatkezelés eljárásrendjével. Ezáltal a közös önkormányzati hivatalok jegyzői az ellenőrzött időszak egészére vonatkozóan megteremtették az önkormányzati hivatalok korrupció elleni védelméhez szükséges alapvető szervezeti és működési kereteket, valamint biztosították a szervezeti integritást sértő események kezeléséhez a korrupciós kockázatokat mérséklő kontrollok szabályszerű kiépítését, továbbá a szervezet minden tevékenységére kiterjedően meghatározták a korrupciós kockázatok kezelésére vonatkozó szabályokat.

Az érintett közös önkormányzati hivatalok jegyzői a jogszabály által előírt alapvető integritási kontrollok megfelelő kiépítésén túl gondoskodtak az integritási elvek érvényesítése érdekében további kontrollok kiépítéséről:

- meghatározták az etikai elvárásokat az önkormányzati hivatali szervezet minden szintjén,
- kiépítették a panasz és közérdekű bejelentéseket kezelő rendszerek működtetéséhez szükséges integritási kontrollokat,
- a közös önkormányzati hivatal beszerzési szabályzatában főszabályként előírták a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések esetén a

legalább három ajánlat bekérését, így gondoskodtak a közpénzfelhasználás és a nemzeti vagyonnal való gazdálkodás során a beszerzések integritási kockázatainak mérsékléséről.

Az ellenőrzött időszakban az alapvető integritás kontrollok kiépítését biztosító közös önkormányzati hivatalokat a 7. táblázat mutatja be.

7. táblázat

A 2018. ÉVBEN AZ ALAPVETŐ INTEGRITÁS KONTROLLOK KIÉPÍTÉSÉT BIZTOSÍTÓ KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATALOK

Sorszám	Közös önkormányzati hivatal megnevezése	A közös önkormányzati hivatal jegyzője biztosította a jogszabály által előírt alapvető integritás-kontrollok kiépítését	A közös önkormányzati hivatal jegyzője gondoskodott az integritás elvek érvényesítése érdekében további kontrollok kiépítéséről
1.	Királyegyházai Közös Önkormányzati Hivatal	✓	✓
2.	Kishutai Közös Önkormányzati Hivatal	✓	✓
3.	Mikóháza Közös Önkormányzati Hivatal	✓	✓

Forrás: ÁSZ

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.

Irota Község Önkormányzata	Kőszegdoroszló Község Önkormányzata	Balatoncsicsó Község Önkormányzata
Szentkozmadombja Község Önkormányzata	Zánka Község Önkormányzata	Monoszló Község Önkormányzata
Tófej Község Önkormányzata	Óbudavár Község Önkormányzata	Szentantalfa Község Önkormányzata
Borsodszirák Község Önkormányzata	Damak Község Önkormányzata	Hangács Község Önkormányzata
Zalatárnok Község Önkormányzata	Baktüttös Község Önkormányzata	Szentjakabfa Község Önkormányzata
Hegymeg Község Önkormányzata	Lak Községi Önkormányzat	Nyomár Község Önkormányzata
Tagyon Község Önkormányzata	Pusztaderics Község Önkormányzata	Tomor Község Önkormányzata
polgármesterének		

- Intézkedjen, hogy az önkormányzat képviselő-testülete a jogszabályi előírásoknak megfelelően rendelkezzen a működésének részletes szabályait meghatározó szervezeti és működési szabályzattal.*

(IV. számú melléklet 3. pontja alapján)

Mikóháza Községi Önkormányzat	Alsóberecki Községi Önkormányzata	Alsóregmec Községi Önkormányzata
Felsőberecki Községi Önkormányzata	Hollóháza Községi Önkormányzata	Pusztafalu Község Önkormányzata
Vilyvitány Község Önkormányzata	Litka Község Önkormányzata	Újpetre Község Önkormányzata
Ivánbattyán Község Önkormányzata	Kiskassa Község Önkormányzata	Palkonya Község Önkormányzata
Peterd Község Önkormányzata	Pécsdevecser Község Önkormányzata	—
polgármesterének		

- 1.** *Intézkedjen, hogy az önkormányzat képviselő-testületének szervezeti és működési szabályzatában a törvényi előírásoknak megfelelően meghatározásra kerüljön a vagyonyilatkozat tételre kötelezettek köre.*
(IV. számú melléklet 4. pontja alapján)

Borsodsziráki Közös Önkormányzati Hivatal	—	—
közös önkormányzati hivatala jegyzőjének		

- 1.** *Intézkedjen, annak érdekében, hogy a jogszabályi előírásoknak megfelelően az önkormányzati közös hivatal rendelkezzen szervezeti és működési szabályzattal.*
(IV. számú melléklet 1. pontja alapján)

Lukácsházi Közös Önkormányzati Hivatal	Baki Közös Önkormányzati Hivatal	—
közös önkormányzati hivatala jegyzőjének		

- 1.** *Intézkedjen, hogy a közös hivatal szervezeti és működési szabályzata feleljen meg a jogszabályi előírásoknak.*
(IV. számú melléklet 2. pontja alapján)

Erzsébeti Közös Önkormányzati Hivatal	Krasznokvajdai Közös Önkormányzati Hivatal	Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal
Nagykapornaki Közös Önkormányzati Hivatal	Szalaszendei Közös Önkormányzati Hivatal	—
közös önkormányzati hivatala jegyzőjének		

- 1.** | *Intézkedjen a Bkr. előírásai szerint a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje szabályozásáról.*
(IV. számú melléklet 5. pontja alapján)

Erzsébeti Közös Önkormányzati Hivatal	Krasznokvajdai Közös Önkormányzati Hivatal	Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal
Újpetrei Közös Önkormányzati Hivatal	—	—
közös önkormányzati hivatala jegyzőjének		

- 1.** | *Intézkedjen a Bkr. előírásai szerint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjének szabályozásáról.*
(IV. számú melléklet 6. pontja alapján)

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

Etikai, erkölcsi	A társadalom szempontjából helyesnek tartott emberi, vagy valamely hivatásrendhez kötődő magatartást, cselekedeteket meghatározó, jogon kívüli normák összessége.
Helyi önkormányzat	A helyi önkormányzat jogi személy. Az önkormányzati feladatok ellátását a képviselő-testület és szervei biztosítják. A képviselő-testület szervei: a polgármester, a főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke, a képviselő-testület bizottságai, a részönkormányzat testülete, az önkormányzati hivatal, a megyei önkormányzati hivatal, a közös önkormányzati hivatal, a jegyző, továbbá a társulás. A képviselő-testület feladatkörébe tartozó közszolgáltatások ellátására – jogszabályban meghatározottak szerint – költségvetési szervet, a polgári rendtartásról szóló törvény szerinti gazdálkodó szervezetet, nonprofit szervezetet és egyéb szervezetet alapíthat, továbbá szerződést köthet természetes és jogi személlyel vagy jogi személyiséggel nem rendelkező szervezettel. (Forrás: Mötv. 41. § (1), (2), (6) bekezdései)
Integritás	Az integritás egy személy vagy szervezet azon minőségi ismérve, jellemzője, amely a szervezet vagy a társadalom tagjai által elfogadott morális értékek, standardok és szabályok szerinti cselekvés/működés minőségére utal. A jogalkotó az integritás nemzetközileg elfogadott definícióit figyelembe véve létrehozta a közszféra egyes intézményei számára kötelező integritás fogalmat. A Nemzetgazdasági Minisztérium által 2017-ben kiadott „Magyarországi államháztartási belső kontroll standardok Útmutató” a következőképpen definiálja az integritást: Az „integritás” – egyik gyakran használt jelentése szerint – az elvek, értékek, cselekvések, módszerek, intézkedések konzisztenciáját jelenti, vagyis olyan magatartásmódot, amely meghatározott értékeknek megfelel. Integritás-irányítási rendszer bevezetése a szervezetben a szervezethez rendelt közfeladatok integritás szempontú ellátását, az érték alapú működéssel (integritással) összefüggő szervezeti követelmények következetes érvényesítését jelenti.
Integritási kockázatok	Integritási kockázatnak minősül a szervezet célkitűzéseit, értékeit, elveit sértő vagy veszélyeztető visszaélés, szabálytalanság, vagy egyéb esemény lehetősége. A korrupciós kockázat olyan integritási kockázat, amely korrupciós cselekmény bekövetkezésének lehetőségét jelenti. Minden korrupciós kockázat egyben integritási kockázat is.
Integrált Kockázatkezelési rendszer	Olyan folyamatalapú 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;
Költségvetési szerv vezetője	helyi önkormányzat esetén a jegyző, főjegyző (Forrás: Bkr. 2. § n) pont nb) alpont

