



ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

Az önkormányzatok ellenőrzése – A pénzforgalomban megjelenő kiadások elszámolásának ellenőrzése

Selyeb Község Önkormányzata
Selyebi Közös Önkormányzati Hivatal

2022.

2014

www.asz.hu





ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

Az önkormányzatok ellenőrzése – A pénzforgalomban
megjelenő kiadások elszámolásának ellenőrzése

Selyeb Község Önkormányzata
Selyebi Közös Önkormányzati Hivatal

2022. 04. hó 12. nap

22014
www.asz.hu


Domokos László
elnök

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

BAJNAI ZSUZSANNA ellenőrzésvezető

MAKKAI MÁRIA ellenőrzésvezető

DR. SZELECZKI ZSUZSANNA JUDIT ellenőrzésvezető

VALASTYÁNNÉ DR. VÍZHÁNYÓ JÚLIA ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

DR. KÁDÁR KRISZTA ellenőrzés tervezési projektvezető

A TÉMÁHOZ KAPCSOLÓDÓ KORÁBBI SZÁMVEVŐSZÉKI JELENTÉSEK:

- címe: Jelentés – Selyeb Község Önkormányzata adósságrendezési eljárásának ellenőrzése
- sorszáma: 16204
- címe: Jelentés – Önkormányzatok ellenőrzése – Az önkormányzatok integritásának ellenőrzése – Borsod-Abaúj-Zemplén megye települési önkormányzatai
- sorszáma: 21009

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

IKTATÓSZÁM: EL-3603-001/2022.

TÉMASZÁM: 2585

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V0929

TARTALOMJEGYZÉK

■ ÖSSZEGZÉS.....	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA.....	6
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE	7
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA	8
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI	9
■ AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI	10
■ FÜGGELÉK.....	13
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	15

ÖSSZEGZÉS

Selyeb Község Önkormányzata, valamint a Selyebi Közös Önkormányzati Hivatal gazdálkodásában a korábbi ellenőrzésnél feltárt integritási kockázatok realizálódtak.

Az ellenőrzés társadalmi indokoltsága

Magyarország Alaptörvénye és a nemzeti vagyonról szóló törvény értelmében a közpénzeket és a nemzeti vagyont az átláthatóság és a közélet tisztaságának elve szerint kell kezelni. Az elvek gyakorlatban történő megvalósítása az államháztartásról és számvitelről szóló jogszabályok rendelkezéseinek betartása révén követhető nyomon.

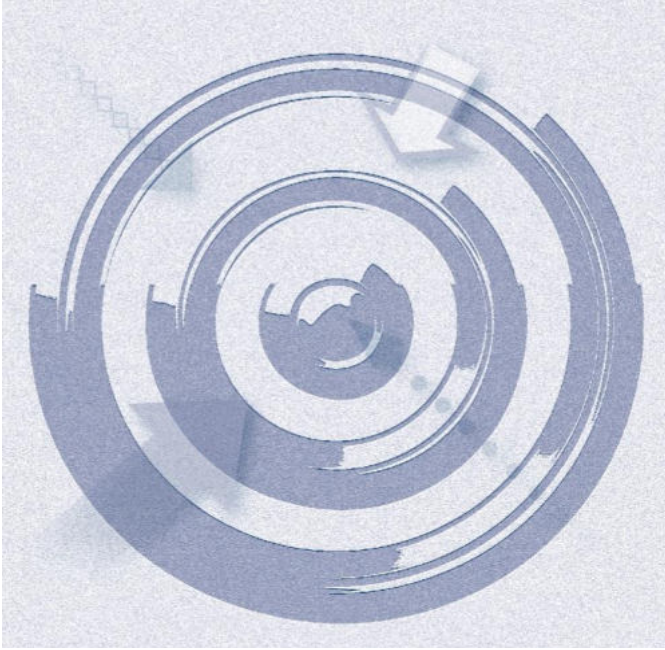
Selyeb Község Önkormányzatánál a 2010-es évek elején két alkalommal folytattak le adósságrendezési eljárást, melynek során a hitelezők követeléseinek csupán töredéke került kiegyenlítésre. A nem kellően átgondolt gazdasági döntésekhez, a fizetéképtelenség kialakulásához hozzájárult a számviteli előírások megsértése is.

Az Állami Számvevőszék 2020. évre vonatkozó integritási kockázat kiértékelése kockázatosnak minősítette Selyeb Község Önkormányzatát és a Selyebi Közös Önkormányzati Hivatalt, mivel hiányosságokat tárt fel a szabályos és átlátható gazdálkodás, a csalásmentes működés alapvető feltételeinek biztosításában, ezért indokolt annak ellenőrzése, hogy a pénzforgalomban megjelenő kiadások teljesítése és elszámolása során realizálódtak-e kockázatok.

