



ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

# JELENTÉS

Az önkormányzatok ellenőrzése – Önkormányzati intézmények integritás és belső kontrollrendszerének ellenőrzése

62 önkormányzati intézmény

2022.

22016  
[www.asz.hu](http://www.asz.hu)





ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

# JELENTÉS

Az önkormányzatok ellenőrzése – Önkormányzati intézmények integritás és belső kontrollrendszerének ellenőrzése

62 önkormányzati intézmény

2022. 05. hó 04. nap

22016  
[www.asz.hu](http://www.asz.hu)



Domokos László  
elnök

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

**SALAMON ILDIKÓ** ellenőrzésvezető

**LAJÓ ADRIENN** ellenőrzésvezető

**DR. GÁL NÓRA** ellenőrzésvezető

**DR. KOVÁCS DIÁNA** ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

**GÖRGÉNYI GÁBOR** ETAMO osztályvezető

IKTATÓSZÁM: EL-3621-002/2022.

TÉMASZÁM: 2548

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V0892

Jelentéseink az Országgyűlés számítógépes hálózatán és az interneten a [www.asz.hu](http://www.asz.hu) címen is olvashatóak.

# TARTALOMJEGYZÉK

---

■ ÖSSZEGZÉS.....	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA.....	8
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE .....	9
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA .....	10
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI .....	11
■ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI .....	12
■ ÉRTÉKELÉSEK.....	14
■ MELLÉKLETEK.....	17
I. sz. melléklet: Az ellenőrzött intézmények kockázati besorolása és azok változása .....	17
II. sz. melléklet: a figyelemfelhívásra A kockázatokat nem mérséklő ellenőrzött intézmények .....	20
III. sz. melléklet: Fogalomtár .....	21
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK .....	23
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE .....	27



# ÖSSZEGRZÉS

---

*Az önkormányzatok és önkormányzati társulások által fenntartott, közszolgáltatásokat nyújtó 62 ellenörzött intézménynél az átlátható és elszámoltatható gazdálkodás feltételei nem voltak biztosítottak a 2019. évben.*

*Az Állami Számvevőszék figyelemfelhívására 43 intézményvezető felelős vezetői intézkedéseket tett, amelyekkel mérséklődtek a kockázatok. 7 intézmény vezetője nem igazolta a kockázatok csökkenését. 10 intézményvezető nem tett lépéseket a magas kockázatok csökkentése érdekében. Így a vezetői cselekvés hiánya miatt az ellenörzött időszakot követően a gazdálkodásban és az integritás érvényesülése tekintetében a hibák előfordulásának kockázatai tovább növekedtek.*

*Az ellenörzött időszakot követően a fenntartók 2 intézmény megszűnéséről döntöttek.*

## Az ellenörzés társadalmi indokoltsága

---

A helyi önkormányzatok és önkormányzati társulások intézményei szerteágazó feladatokat látnak el, az intézmények működtetése közvetlenül érinti a társadalom valamennyi rétegét, a feladatot ellátó intézmények működésének és gazdálkodásának a minősége hatással van az emberek közérzetére. Az intézmények szabályszerű, hatékony és eredményes működésének és gazdálkodásának alapfeltétele a belső kontrollrendszer megfelelő kialakítása. Az ÁSZ<sup>1</sup> a törvényi felhatalmazással élve ellenörzi az önkormányzati intézményeket, hogy megállapításaival támogassa az ellenörzött szervezetek szabályszerű gazdálkodását, működését.

Az önkormányzati/társulási fenntartásban működő, gazdasági, műszaki ellátó szervezetek a településeken jellemzően településüzemeltetési, vagyongazdálkodási, város és községgazdálkodási, étkeztetési, ingatlan üzemeltetési és hasznosítási, gazdasági hivatali, közfoglalkoztatási feladatokat látnak el. Közszolgáltatási feladataik túlmutatnak az adott költségvetési szerv keretein, hatással vannak más intézmények működésére éppúgy, mint a településen élők életminőségére. Az ellenörzött kulturális és közművelődési közszolgáltatást nyújtó intézmények feladatellátása szintén a társadalom széles körét érinti. A szolgáltatásokat igénybe vevők jelentős száma, és az erre fordított közpénz nagysága indokolja, hogy az ÁSZ – kockázati alapon – további, az előző ellenörzésekre épülő ellenörzéseket végezzen ezen a területen, illetve további olyan területeken, ahol az önkormányzati szolgáltatást a lakosság széles köre veszi igénybe.