Mellékletek

Közös önkormányzati hivatal	Olyan önkormányzati hivatal, amelyet azon járáson belüli községi önkormányzatok hoztak létre, amelyek közigazgatási területét legfeljebb egy település közigazgatási területe választja el egymástól és a községek lakosság száma nem haladja meg a kétezer főt. A kétezer fő lakosság számot meghaladó település is tartozhat közös önkormányzati hivatalhoz. A közös önkormányzati hivatalhoz tartozó települések összlakosság száma legalább kétezer fő, vagy a közös hivatalhoz tartozó települések száma legalább hét. Közös önkormányzati hivatal létrehozásáról vagy megszüntetéséről az érintett települési önkormányzatok képviselő-testületei az általános önkormányzati választások napját követő hatvan napon belül állapodnak meg.
Önkormányzati hivatal	a polgármesteri hivatal és a közös önkormányzati hivatal (Forrás: Áht. 1. § 18. pont)
Székhely önkormányzat	Abban az esetben, ha a közös önkormányzati hivatalt működtető települések egyike város, akkor a város a székhelytelepülés. Egyéb esetekben a székhelytelepülést a közös önkormányzati hivatalhoz tartozó önkormányzatok képviselő-testületei határozzák meg.
Tag önkormányzat	a közös önkormányzati hivatalhoz tartozó, székhelytelepülésnek nem minősülő helyi önkormányzat

■ II. SZ. MELLÉKLET: ELLENŐRZÖTT KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATALOK ÉS ÖNKORMÁNYZATOK

Erzsébeti Közös Önkormányzati Hivatal	
Erzsébet Község Önkormányzat	Kátoly Község Önkormányzat
Erdősmecke Község Önkormányzata	Kékesd Község Önkormányzat
Fazekasboda Község Önkormányzata	Nagypall Község Önkormányzata
Geresdlak Község Önkormányzata	Szellő Község Önkormányzat

Királyegyházi Közös Önkormányzati Hivatal	
Királyegyháza Községi Önkormányzat	Sumony Községi Önkormányzat
Gerde Község Önkormányzata	Szabadszentkirály Község Önkormányzata
Gyöngyfa Községi Önkormányzat	Szentdés Község Önkormányzat
Pécsbagota Község Önkormányzata	Velény Község Önkormányzata

Újpetrei Közös Önkormányzati Hivatal	
Újpetre Község Önkormányzata	Palkonya Község Önkormányzata
Ivánbattyán Község Önkormányzata	Peterd Község Önkormányzata
Kiskassa Község Önkormányzata	Pécsdevecser Község Önkormányzata
Kistótfalu Község Önkormányzata	Vokány Község Önkormányzata

Borsodsziráki Közös Önkormányzati Hivatal	
Borsodszirák Község Önkormányzata	Irota Község Önkormányzata
Damak Község Önkormányzata	Lak Községi Önkormányzat
Hangács Község Önkormányzata	Nyomár Község Önkormányzata
Hegymeg Község Önkormányzata	Tomor Község Önkormányzata

Kishutai Közös Önkormányzati Hivatal	
Kishuta Községi Önkormányzat	Füzéradvány Községi Önkormányzat
Felsőregmec Község Önkormányzata	Kovácsvágás Községi Önkormányzat
Filkeháza Községi Önkormányzat	Nagyhuta Községi Önkormányzat
Füzérkajata Községi Önkormányzat	Vágáshuta Községi Önkormányzat

Krasznokvajdai Közös Önkormányzati Hivatal	
Krasznokvajda Község Önkormányzata	Gagyapáti Község Önkormányzata
Büttös Község Önkormányzata	Keresztéte Község Önkormányzata
Csenyete Község Önkormányzata	Kány Község Önkormányzata
Felsőgagy Község Önkormányzata	Percse Község Önkormányzata

Mikóházi Közös Önkormányzati Hivatal	
Mikóháza Községi Önkormányzat	Füzér Község Önkormányzata
Alsóberecki Község Önkormányzata	Hollóháza Község Önkormányzata
Alsóregmec Község Önkormányzata	Pusztafalu Község Önkormányzata
Felsőberecki Község Önkormányzata	Vilyvitány Község Önkormányzata

Szalaszendi Közös Önkormányzati Hivatal	
Szalaszend Község Önkormányzata	Detek Község Önkormányzata
Alsógagy Község Önkormányzata	Fáj Községi Önkormányzat
Baktakék Községi Önkormányzat	Litka Község Önkormányzata
Beret Község Önkormányzata	Szemere Község Önkormányzata

Lukácsházi Közös Önkormányzati Hivatal	
Lukácsháza Község Önkormányzata	Kőszegpaty Község Önkormányzata
Cák Község Önkormányzata	Kőszegszerdahely Község Önkormányzata
Gyöngyösfalu Község Önkormányzata	Nemescsó Község Önkormányzata
Kőszegdoroszló Község Önkormányzata	Pusztacsó Község Önkormányzata

Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal	
Zánka Község Önkormányzata	Szentantalfa Község Önkormányzata
Balatoncsicsó Község Önkormányzata	Szentjakabfa Község Önkormányzata
Balatonszepezd Község Önkormányzata	Tagyon Község Önkormányzata
Monoszló Község Önkormányzata	Óbudavár Község Önkormányzata

Baki Közös Önkormányzati Hivatal	
Bak Község Önkormányzata	Sárhida Község Önkormányzata
Baktüttös Község Önkormányzata	Szentkozmadombja Község Önkormányzata
Bocfölde Község Önkormányzata	Tófej Község Önkormányzata
Pusztaderics Község Önkormányzata	Zalatárnok Község Önkormányzata

Nagykapornaki Közös Önkormányzati Hivatal	
Nagykapornak Község Önkormányzata	Nemesrádó Község Önkormányzata
Almásháza Község Önkormányzata	Orbányosfa Község Önkormányzata
Bezeréd Község Önkormányzata	Padár Község Önkormányzata
Misefa Község Önkormányzata	Tilaj Község Önkormányzata

Jelmagyarázat:



Szabályzat rendelkezésre áll és tartalmát tekintve szabályszerű



Szabályzat nem áll rendelkezésre



A szabályzat rendelkezésre áll, de abban nem határozták meg a vagyonyilatkozat tételre kötelezettek körét

A jogszabályok által előírt alapvető integritás kontroll kiépítettsége az önkormányzatoknál		Az önkormányzat a teljes ellenőrzött időszakban az Möt. 53. § (1) bekezdésével összhangban rendelkezett-e SZMSZ-szel? Amennyiben rendelkezett, az tartalmában a jogszabályi előírások alapján szabályszerű volt-e?
Erzsébeti Közös Önkormányzati Hivatal	Erzsébet Község Önkormányzat	
	Erdősmecke Község Önkormányzata	
	Fazekasboda Község Önkormányzata	
	Geresdlak Község Önkormányzata	
	Kátoly Község Önkormányzat	
	Kékesd Község Önkormányzat	
	Nagypall Község Önkormányzata	
	Szellő Község Önkormányzat	
Királyegyházi Közös Önkormányzati Hivatal	Királyegyháza Községi Önkormányzat	
	Gerde Község Önkormányzata	
	Gyöngyfa Községi Önkormányzat	
	Pécsbagota Község Önkormányzata	
	Sumony Községi Önkormányzat	
	Szabadszentkirály Község Önkormányzata	
	Szentdienes Község Önkormányzat	
	Velény Község Önkormányzata	
Újpestrei Közös Önkormányzati Hivatal	Újpetre Község Önkormányzata	X
	Ivánbattyán Község Önkormányzata	X
	Kiskassa Község Önkormányzata	X
	Kistótfalu Község Önkormányzata	
	Palkonya Község Önkormányzata	X
	Peterd Község Önkormányzata	X
	Pécsdevecser Község Önkormányzata	X
	Vokány Község Önkormányzata	