Értékelés

Selyeb Község Önkormányzatánál és a Selyebi Közös Önkormányzati Hivatalnál a kifizetések nem voltak jogszerűek, mert azokat az államháztartásról szóló törvény és annak végrehajtási rendeletében előírtak ellenére kötelezettségvállalás és teljesítésigazolás nélkül végezték el. A kötelezettségvállalással és a teljesítésigazolással kapcsolatban megállapított – a függelékben részletezett – hiányosságok alapján visszaigazolódott a nem rendeltetésszerű, pazarló közpénzfelhasználás.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



Az ellenőrzés célja az önkormányzatoknál, az önkormányzati hivataloknál a pénzforgalomban megjelenő kiadások teljesítésének és elszámolásának értékelése annak érdekében, hogy az önkormányzatok, önkormányzati hivatalok gazdálkodásában rejlő kockázatok beazonosításával támogassa a közpénzekkel való felelős gazdálkodást.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Selyeb Község Önkormányzata és a Selyebi Közös Önkormányzati Hivatal



Selyeb község Borsod-Abaúj-Zemplén megyében, a Szikszói járásban található. Lakosainak száma 2020. január 1-jén a Belügyminisztérium nyilvántartása szerint 501 fő volt.

Selyeb Község Önkormányzatának működésével, gazdálkodásával kapcsolatos feladatokat a Selyebi Közös Önkormányzati Hivatal látja el. A közös hivatal fenntartásához további hat település járul hozzá.

A polgármester személye az ellenőrzött időszakban nem változott, a jelenlegi jegyző 2020. március 1-jén került kinevezésre.

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



Magyarország Alaptörvényének 39. cikk (2) bekezdése szerint a közpénzeket és a nemzeti vagyont az átláthatóság és a közélet tisztaságának elve szerint kell kezelni.

Az ÁSZ¹ a 2020. évre vonatkozóan a helyi önkormányzati kör egészét lefedve elvégezte Magyarország önkormányzati integritási kockázatának kiértékelését. Az ellenőrzés során az ellenőrzött szervezetek integritását jelző, a felépítését, működését, felelősségi viszonyait, gazdálkodását meghatározó szabályzatok és nyilvántartások rendelkezésre állása, valamint lényeges szabályozási területei kerültek értékelésre. Azon önkormányzatok és hivatalaik tekintetében, ahol a szabályos és átlátható gazdálkodás, a csalásmentes működés alapvető feltételeinek biztosításában az ellenőrzés kockázatokat azonosított, indokolt azok csökkentésének támogatására a végrehajtás – a jogszabályban, belső szabályozásban előírt folyamatok – további ellenőrzése.

Az Állami Számvevőszék értékelése hozzájárul ahhoz, hogy az azonosított kockázatok alapján a helyi önkormányzatok és az önkormányzati hivatalok gazdálkodása során a közpénzek felhasználásakor érvényesüljenek az integritási alapelvek, amelyek segítik a közpénzek és a közvagyon szabályos, célszerű felhasználását, támogatják az önkormányzatok, önkormányzati hivatalok eredményes gazdálkodását, amellyel az önkormányzatok a köz javát, a köz érdekét szolgálják.

A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

1. – *Fennáll-e kockázat az önkormányzat és az önkormányzati hivatal gazdálkodásában?*
-

AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

| Megfelelőségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött időszak

| A 2020. január 1-jétől 2020. december 31-ig terjedő időszak.

Az ellenőrzés tárgya

| A pénzforgalomban megjelenő kiadások teljesítésének és elszámolásának megfelelősége.

Az ellenőrzött szervezetek

| Selyeb Község Önkormányzata és a Selyebi Közös Önkormányzati Hivatal

Az ellenőrzés jogalapja

| Az ellenőrzés jogalapját az ÁSZ tv². 1. § (3) bekezdése, és 5. § (6) bekezdése képezi.

Az ellenőrzés módszerei

Az ellenőrzés az ellenőrzési program szempontjai, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, a jelen ellenőrzésre irányadó ÁSZ módszertan figyelembevételével és a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve végzi az ÁSZ.

Az ellenőrzés ideje alatt az ÁSZ az ellenőrzött szervezettel történő kapcsolattartást az ÁSZ SZMSZ³-ének vonatkozó előírásai alapján biztosítja.

Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése a következő ellenőrzési eljárások alkalmazásával történik: megfigyelés, összehasonlítás, elemző eljárás. Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoztak az ellenőrzési programban felsorolt adatforrások, továbbá minden – az ellenőrzés folyamán – feltárt, az ellenőrzés szempontjából információkat tartalmazó dokumentum.

Az ellenőrzés a kérdésekre adott válaszok kiértékelésével, valamint a megjelölt adatforrások, továbbá az adott időszakban hatályos jogszabályok, figyelembevételével zajlik.

A pénzforgalomban megjelenő kiadások teljesítése és elszámolása szabályszerűségének ellenőrzése és értékelése lényegességi elv szerint kiválasztott tételek alapján történik. A helyi önkormányzat és az önkormányzati hivatal fizetési számlája és a házipénztárban kezelt készpénzállománya terhére megvalósuló pénzforgalma 2020. évi tételes adataiból a nem kockázatos tételek kiszűrését követően kerültek kiválasztásra az érték alapján lényegesnek minősített kiadások. Amennyiben a lényeges kiadások teljesítése és elszámolása tekintetében az átlagos hibaarány nem haladja meg a 10%-t, az értékelés eredményeként a lényegesnek minősített kiadások esetében nem kerül további kockázat beazonosításra az ÁSZ által az ellenőrzés során. Amennyiben a kiadási tételek száma a fizetési számla vagy a házipénztár tekintetében nem haladja meg a 2020. évben a 15 lényeges tételt, valamennyi kiadási tétel értékelésre kerül.