Az intézményi működés minőségét nagyban befolyásolja az adott intézmény szabályozottsága. Az intézmények szabályszerű, hatékony és eredményes működésének és gazdálkodásának alapfeltétele a belső kontrollrendszer megfelelő kialakítása. A jogszabályokban előírt belső szabályzatok megléte, azok aktuális jogszabályoknak folyamatosan megfelelő tartalma és gyakorlati alkalmazhatósága elengedhetetlen a szabályszerű működéshez, így a minőségi szolgáltatáshoz. A szervezeti, működési és gazdálkodási kereteket kialakító szabályozási környezetet, mint a kontrolltevékenységek és ezen belül az integrált kockázatkezelés szabályszerű gyakorlásának előfeltételeit minden közpénzt felhasználó szervezetnek, így az önkormányzati intézményeknek is meg kell teremteni.

## Értékelés

---

Az Állami Számvevőszék az önkormányzatok, önkormányzati társulások fenntartásában működő 62 intézmény belső kontrollrendszerének lényeges elemei kialakítását ellenörizte a 2019. évre vonatkozóan. Az ellenörzés az intézmények működésében és gazdálkodásában magas kockázatokat azonosított.

22 intézmény vezetője a jogszabályban előírtak ellenére nyilatkozatban nem értékelte az intézmény belső kontrollrendszerének minőségét, így nem igazolták, hogy felelős vezetőként gondoskodtak a belső kontrollrendszer lényeges elemeinek – a kontrollkörnyezet és a gazdálkodási kontrolltevékenységek, valamint az integrált

kockázatkezelési rendszer – szabályszerű kialakításáról. 38 önkormányzati intézmény vezetője nem igazolta, hogy a nyilatkozatát megküldte az irányító szerv részére, valamint 2 önkormányzati intézmény vezetője – a nyilatkozatában foglaltak szerint – nem gondoskodott az intézmény belső kontrollkörnyezetének kialakításáról.

Az intézmények integritásának alapvető feltétele a szabályozottság megléte, és az integritási kockázatok csökkenthetők azáltal, hogy az intézmények kialakítják a szervezeti és működési kereteket, a gazdálkodásra vonatkozó alapvető szabályozási környezetet. Az intézmények vezetőinek belső kontrollrendszer minőségét értékelő nyilatkozatának hiánya, valamint az intézmény vezetője által kiállított, a belső kontroll környezet kialakításának hiányát bizonyító nyilatkozat esetén a felelős vezetői feladatellátás nem valósult meg.

A 62 önkormányzati intézmény belső kontrollrendszerében feltárt hiányosságok magas kockázatot hordoznak az intézmények ellenőrzött időszakot követő szabályszerű, átlátható és elszámoltatható működésére és gazdálkodására, az integritás érvényesülésére, ezért az intézmények vezetőinek intézkedése volt indokolt a kockázatok csökkentése érdekében.

Az ellenőrzés lehetővé tette a kockázatok mérséklését, az Állami Számvevőszék figyelemfelhívására teendő intézkedésekkel. Az Állami Számvevőszék célja a felhívásokkal az volt, hogy az intézmények a működés és a költségvetési támogatás-felhasználás magas kockázatait csökkentsék, biztosítva ezzel a közfeladatra kapott közpénzek elszámoltathatóságát és átláthatóságát.

Az intézményvezetők által jelzett intézkedések értékelésének alapvető szempontja az volt, hogy felelős vezetői magatartásukkal, intézkedéseikkel csökkentették, változatlanul hagyták, vagy növelték az intézmény belső kontrollrendszerének lényeges elemei kialakítására, valamint az integritás érvényesülésére vonatkozóan azonosított magas kockázatokat.

43 intézmény esetében a vezetők felelős magatartást tanúsítottak, intézkedtek a jelzett szabálytalanság jövőbeni javítása érdekében, és ezt dokumentumokkal is igazolták. Ezeknek az intézményeknek az esetében a kockázatok mérséklődtek, megteremtve ezzel az integritás alapú, átlátható közpénzfelhasználás egyik alapfeltételét.

7 intézmény esetében a vezetők által tett intézkedések nem igazolták a feltárt szabálytalanság megszüntetését, esetükben az azonosított kockázatok nem változtak.

10 intézmény vezetője nem tanúsított felelős vezetői magatartást, nem működött együtt a hiba jövőbeni előfordulása kockázatai csökkentése tekintetében. Ezen intézmények ellenőrzött időszakot követő szabályszerű és átlátható működésében és gazdálkodásában, az integritás érvényesülésében azonosított magas kockázatok tovább növekedtek.