Mellékletek

A jogszabályok által előírt alapvető integritás kontroll kiépítettsége az önkormányzatoknál		Az önkormányzat a teljes ellenőrzött időszakban az Möt. 53. § (1) bekezdésével összhangban rendelkezett-e SZMSZ-szel? Amennyiben rendelkezett, az tartalmában a jogszabályi előírások alapján szabályszerű volt-e?
Borsodsziraki Közös Önkormányzati Hivatal	Borsodszirák Község Önkormányzata	
	Damak Község Önkormányzata	
	Hangács Község Önkormányzata	
	Hegymeg Község Önkormányzata	
	Irota Község Önkormányzata	
	Lak Községi Önkormányzat	
	Nyomár Község Önkormányzata	
	Tomor Község Önkormányzata	
Kishutai Közös Önkormányzati Hivatal	Kishuta Községi Önkormányzat	
	Felsőregmec Község Önkormányzata	
	Filkeháza Községi Önkormányzat	
	Füzérkajata Községi Önkormányzat	
	Füzérradvány Községi Önkormányzat	
	Kovácsvágás Községi Önkormányzat	
	Nagyhuta Községi Önkormányzat	
	Vágáshuta Községi Önkormányzat	
Krasznokvajdai Közös Önkormányzati Hivatal	Krasznokvajda Község Önkormányzata	
	Büttös Község Önkormányzata	
	Csenyéte Község Önkormányzata	
	Felsőgagy Község Önkormányzata	
	Gagyapáti Község Önkormányzata	
	Keresztéte Község Önkormányzata	
	Kány Község Önkormányzata	
	Percse Község Önkormányzata	
Mikóházi Közös Önkormányzati Hivatal	Mikóháza Községi Önkormányzat	
	Alsóberecki Község Önkormányzata	
	Alsóregmec Község Önkormányzata	
	Felsőberecki Község Önkormányzata	
	Füzér Község Önkormányzata	
	Hollóháza Község Önkormányzata	
	Pusztafalu Község Önkormányzata	
	Vilyvitány Község Önkormányzata	

Mellékletek

A jogszabályok által előírt alapvető integritás kontroll kiépítettsége az önkormányzatoknál		Az önkormányzat a teljes ellenőrzött időszakban az Möt. 53. § (1) bekezdésével összhangban rendelkezett-e SZMSZ-szel? Amennyiben rendelkezett, az tartalmában a jogszabályi előírások alapján szabályszerű volt-e?
Szalaszendi Közös Önkormányzati Hivatal	Szalaszend Község Önkormányzata	
	Alsógagy Község Önkormányzata	
	Baktakék Községi Önkormányzat	
	Beret Község Önkormányzata	
	Detek Község Önkormányzata	
	Fáj Községi Önkormányzat	
	Litka Község Önkormányzata	
	Szemere Község Önkormányzata	
Lukácsházi Közös Önkormányzati Hivatal	Lukácsháza Község Önkormányzata	
	Cák Község Önkormányzata	
	Gyöngyösfalu Község Önkormányzata	
	Kőszegdoroszló Község Önkormányzata	
	Kőszegpaty Község Önkormányzata	
	Kőszegszerdahely Község Önkormányzata	
	Nemescsó Község Önkormányzata	
	Pusztacsó Község Önkormányzata	
Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal	Zánka Község Önkormányzata	
	Balatoncsicsó Község Önkormányzata	
	Balatonszepezd Község Önkormányzata	
	Monoszló Község Önkormányzata	
	Szentantalfa Község Önkormányzata	
	Szentjakabfa Község Önkormányzata	
	Tagyon Község Önkormányzata	
	Óbudavár Község Önkormányzata	
Baki Közös Önkormányzati Hivatal	Bak Község Önkormányzata	
	Baktüttös Község Önkormányzata	
	Bocfölde Község Önkormányzata	
	Pusztaderics Község Önkormányzata	
	Sárhida Község Önkormányzata	
	Szentkozmadombja Község Önkormányzata	
	Tófej Község Önkormányzata	
	Zalatárnok Község Önkormányzata	

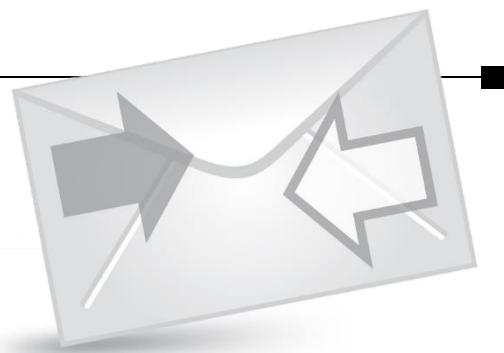
Mellékletek

A jogszabályok által előírt alapvető integritás kontroll kiépítettsége az önkormányzatoknál		Az önkormányzat a teljes ellenőrzött időszakban az Möt. 53. § (1) bekezdésével összhangban rendelkezett-e SZMSZ-szel? Amennyiben rendelkezett, az tartalmában a jogszabályi előírások alapján szabályszerű volt-e?
Nagykapornaki Közös Önkormányzati Hivatal	Nagykapornak Község Önkormányzata	
	Almásháza Község Önkormányzata	
	Bezeréd Község Önkormányzata	
	Misefa Község Önkormányzata	
	Nemesrádó Község Önkormányzata	
	Orbányosfa Község Önkormányzata	
	Padár Község Önkormányzata	
	Tilaj Község Önkormányzata	

Forrás: ÁSZ ellenőrzés adatai

1. A közös önkormányzati hivatal az Áht. 10. § (5) bekezdésében foglaltak ellenére nem rendelkeztet szervezeti és működési szabályzattal.		
Borsodsziráki Közös Önkormányzati Hivatal	—	—
2. A közös önkormányzati hivatal szervezeti és működési szabályzata nem felelt meg az Ávr. és a Vnytv. előírásainak.		
Lukácsházi Közös Önkormányzati Hivatal	Baki Közös Önkormányzati Hivatal	—
3. Az önkormányzat képviselő-testülete a Mötv. 53. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem rendelkezett szervezeti és működési szabályzattal.		
Irota Község Önkormányzata	Kőszegdoroszló Község Önkormányzata	Balatoncsicsó Község Önkormányzata
Szentkozmadombja Község Önkormányzata	Zánka Község Önkormányzata	Monoszló Község Önkormányzata
Tófej Község Önkormányzata	Óbudavár Község Önkormányzata	Szentantalfa Község Önkormányzata
Borsodszirák Község Önkormányzata	Damak Község Önkormányzata	Hangács Község Önkormányzata
Zalatárnok Község Önkormányzata	Baktüttös Község Önkormányzata	Szentjakabfa Község Önkormányzata
Hegymeg Község Önkormányzata	Lak Községi Önkormányzat	Nyomár Község Önkormányzata
Tagyon Község Önkormányzata	Puszttaederics Község Önkormányzata	Tomor Község Önkormányzata
4. Az önkormányzat képviselő-testületének szervezeti és működési szabályzatában nem került meghatározásra a Vnytv. 4. § d) bekezdésében előírtak ellenére a vagyonyilatkozattételre kötelezettek köre		
Mikóháza Községi Önkormányzat	Alsóberecki Községi Önkormányzata	Alsóregmec Községi Önkormányzata
Felsőberecki Községi Önkormányzata	Hollóháza Községi Önkormányzata	Pusztafalu Község Önkormányzata
Vilyvitány Község Önkormányzata	Litka Község Önkormányzata	Újpetre Község Önkormányzata
Ivánbattyán Község Önkormányzata	Kiskassa Község Önkormányzata	Palkonya Község Önkormányzata
Peterd Község Önkormányzata	Pécsdevecser Község Önkormányzata	—
5. A közös önkormányzati hivatalok jegyzői a Bkr. 6. § (4) bekezdésében előírtak ellenére nem szabályozták a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét		
Erzsébeti Közös Önkormányzati Hivatal	Krasznokvajdai Közös Önkormányzati Hivatal	Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal
Nagykapornaki Közös Önkormányzati Hivatal	Szalaszendi Közös Önkormányzati Hivatal	—
6. A közös önkormányzati hivatalok jegyzői a Bkr. 6. § (4) bekezdésében előírtak ellenére nem szabályozták az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét		
Erzsébeti Közös Önkormányzati Hivatal	Krasznokvajdai Közös Önkormányzati Hivatal	Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal
Újpetrei Közös Önkormányzati Hivatal	—	—

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK



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

Baktüttös Község Önkormányzata polgármestere, Balatoncsicsó Község Önkormányzata polgármestere, Borsodszirák Község Önkormányzata polgármestere, a Borsodsziráki Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője, Hangács Község Önkormányzata polgármestere, Hegymeg Község Önkormányzata polgármestere, Irota Község Önkormányzata polgármestere, Kőszegdoroszló Község Önkormányzata polgármestere, Lak Községi Önkormányzat polgármestere, Monoszló Község Önkormányzata polgármestere, Nyomár Község Önkormányzata polgármestere, Óbudavár Község Önkormányzata polgármestere, Pusztaederics Község Önkormányzata polgármestere, Szentantalfa Község Önkormányzata polgármestere, Szentjakabfa Község Önkormányzata polgármestere, Tagyon Község Önkormányzata polgármestere, Tófej Község Önkormányzata polgármestere, Tomor Község Önkormányzata polgármestere, valamint Zánka Község Önkormányzata polgármestere a jelentéstervezet megállapításaira észrevételt tett. Az Önkormányzatok, Közös Önkormányzati Hivatal figyelembe nem vett észrevételeit és az elutasítás indokát a függelék tartalmazza.