FÜGGELÉK

Az Állami Számvevőszék jogállásából adódóan hatósági jogkör nélküli hivatali típusú szervezet, az ellenőrzések során feltárt tényekhez kapcsolódó további körülmények tisztázására ezért eszközrendszerrel nem rendelkezik. Ellenőrzéseit a vonatkozó törvényi előírások szerint és meghatározott módszertani keretek között hajtja végre.

A közpénzek felhasználásának átláthatósága és elszámoltathatósága érdekében kiemelten fontos, hogy a települési önkormányzatok, valamint az önkormányzati hivatalok a helyi közügyek ellátásakor betartsák a törvényi előírásokat.

Selyeb Község Önkormányzata és a Selyebi Közös Önkormányzati Hivatal a 2020. évben a szabályszerű és csalásmentes gazdálkodás feltételeit nem teremtette meg, ezáltal az Alaptörvényben előírt átláthatóság és elszámoltathatóság, továbbá a tiszta közélet elvét sem érvényesítette. Ezért az ellenőrzött szervezeteknél fennállt a visszaélés és a korrupció veszélye.

I. Selyeb Község Önkormányzata a házipénztárból történő kifizetések esetében nem igazolta, hogy betartotta:

- 1. a **települési szociális támogatások** kifizetésénél az Ávr. 60. (2) bekezdése szerinti összeférhetetlenségre, valamint a Selyeb Község Önkormányzat Képviselő-testületének a szociális ellátások helyi szabályairól szóló 12/2016. (XI.18.) önkormányzati rendelet 6. § (6) bekezdése szerinti települési támogatások megállapítására vonatkozó szabályokat, mert a rendelkezésre álló dokumentumok alapján **a kifizetést a kötelezettségvállaló a saját javára engedélyezte;***
- 2. az önkormányzati dolgozók részére 700.000,- Ft értékben kifizetett egyes **szociális támogatások** esetében a döntéseket megalapozó határozatok kiadása az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény 81. § (2) bekezdésének megfelelő **jogcímek** alapján történtek;*
- 3. az önkormányzat házipénztárából kifizetett **munkabérek**, összesen 71 kifizetés esetében az Ávr. 56. (1) bekezdése szerinti kötelezettségvállalásra vonatkozó szabályokat, mert a rendelkezésre álló dokumentumok alapján **a kifizetés időpontja megelőzte a kötelezettségvállalás időpontját;***
- 4. az önkormányzat által, összesen **6.509.525,- Ft értékben** kifizetett (117 kifizetést érintően) munkabérek esetében az Áht. 37. § (1) bekezdése szerinti kötelezettségvállalás szabályait, mert a rendelkezésre álló dokumentumok alapján **kötelezettségvállalás nélkül került sor a kifizetésekre.***

II. Selyebi Közös Önkormányzati Hivatal a fizetési számlájának terhére történt kifizetések esetében nem igazolta, hogy az ellenőrzött időszakban betartotta:

1. egy 442.400,- Ft összegben történt **(irattári selejtezés, rendezés jogcímen)** kifizetés esetében az Áht. 37. § (1) bekezdésében, az Áht. 38. § (1) bekezdésében, valamint az Ávr. 52. § (1) és 57. § (1) bekezdésében foglalt kötelezettségvállalás és teljesítésigazolás szabályait, mert a rendelkezésre álló dokumentumok alapján **kötelezettségvállalás és teljesítésigazolás nélkül került sor a kifizetésre;**
2. egy 960.000,- Ft összegben történt **(belső ellenőri szolgáltatás jogcímen)** kifizetés esetében az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 57. § (1) bekezdésében foglaltak szerinti teljesítésigazolás szabályait, mert **teljesítésigazolás nélkül került sor a kifizetésre.**

Mindezek alapján a törvényi előírások ellenére a kifizetések teljesítése során nem igazolták, hogy azok az önkormányzat, valamint az önkormányzati hivatal gazdasági érdekeinek megfelelően történtek, így nem igazolt a megbízások tényleges tárgya, továbbá a tényleges teljesítés sem.

A kifizetésekkel összefüggésben nem igazolt, hogy a kötelezettségvállalások és kifizetések az ellenőrzött szervezetek feladatellátását szolgálták, illetve szerződésszerű teljesítésekhez kapcsolódtak.

A hiányosságok alapján Selyeb Község Önkormányzata és a Selyebi Közös Önkormányzati Hivatal korrupciós veszélyeztetettsége rendkívül magas.

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ ÁSZ

Állami Számvevőszék

² ÁSZ tv.

2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről

³ ÁSZ SZMSZ

Az Állami Számvevőszék elnökének 7/2020. (XII.28.) ÁSZ utasítása az Állami Számvevőszék Szervezeti és Működési Szabályzatáról



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