* 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.

Az Állami Számvevőszék (továbbiakban: ÁSZ) az ellenőrzési megállapításait az ellenőrzött szervezet közreműködési kötelezettsége keretében, az ellenőrzési adatszolgáltatás során a részére törvényi határidőben rendelkezésre bocsátott, az ellenőrzött szervezet által Teljességi és hitelességi nyilatkozattal alátámasztott hiteles dokumentumokra alapozva fogalmazta meg.

Baktüttös Község Önkormányzata

Az Önkormányzat polgármestere észrevételt tett a számvevőszéki jelentéstervezet IV. melléklet 3. pontjában foglalt, a szervezeti és működési szabályzattal kapcsolatos megállapítással kapcsolatban.

Az ÁSZ az EL-1983-003/2019. iktatószámú adatbekérő levélben kérte Baktüttös Község Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2018. évben hatályos önkormányzati szervezeti és működési szabályzatáról szóló önkormányzati rendelet átadását. Az Önkormányzat polgármestere a 2019. szeptember 29-i keltezésű teljességi és hitelességi nyilatkozattal – amelyben az átadott dokumentumok, adatok megbízhatóságáról és teljes körűségéről nyilatkozott – „Baktüttös Község Önkormányzata Képviselő-testületének 1/2015. (II.10.) önkormányzati rendelete az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról” elnevezésű adatot adta át. Az ÁSZ ellenőrzési megállapításait az adatszolgáltatás során, a részére törvényi határidőben rendelkezésre bocsátott, a teljességi és hitelességi nyilatkozatban feltüntetett, hiteles dokumentumok alapján tette meg.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.v.) 51. § (1) bekezdése szerint „A helyi önkormányzat képviselő-testülete által megalkotott rendeletet a polgármester és a jegyző írja alá.” Ezen túl a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet (továbbiakban: kormányrendelet) 53. § (1) bekezdése a hiteles kiadmánnyal szemben támasztott követelményekről rendelkezik. Az ellenőrzés részére átadott adat (1/2015. (II.10.) önkormányzati rendelet) nem felel meg sem az Möt.v., sem a kormányrendelet hivatkozott bekezdése előírásainak, mivel azon sem aláírás, sem a szerv hivatalos bélyegzőlenyomata nem szerepel.

Mindezek alapján az ellenőrzött szervezet vezetője nem igazolta, hogy 2018. évben az Önkormányzat képviselő-testülete rendelkezett a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 53. § (1) bekezdése szerinti szervezeti és működési szabályzattal.

A fentiekre tekintettel a jelentéstervezetben foglalt értékelés helytálló, módosítása nem indokolt.

Balatoncsicsó Község Önkormányzata

Az Önkormányzat polgármestere észrevételt tett a számvevőszéki jelentéstervezet IV. melléklet 3. pontjában foglalt, a szervezeti és működési szabályzattal kapcsolatos megállapítással kapcsolatban.

Az ÁSZ az EL-1982-003/2019. iktatószámú adatbekérő levélben kérte Balatoncsicsó Község Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2018. évben hatályos önkormányzati SZMSZ-ről szóló önkormányzati rendelet átadását. Az Önkormányzat polgármesterének 2019. szeptember 4-én kelt teljességi és hitelességi nyilatkozata szerint az SZMSZ az Állami Számvevőszék részére átadására került.

Az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló önkormányzati rendelet ismételt felülvizsgálata során megállapítottuk, hogy az a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet 53. § (1) bekezdésének előírásaiban foglaltaknak nem felel meg, nem tekinthető hiteles kiadmánynak, és így nem igazolt, hogy az Önkormányzat képviselő-testülete rendelkezett a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 53. § (1) bekezdése szerinti szervezeti és működési szabályzattal.

Az ÁSZ az ellenőrzési megállapításait az adatszolgáltatás során a részére törvényi határidőben rendelkezésre bocsátott dokumentumokra alapozva fogalmazza meg. Az Önkormányzat polgármestere 2019. szeptember 4-én kelt teljességi és hitelességi nyilatkozata szerint az ÁSZ részére átadott dokumentumok, adatok megbízhatóak, és a bekért adatokra, dokumentumokra vonatkozóan teljes körű információt tartalmaznak. Az Állami Számvevőszék ellenőrzési megállapításait az ellenőrzési adatbekérés során határidőben átadott, a teljességi és hitelességi nyilatkozatban feltüntetett, hiteles dokumentumok alapján teszi meg.

Mindezek alapján a jelentéstervezet kapcsolódó megállapítása helytálló, így a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

Borsodszirák Község Önkormányzata

Az Önkormányzat polgármestere észrevételt tett a számvevőszéki jelentéstervezet IV. melléklet 3. pontjában foglalt, a szervezeti és működési szabályzattal kapcsolatos megállapítással kapcsolatban.

Az ÁSZ az EL-1972-003/2019. iktatószámú adatbekérő levélben kérte Borsodszirák Község Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2018. évben hatályos önkormányzati SZMSZ-ről szóló önkormányzati rendelet átadását. Az Önkormányzat polgármesterének 2019. szeptember 5-én kelt teljességi és hitelességi nyilatkozata szerint az SZMSZ az Állami Számvevőszék részére átadására került.

Az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló önkormányzati rendelet ismételt felülvizsgálata során megállapítottuk, hogy annak 2018. február 16-ai állapota került az ÁSZ részére átadásra. A dokumentumon a kiadmányozási joggal rendelkező személy saját kezű aláírása és aláírása mellett a szerv hivatalos bélyegzőlenyomata, ezek hiányában a kiadmányozási joggal rendelkező személy neve melletti „s.k.” jelzés sem szerepel, ezért a Szervezeti és Működési Szabályzat hitelesítése nem felel meg a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet 53. § (1) bekezdés a)-b) pontjaiban foglalt előírásoknak. Fentiekre való tekintettel a beküldött dokumentum nem hiteles dokumentum, ezért az Önkormányzat nem igazolta, hogy az önkormányzat képviselő-testülete rendelkezett Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 53. § (1) bekezdése szerinti szervezeti és működési szabályzattal.

Az Állami Számvevőszék ellenőrzési megállapításait az ellenőrzési adatbekérés során határidőben átadott, a teljességi és hitelességi nyilatkozatban feltüntetett, hiteles dokumentumok alapján teszi meg. Az Önkormányzat polgármesterének 2019. szeptember 5-én kelt teljességi és hitelességi nyilatkozata szerint az ÁSZ részére átadott dokumentumok, adatok megbízhatóak, és a bekért adatokra, dokumentumokra vonatkozóan teljes körű információt tartalmaznak.

Mindezek alapján a jelentéstervezet kapcsolódó megállapítása helytálló, így a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

Borsodszirák Közös Önkormányzati Hivatal

A Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője észrevételt tett a számvevőszéki jelentéstervezet IV. melléklet 1. pontjában foglalt, a szervezeti és működési szabályzattal kapcsolatos megállapítással kapcsolatban.

Az ÁSZ az EL-1972-001/2019. iktatószámú adatbekérő levélben kérte a Borsodszirák Közös Önkormányzati Hivatal 2018. évben hatályos önkormányzati hivatali SZMSZ-e és annak elfogadásáról szóló képviselő testületi határozat(ok) átadását. A 2019. szeptember 5-én kelt teljességi és hitelességi nyilatkozattal alátámasztott módon átadott „KÖZÖS ÖNK. SZMSZ.pdf” file nem hiteles dokumentumot tartalmazott, mivel nem szerepelt rajta a Borsodszirák Közös Önkormányzati Hivatal jegyzőjének, mint a költségvetési szerv vezetőjének aláírása, továbbá ugyanezen file-ban csatolt önkormányzati képviselőtestületi határozatok 2013. évben keltek, így a nem hiteles dokumentum záradék részében hivatkozott 2014. és 2015. évi módosítások önkormányzati képviselőtestületi jóváhagyást nem bizonyítják.

Fentiekre való tekintettel a beküldött nem hiteles dokumentum a Borsodszirák Közös Önkormányzati Hivatal 2018. évben hatályos önkormányzati hivatali SZMSZ-eként nem volt elfogadható, így a Borsodszirák Közös Önkormányzati Hivatal az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 10. § (5) bekezdésében foglaltak ellenére nem rendelkezett szervezeti és működési szabályzattal.

A Borsodszirák Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője a 2019. szeptember 5-én kelt teljességi és hitelességi nyilatkozatában kijelentette, hogy az átadott dokumentumok, adatok hitelességéért, valódiságáért, hiánytalanságáért és hatályosságáért teljes felelősséget vállalt. Az ÁSZ az ellenőrzési megállapításait az adatszolgáltatás során a részére törvényi határidőben rendelkezésre bocsátott dokumentumokra alapozva fogalmazza meg.

Mindezek alapján a jelentéstervezet kapcsolódó megállapítása helytálló, így a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

Hangács Község Önkormányzata

Az Önkormányzat polgármestere észrevételt tett a számvevőszéki jelentéstervezet IV. melléklet 3. pontjában foglalt, a szervezeti és működési szabályzattal kapcsolatos megállapítással kapcsolatban.

Az ÁSZ az EL-1972-004/2019. iktatószámú adatbekérő levélben kérte Hangács Község Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2018. évben hatályos önkormányzati SZMSZ-ről szóló önkormányzati rendelet átadását. Az Önkormányzat polgármesterének 2019. szeptember 5-én kelt teljességi és hitelességi nyilatkozata szerint az SZMSZ az Állami Számvevőszék részére átadására került.

Az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló önkormányzati rendelet ismételt felülvizsgálata során megállapítottuk, hogy annak 2018. február 8-ai állapota került az ÁSZ részére átadásra. A dokumentumon a kiadmányozási joggal rendelkező személy saját kezű aláírása és aláírása mellett a szerv hivatalos bélyegzőlenyomata, ezek hiányában a kiadmányozási joggal rendelkező személy neve melletti „s.k.” jelzés sem szerepel, ezért a Szervezeti és Működési Szabályzat hitelesítése nem felel meg a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet 53. § (1) bekezdés a)-b) pontjaiban foglalt előírásoknak. Fentiekre való tekintettel a beküldött dokumentum nem hiteles dokumentum, ezért az Önkormányzat nem igazolta, hogy az önkormányzat képviselő-testülete rendelkezett Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 53. § (1) bekezdése szerinti szervezeti és működési szabályzattal.

Az Állami Számvevőszék ellenőrzési megállapításait az ellenőrzési adatbekérés során határidőben átadott, a teljességi és hitelességi nyilatkozatban feltüntetett, hiteles dokumentumok alapján teszi meg. Az Önkormányzat polgármesterének 2019. szeptember 5-én kelt teljességi és hitelességi nyilatkozata szerint az ÁSZ részére átadott dokumentumok, adatok megbízhatóak, és a bekért adatokra, dokumentumokra vonatkozóan teljes körű információt tartalmaznak.

Mindezek alapján a jelentéstervezet kapcsolódó megállapítása helytálló, így a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

Hegymeg Község Önkormányzata

Az Önkormányzat polgármestere észrevételt tett a számvevőszéki jelentéstervezet IV. melléklet 3. pontjában foglalt, a szervezeti és működési szabályzattal kapcsolatos megállapítással kapcsolatban.

Az ÁSZ az EL-1972-005/2019. iktatószámú adatbekérő levélben kérte Hegymeg Község Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2018. évben hatályos önkormányzati szervezeti és működési szabályzatáról szóló (továbbiakban: SZMSZ) önkormányzati rendelet átadását. Az Önkormányzat polgármestere a 2019. szeptember 5-i keltezésű teljességi és hitelességi nyilatkozattal – amelyben az átadott dokumentumok, adatok megbízhatóságáról és teljes körűségéről nyilatkozott – az „SZMSZ HEGYMEG.pdf” elnevezésű dokumentumot adta át. Az Állami Számvevőszék ellenőrzési megállapításait az ellenőrzési adatbekérés során határidőben átadott, a teljességi és hitelességi nyilatkozatban feltüntetett, hiteles dokumentumok alapján tette meg.

A közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet (továbbiakban: kormányrendelet) 53. § (1) bekezdése rendelkezik a hiteles kiadmánnyal szemben támasztott követelményekről. Az ellenőrzés részére „SZMSZ HEGYMEG.pdf” elnevezéssel átadott dokumentum hitelesítése nem felel meg

- sem a kormányrendelet 53. § (1) bekezdés a) pontja előírásának, mivel a dokumentumon nem szerepel a kiadmányozási joggal rendelkező személy saját kezű aláírása és a szerv hivatalos bélyegzőlenyomata;
- sem a kormányrendelet 53. § (1) bekezdés b) pontja előírásának, mivel a dokumentumon a hitelesítésre felhatalmazott személy saját kezű aláírása és a szerv hivatalos bélyegzőlenyomata mellett, a kiadmányozási joggal rendelkező személy neve mellett nem szerepel az „s. k.” jelzés.

Mindezek alapján az ellenőrzött szervezet vezetője nem igazolta, hogy az Önkormányzat képviselő-testülete rendelkezett a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 53. § (1) bekezdése szerinti szervezeti és működési szabályzattal.

Mindezek alapján a jelentéstervezet kapcsolódó megállapítása helytálló, így a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

Irota Község Önkormányzata

Az Önkormányzat polgármestere észrevételt tett a számvevőszéki jelentéstervezet IV. melléklet 3. pontjában foglalt, a szervezeti és működési szabályzattal kapcsolatos megállapítással kapcsolatban.

Az ÁSZ az EL-1972-006/2019. iktatószámú adatbekérő levélben kérte Irota Község Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2018. évben hatályos önkormányzati szervezeti és működési szabályzatáról szóló (továbbiakban: SZMSZ) önkormányzati rendelet átadását. Az Önkormányzat polgármestere a 2019. szeptember 5-i keltezésű teljességi és hitelességi nyilatkozattal – amelyben az átadott dokumentumok, adatok megbízhatóságáról és teljes körűségéről nyilatkozott – az „SZMSZ IROTA.pdf” elnevezésű dokumentumot adta át. Az Állami Számvevőszék ellenőrzési megállapításait az ellenőrzési adatbekérés során határidőben átadott, a teljességi és hitelességi nyilatkozatban feltüntetett, hiteles dokumentumok alapján tette meg.

A közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet (továbbiakban: kormányrendelet) 53. § (1) bekezdése rendelkezik a hiteles kiadmánnyal szemben támasztott követelményekről. Az ellenőrzés részére „SZMSZ IROTA.pdf” elnevezéssel átadott dokumentum hitelesítése nem felel meg

- sem a kormányrendelet 53. § (1) bekezdés a) pontja előírásának, mivel a dokumentumon nem szerepel a kiadmányozási joggal rendelkező személy saját kezű aláírása és a szerv hivatalos bélyegzőlenyomata;
- sem a kormányrendelet 53. § (1) bekezdés b) pontja előírásának, mivel a dokumentumon a hitelesítésre felhatalmazott személy saját kezű aláírása és a szerv hivatalos bélyegzőlenyomata mellett, a kiadmányozási joggal rendelkező személy neve mellett nem szerepel az „s. k.” jelzés.

Mindezek alapján az ellenőrzött szervezet vezetője nem igazolta, hogy az Önkormányzat képviselő-testülete rendelkezett a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 53. § (1) bekezdése szerinti szervezeti és működési szabályzattal.

Mindezek alapján a jelentéstervezet kapcsolódó megállapítása helytálló, így a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

Kőszegdoroszló Község Önkormányzata

Az Önkormányzat polgármestere észrevételt tett a számvevőszéki jelentéstervezet IV. melléklet 3. pontjában foglalt, a szervezeti és működési szabályzattal kapcsolatos megállapítással kapcsolatban.

Az ÁSZ az EL-1981-005/2019. iktatószámú adatbekérő levélben kérte Kőszegdoroszló Község Önkormányzata 2018. évben hatályos önkormányzati SZMSZ-ről szóló önkormányzati rendelet átadását. Az Önkormányzat polgármesterének 2019. szeptember 6-án kelt teljességi és hitelességi nyilatkozata szerint SZMSZ átadására nem került sor.

Az Önkormányzat polgármestere a 2019. szeptember 6-én kelt teljességi és hitelességi nyilatkozatában kijelentette, hogy a nyilatkozat mellékletében felsorolt, átadott dokumentumok, adatok hitelességéért, valódiságáért, hiánytalanságáért és hatályosságáért teljes felelősséget vállal. Az Állami Számvevőszék ellenőrzési megállapításait az ellenőrzési adatbekérés során határidőben átadott, a teljességi és hitelességi nyilatkozatban feltüntetett, hiteles dokumentumok alapján teszi meg.

Mindezek alapján a jelentéstervezet kapcsolódó megállapítása helytálló, így a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

Lak Községi Önkormányzat

Az Önkormányzat polgármestere észrevételt tett a számvevőszéki jelentéstervezet IV. melléklet 3. pontjában foglalt, a szervezeti és működési szabályzattal kapcsolatos megállapítással kapcsolatban.

Az ÁSZ az EL-1972-007/2019. iktatószámú adatbekérő levélben kérte Lak Községi Önkormányzat (továbbiakban: Önkormányzat) 2018. évben hatályos önkormányzati szervezeti és működési szabályzatáról szóló (továbbiakban: SZMSZ) önkormányzati rendelet átadását. Az Önkormányzat polgármestere a 2019. szeptember 5-i keltezésű teljességi és hitelességi nyilatkozattal – amelyben az átadott dokumentumok, adatok megbízhatóságáról és teljes körűségéről nyilatkozott – az „SZMSZ LAK.pdf” elnevezésű dokumentumot adta át. Az Állami Számvevőszék ellenőrzési megállapításait az ellenőrzési adatbekérés során határidőben átadott, a teljességi és hitelességi nyilatkozatban feltüntetett, hiteles dokumentumok alapján tette meg.

A közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet (továbbiakban: kormányrendelet) 53. § (1) bekezdése rendelkezik a hiteles kiadmánnyal szemben támasztott követelményekről. Az ellenőrzés részére „SZMSZ LAK.pdf” elnevezéssel átadott dokumentum hitelesítése nem felel meg

- sem a kormányrendelet 53. § (1) bekezdés a) pontja előírásának, mivel a dokumentumon nem szerepel a kiadmányozási joggal rendelkező személy saját kezű aláírása és a szerv hivatalos bélyegzőlenyomata;
- sem a kormányrendelet 53. § (1) bekezdés b) pontja előírásának, mivel a dokumentumon a hitelesítésre felhatalmazott személy saját kezű aláírása és a szerv hivatalos bélyegzőlenyomata mellett, a kiadmányozási joggal rendelkező személy neve mellett nem szerepel az „s. k.” jelzés.

Mindezek alapján az ellenőrzött szervezet vezetője nem igazolta, hogy az Önkormányzat képviselő-testülete rendelkezett a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 53. § (1) bekezdése szerinti szervezeti és működési szabályzattal.

Mindezek alapján a jelentéstervezet kapcsolódó megállapítása helytálló, így a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

Monoszló Község Önkormányzata

Az Önkormányzat polgármestere észrevételt tett a számvevőszéki jelentéstervezet IV. melléklet 3. pontjában foglalt, a szervezeti és működési szabállyal kapcsolatos megállapítással kapcsolatban.

Az ÁSZ az EL-1982-005/2019. iktatószámú adatbekérő levélben kérte Monoszló Község Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2018. évben hatályos önkormányzati szervezeti és működési szabályzatáról (továbbiakban: SZMSZ) szóló önkormányzati rendeletének átadását. Az Önkormányzat polgármestere a 2019. szeptember 5-i keltezésű teljességi és hitelességi nyilatkozattal – amelyben az átadott dokumentumok, adatok megbízhatóságáról és teljes körűségéről nyilatkozott – a „*Monoszló SZMSZ.pdf*” elnevezésű dokumentumot adta át. Az Állami Számvevőszék ellenőrzési megállapításait az ellenőrzési adatbekérés során határidőben átadott, a teljességi és hitelességi nyilatkozatban feltüntetett, hiteles dokumentumok alapján tette meg.

A „*Monoszló SZMSZ.pdf*” elnevezésű „Monoszló Község Önkormányzata Képviselő-testületének 1/2015. (II.25.) önkormányzati rendelete Monoszló Község Önkormányzata Szervezeti és Működési Szabályzatáról (Módosításokkal egységes szerkezetbe foglalva 2017. május 31.)” dokumentum szerint annak kihirdetésére, két évvel korábban 2015. február 25-én került sor.

Ezen túl a „*Monoszló SZMSZ.pdf*” elnevezésű dokumentum nem tartalmazza többek között Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 53. § (1) bekezdés b) pontja alapján a képviselő-testület átruházott hatásköreinek felsorolását, az Mötv. 53. § (1) bekezdés k) pontja alapján a jegyzőnek a jogszabálysértő döntések, működés jelzésére irányuló kötelezettségét, valamint az egyes vagyonynyilatkozat-tételi kötelezettségekről szóló 2007. évi CLII. törvény 4. § d) pontja előírása alapján az Önkormányzatnál vagyonynyilatkozat-tételre kötelezettek körét. Mindezek alapján az Önkormányzat nem rendelkezik az Mötv. 53. § (1) bekezdésében előírt SZMSZ-szel.

Mindezek alapján a jelentéstervezet kapcsolódó megállapítása helytálló, így a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

Nyomár Község Önkormányzata

Az Önkormányzat polgármestere észrevételt tett a számvevőszéki jelentéstervezet IV. melléklet 3. pontjában foglalt, a szervezeti és működési szabállyal kapcsolatos megállapítással kapcsolatban.

Az ÁSZ az EL-1972-008/2019. iktatószámú adatbekérő levélben kérte Nyomár Község Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2018. évben hatályos önkormányzati szervezeti és működési szabályzatáról szóló (továbbiakban: SZMSZ) önkormányzati rendelet átadását. Az Önkormányzat polgármestere a 2019. szeptember 5-i keltezésű teljességi és hitelességi nyilatkozattal – amelyben az átadott dokumentumok, adatok megbízhatóságáról és teljes körűségéről nyilatkozott – az „*SZMSZ NYOMAR.pdf*” elnevezésű dokumentumot adta át. Az Állami Számvevőszék ellenőrzési megállapításait az ellenőrzési adatbekérés során határidőben átadott, a teljességi és hitelességi nyilatkozatban feltüntetett, hiteles dokumentumok alapján tette meg.

A közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet (továbbiakban: kormányrendelet) 53. § (1) bekezdése rendelkezik a hiteles kiadmánnyal szemben támasztott követelményekről. Az ellenőrzés részére „*SZMSZ NYOMAR.pdf*” elnevezéssel átadott dokumentum hitelesítése nem felel meg

- sem a kormányrendelet 53. § (1) bekezdés a) pontja előírásának, mivel a dokumentumon nem szerepel a kiadmányozási joggal rendelkező személy saját kezű aláírása és a szerv hivatalos bélyegzőlenyomata;
- sem a kormányrendelet 53. § (1) bekezdés b) pontja előírásának, mivel a dokumentumon a hitelesítésre felhatalmazott személy saját kezű aláírása és a szerv hivatalos bélyegzőlenyomata mellett, a kiadmányozási joggal rendelkező személy neve mellett nem szerepel az „s. k.” jelzés.

Mindezek alapján az ellenőrzött szervezet vezetője nem igazolta, hogy az Önkormányzat képviselő-testülete rendelkezett a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 53. § (1) bekezdése szerinti szervezeti és működési szabállyal.

Mindezek alapján a jelentéstervezet kapcsolódó megállapítása helytálló, így a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

Óbudavár Község Önkormányzata

Az Önkormányzat polgármestere észrevételt tett a számvevőszéki jelentéstervezet IV. melléklet 3. pontjában foglalt, a szervezeti és működési szabályzattal kapcsolatos megállapítással kapcsolatban.

Az ÁSZ az EL-1982-009/2019. iktatószámú adatbekérő levélben kérte Óbudavár Község Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2018. évben hatályos önkormányzati szervezeti és működési szabályzatáról szóló (továbbiakban: SZMSZ) önkormányzati rendelet átadását. Az Önkormányzat polgármestere a 2019. szeptember 4-i keltezésű teljességi és hitelességi nyilatkozattal – amelyben az átadott dokumentumok, adatok megbízhatóságáról és teljes körűségéről nyilatkozott – az „*Obudavár SZMSZ.pdf*” elnevezésű dokumentumot adta át. Az Állami Számvevőszék ellenőrzési megállapításait az ellenőrzési adatbekérés során határidőben átadott, a teljességi és hitelességi nyilatkozatban feltüntetett, hiteles dokumentumok alapján tette meg.

A közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet (továbbiakban: kormányrendelet) 53. § (1) bekezdése rendelkezik a hiteles kiadmánnyal szemben támasztott követelményekről. Az ellenőrzés részére „*Obudavár SZMSZ.pdf*” elnevezéssel átadott dokumentum hitelesítése nem felel meg a kormányrendelet 53. § (1) bekezdés b) pontja előírásának, mivel a dokumentumon a szerv hivatalos bélyegzőlenyomata nem szerepel.

Mindezek alapján az ellenőrzött szervezet vezetője nem igazolta, hogy az Önkormányzat képviselő-testülete rendelkezett a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 53. § (1) bekezdése szerinti szervezeti és működési szabályzattal.

Mindezek alapján a jelentéstervezet kapcsolódó megállapítása helytálló, így a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

Pusztaderics Község Önkormányzata

Az Önkormányzat polgármestere észrevételt tett a számvevőszéki jelentéstervezet IV. melléklet 3. pontjában foglalt, a szervezeti és működési szabályzattal kapcsolatos megállapítással kapcsolatban.

Az ÁSZ az EL-1983-005/2019. iktatószámú adatbekérő levélben kérte Pusztaderics Község Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2018. évben hatályos önkormányzati szervezeti és működési szabályzatáról szóló önkormányzati rendelet átadását. Az Önkormányzat polgármestere a 2019. szeptember 20-i keltezésű teljességi és hitelességi nyilatkozattal – amelyben az átadott dokumentumok, adatok megbízhatóságáról és teljes körűségéről nyilatkozott – „*Pusztaderics Község Önkormányzata Képviselő-testületének 8/2014. (XII.30.) önkormányzati rendelete az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról*” elnevezésű adatot adta át. Az Állami Számvevőszék ellenőrzési megállapításait az adatszolgáltatás során, a részére törvényi határidőben rendelkezésre bocsátott, a teljességi és hitelességi nyilatkozatban feltüntetett, hiteles dokumentumok alapján tette meg.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 51. § (1) bekezdése szerint „*A helyi önkormányzat képviselő-testülete által megalkotott rendeletet a polgármester és a jegyző írja alá.*” Ezen túl a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet (továbbiakban: kormányrendelet) 53. § (1) bekezdése a hiteles kiadmánnyal szemben támasztott követelményekről rendelkezik. Az ellenőrzés részére átadott adat (8/2014. (XII.30.) önkormányzati rendelet) nem felel meg sem az Mötv., sem a kormányrendelet hivatkozott bekezdése előírásainak, mivel azon sem aláírás, sem a szerv hivatalos bélyegzőlenyomata nem szerepel.

Mindezek alapján az ellenőrzött szervezet vezetője nem igazolta, hogy 2018. évben az Önkormányzat képviselő-testülete rendelkezett az Mötv. 53. § (1) bekezdése szerinti szervezeti és működési szabályzattal.

Mindezek alapján a jelentéstervezet kapcsolódó megállapítása helytálló, így a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

Szentantalfa Község Önkormányzata

Az Önkormányzat polgármestere észrevételt tett a számvevőszéki jelentéstervezet IV. melléklet 3. pontjában foglalt, a szervezeti és működési szabályzattal kapcsolatos megállapítással kapcsolatban.

Az ÁSZ az EL-1982-006/2019. iktatószámú adatbekérő levélben kérte Szentantalfa Község Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2018. évben hatályos önkormányzati SZMSZ-ről szóló önkormányzati rendelet átadását. Az Önkormányzat polgármesterének 2019. szeptember 4-én kelt teljességi és hitelességi nyilatkozata szerint az SZMSZ az Állami Számvevőszék részére átadására került.

Az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló önkormányzati rendelet ismételt felülvizsgálata során megállapítottuk, hogy azon Szentantalfa Község polgármesterének aláírása „s.k.” jelzéssel szerepel, a Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője aláírását tartalmazza, azonban bélyegzőlenyomatot nem tartalmaz. Ezért a Szervezeti és Működési Szabályzat hitelesítése nem felel meg a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet 53. § (1) bekezdésének előírásaiban foglaltaknak. Fentiekre való tekintettel a beküldött nem hiteles dokumentum az Önkormányzat 2018. évben hatályos önkormányzati SZMSZ-eként nem volt elfogadható, így az Önkormányzat a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 53. § (1) bekezdése szerinti szervezeti és működési szabályzattal nem rendelkezett.

Az ÁSZ az ellenőrzési megállapításait az adatszolgáltatás során a részére törvényi határidőben rendelkezésre bocsátott dokumentumokra alapozva fogalmazza meg. Az Önkormányzat polgármestere 2019. szeptember 4-én kelt teljességi és hitelességi nyilatkozata szerint az ÁSZ részére átadott dokumentumok, adatok megbízhatóak, és a bekért adatokra, dokumentumokra vonatkozóan teljes körű információt tartalmaznak. Az Állami Számvevőszék ellenőrzési megállapításait az ellenőrzési adatbekérés során határidőben átadott, a teljességi és hitelességi nyilatkozatban felüntetett, hiteles dokumentumok alapján teszi meg.

Mindezek alapján a jelentéstervezet kapcsolódó megállapítása helytálló, így a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

Szentjakabfa Község Önkormányzata

Az Önkormányzat polgármestere észrevételt tett a számvevőszéki jelentéstervezet IV. melléklet 3. pontjában foglalt, a szervezeti és működési szabályzattal kapcsolatos megállapítással kapcsolatban.

Az ÁSZ az EL-1982-007/2019. iktatószámú adatbekérő levélben kérte Szentjakabfa Község Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2018. évben hatályos önkormányzati SZMSZ-ről szóló önkormányzati rendelet átadását. Az Önkormányzat polgármesterének 2019. szeptember 4-én kelt teljességi és hitelességi nyilatkozata szerint az SZMSZ az Állami Számvevőszék részére átadására került.

Az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló önkormányzati rendelet ismételt felülvizsgálata során megállapítottuk, hogy az a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet 53. § (1) bekezdésének előírásaiban foglaltaknak nem felel meg, nem tekinthető hiteles kiadmánynak, és így nem igazolt, hogy az Önkormányzat képviselő-testülete rendelkezett a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 53. § (1) bekezdése szerinti szervezeti és működési szabályzattal.

Az ÁSZ az ellenőrzési megállapításait az adatszolgáltatás során a részére törvényi határidőben rendelkezésre bocsátott dokumentumokra alapozva fogalmazza meg. Az Önkormányzat polgármestere 2019. szeptember 4-én kelt teljességi és hitelességi nyilatkozata szerint az ÁSZ részére átadott dokumentumok, adatok megbízhatóak, és a bekért adatokra, dokumentumokra vonatkozóan teljes körű információt tartalmaznak. Az Állami Számvevőszék ellenőrzési megállapításait az ellenőrzési adatbekérés során határidőben átadott, a teljességi és hitelességi nyilatkozatban felüntetett, hiteles dokumentumok alapján teszi meg.

Mindezek alapján a jelentéstervezet kapcsolódó megállapítása helytálló, így a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

Tagyon Község Önkormányzata

Az Önkormányzat polgármestere észrevételt tett a számvevőszéki jelentéstervezet IV. melléklet 3. pontjában foglalt, a szervezeti és működési szabályzattal kapcsolatos megállapítással kapcsolatban.

Az ÁSZ az EL-1982-008/2019. iktatószámú adatbekérő levélben kérte Tagyon Község Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2018. évben hatályos önkormányzati SZMSZ-ről szóló önkormányzati rendelet átadását. Az Önkormányzat polgármesterének 2019. szeptember 4-én kelt teljességi és hitelességi nyilatkozata szerint az SZMSZ az Állami Számvevőszék részére átadására került.

Az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló önkormányzati rendelet ismételt felülvizsgálata során megállapítottuk, hogy az a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet 53. § (1) bekezdésének előírásaiban foglaltaknak nem felel meg, nem tekinthető hiteles kiadmánynak, és így nem igazolt, hogy az Önkormányzat képviselő-testülete rendelkezett a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 53. § (1) bekezdése szerinti szervezeti és működési szabályzattal.

Az ÁSZ az ellenőrzési megállapításait az adatszolgáltatás során a részére törvényi határidőben rendelkezésre bocsátott dokumentumokra alapozva fogalmazza meg. Az Önkormányzat polgármestere 2019. szeptember 4-én kelt teljességi és hitelességi nyilatkozata szerint az ÁSZ részére átadott dokumentumok, adatok megbízhatóak, és a bekért adatokra, dokumentumokra vonatkozóan teljes körű információt tartalmaznak. Az Állami Számvevőszék ellenőrzési megállapításait az ellenőrzési adatbekérés során határidőben átadott, a teljességi és hitelességi nyilatkozatban feltüntetett, hiteles dokumentumok alapján teszi meg.

Mindezek alapján a jelentéstervezet kapcsolódó megállapítása helytálló, így a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

Tófej Község Önkormányzata

Az Önkormányzat polgármestere észrevételt tett a számvevőszéki jelentéstervezet IV. melléklet 3. pontjában foglalt, a szervezeti és működési szabállyal kapcsolatos megállapítással kapcsolatban.

Az ÁSZ az EL-1983-008/2019. iktatószámú adatbekérő levélben kérte Tófej Község Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2018. évben hatályos önkormányzati szervezeti és működési szabályzatáról szóló önkormányzati rendelet átadását. Az Önkormányzat polgármestere a 2019. szeptember 20-i keltezésű teljességi és hitelességi nyilatkozattal – amelyben az átadott dokumentumok, adatok megbízhatóságáról és teljes körűségéről nyilatkozott – „*Tófej Község Önkormányzata Képviselő-testületének 8/2014. (XII.31.) önkormányzati rendelete az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról*” elnevezésű adatot adta át. Az Állami Számvevőszék ellenőrzési megállapításait az adatszolgáltatás során, a részére törvényi határidőben rendelkezésre bocsátott, a teljességi és hitelességi nyilatkozatban feltüntetett, hiteles dokumentumok alapján tette meg.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 51. § (1) bekezdése szerint „*A helyi önkormányzat képviselő-testülete által megalkotott rendeletet a polgármester és a jegyző írja alá.*” Ezen túl a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet (továbbiakban: kormányrendelet) 53. § (1) bekezdése a hiteles kiadmánnyal szemben támasztott követelményekről rendelkezik. Az ellenőrzés részére átadott adat (8/2014. (XII.31.) önkormányzati rendelet) nem felel meg sem az Mötv., sem a kormányrendelet hivatkozott bekezdése előírásainak, mivel azon sem aláírás, sem a szerv hivatalos bélyegzőlenyomata nem szerepel.

Mindezek alapján az ellenőrzött szervezet vezetője nem igazolta, hogy 2018. évben az Önkormányzat képviselő-testülete rendelkezett az Mötv. 53. § (1) bekezdése szerinti szervezeti és működési szabállyal.

Mindezek alapján a jelentéstervezet kapcsolódó megállapítása helytálló, így a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

Tomor Község Önkormányzata

Az Önkormányzat polgármestere észrevételt tett a számvevőszéki jelentéstervezet IV. melléklet 3. pontjában foglalt, a szervezeti és működési szabállyal kapcsolatos megállapítással kapcsolatban.

Az ÁSZ az EL-1972-009/2019. iktatószámú adatbekérő levélben kérte Tomor Község Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2018. évben hatályos önkormányzati szervezeti és működési szabályzatáról szóló (továbbiakban: SZMSZ) önkormányzati rendelet átadását. Az Önkormányzat polgármestere a 2019. szeptember 5-i keltezésű teljességi és hitelességi nyilatkozattal – amelyben az átadott dokumentumok, adatok megbízhatóságáról és teljes körűségéről nyilatkozott – az „*SZMSZ TOMOR.pdf*” elnevezésű dokumentumot adta át. Az Állami Számvevőszék ellenőrzési megállapításait az ellenőrzési adatbekérés során határidőben átadott, a teljességi és hitelességi nyilatkozatban feltüntetett, hiteles dokumentumok alapján tette meg.

A közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet (továbbiakban: kormányrendelet) 53. § (1) bekezdése rendelkezik a hiteles kiadmánnyal szemben támasztott követelményekről. Az ellenőrzés részére „*SZMSZ TOMOR.pdf*” elnevezéssel átadott dokumentum hitelesítése nem felel meg

- sem a kormányrendelet 53. § (1) bekezdés a) pontja előírásának, mivel a dokumentumon nem szerepel a kiadmányozási joggal rendelkező személy saját kezű aláírása és a szerv hivatalos bélyegzőlenyomata;
- sem a kormányrendelet 53. § (1) bekezdés b) pontja előírásának, mivel a dokumentumon a hitelesítésre felhatalmazott személy saját kezű aláírása és a szerv hivatalos bélyegzőlenyomata mellett, a kiadmányozási joggal rendelkező személy neve mellett nem szerepel az „s. k.” jelzés.

Mindezek alapján az ellenőrzött szervezet vezetője nem igazolta, hogy az Önkormányzat képviselő-testülete rendelkezett a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 53. § (1) bekezdése szerinti szervezeti és működési szabályzattal.

Mindezek alapján a jelentéstervezet kapcsolódó megállapítása helytálló, így a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

Zánka Község Önkormányzata

Az Önkormányzat polgármestere észrevételt tett a számvevőszéki jelentéstervezet IV. melléklet 3. pontjában foglalt, a szervezeti és működési szabályzattal kapcsolatos megállapítással kapcsolatban.

Az ÁSZ az EL-1982-002/2019. iktatószámú adatbekérő levélben kérte Zánka Község Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2018. évben hatályos önkormányzati SZMSZ-ről szóló önkormányzati rendelet átadását. Az Önkormányzat polgármesterének 2019. szeptember 5-én kelt teljességi és hitelességi nyilatkozata szerint az SZMSZ az Állami Számvevőszék részére átadására került.

Az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló önkormányzati rendelet ismételt felülvizsgálata során megállapítottuk, hogy az a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet 53. § (1) bekezdésének előírásaiban foglaltaknak nem felel meg, nem tekinthető hiteles kiadmánynak, és így nem igazolt, hogy az Önkormányzat képviselő-testülete rendelkezett a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvény 53. § (1) bekezdése szerinti szervezeti és működési szabályzattal.

Az ÁSZ az ellenőrzési megállapításait az adatszolgáltatás során a részére törvényi határidőben rendelkezésre bocsátott dokumentumokra alapozva fogalmazza meg. Az Önkormányzat polgármestere 2019. szeptember 4-én kelt teljességi és hitelességi nyilatkozata szerint az ÁSZ részére átadott dokumentumok, adatok megbízhatóak, és a bekért adatokra, dokumentumokra vonatkozóan teljes körű információt tartalmaznak. Az Állami Számvevőszék ellenőrzési megállapításait az ellenőrzési adatbekérés során határidőben átadott, a teljességi és hitelességi nyilatkozatban feltüntetett, hiteles dokumentumok alapján teszi meg.

Mindezek alapján a jelentéstervezet kapcsolódó megállapítása helytálló, így a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ ÁSZ	Állami Számvevőszék
² ÁSZ. törvény	az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (hatályos: 2011. július 1-jétől)
³ ÁSZ SZMSZ	Az Állami Számvevőszék Szervezeti és Működési Szabályzata
⁴ Vnytv.	egyes vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségekről szóló 2007. évi CLII. törvény (hatályos: 2007. december 7-től)
⁵ Möt.v.	Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (hatályos: 2012. január 1-től)
⁶ SZMSZ	szervezeti és működési szabályzat
⁷ Áht	az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (hatályos 2012. január 1-jétől)
⁸ Ávr.	368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (hatályos: 2012. január 1-től)
⁹ Bkr.	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (hatályos: 2012. január 1-jétől)



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