Az intézmények kockázati besorolásának minősítését és annak változását az I. sz. melléklet, a figyelemfelhívásra a kockázatokat nem mérséklő intézményeket a II. sz. melléklet tartalmazza.

## Következtetések

---

A közszolgáltatást nyújtó intézmények szabályszerű működésének és gazdálkodásának helyreállítása és fenntartása szempontjából alapvető fontosságú a felelős vezetői magatartás és feladatellátás. Ennek része, hogy az intézmények vezetői a jövőben a vonatkozó jogszabályi előírások szerint kialakítsák belső kontroll környezetüket, elkészítsék a belső kontrollrendszer minőségének értékeléséről szóló vezetői nyilatkozatot, és arról igazoltan tájékoztassák az irányító szervet. A belső kontrollrendszer minőségének évenkénti értékelése hozzájárul a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti fenntartásához, fejlesztéséhez, ezáltal az intézmények szabályszerű és átlátható működéséhez, az integritás érvényesüléséhez.

A közbayon, a közpénzek célszerű felhasználása kérdőjelezhető meg azoknál az intézményeknél, amelyek a magas kockázati besorolás és az intézkedési kötelemmel járó figyelemfelhívás ellenére nem tettek intézkedést a szabályosság helyreállítására. Ezek a következők:

Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Gazdasági, Működtető-Ellátó Szervezet, Madarasi Településellátó, Beruházó és Szolgáltató Szervezet, Galamboki Szolgáltató Központ, Tiszalök Város Önkormányzata Városüzemeltetési Intézménye, Vésztői Városüzemeltetési Iroda, Balatonkenese Város Városgondnoksága, Emőd Város Városgondnoksága, Kéki Konyha, Központi Gyermekkonyha, Nógrádsáp Község Gazdasági- Műszaki Ellátó Szervezet.



## Kiket ellenőriztünk?

Önkormányzatok gazdasági, műszaki ellátó szervezetei 62 intézmény



Ingatlan  
üzemeltetés



Étkeztetés



Közfoglalkoztatás

## MIRE JUTOTT AZ ÁSZ?

Az értékelés  
eredményei



A figyelemfelhívó  
levelek nyomán

60 figyelemfelhívás\*

**Mind a 62  
intézmény  
magas  
kockázatú**



43 intézménynél  
csökkentek a  
kockázatok



7 intézmény nem, vagy  
csak részben intézkedett



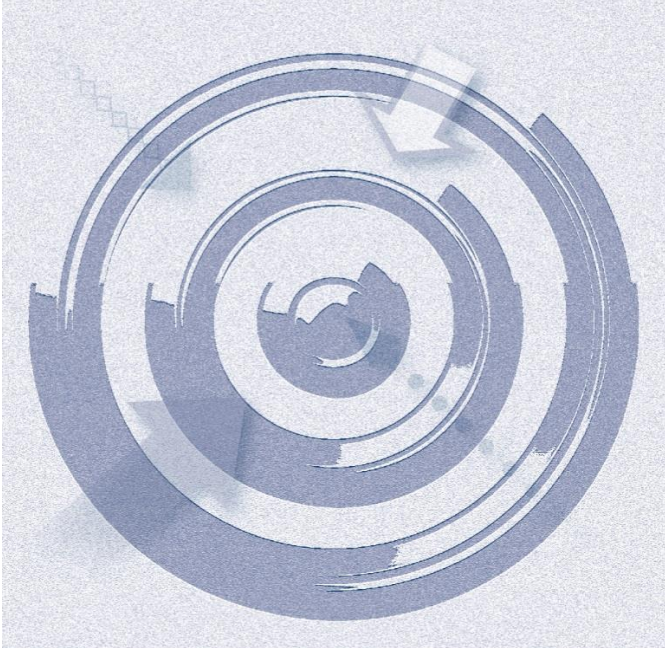
10 intézmény nem  
működött együtt, tovább  
nőttek a kockázatok

\*2 intézmény megszűnt



# AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA

---



## **A KOCKÁZATALAPÚ ELLENŐRZÉS**

**CÉLJA** annak megállapítása, hogy az önkormányzat/társulás irányítása alá tartozó költségvetési szerv a belső kontrollrendszere egyes elemeit kialakította-e.

# AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

## 62 önkormányzati gazdasági ellátó intézmény

Helyi önkormányzati költségvetési szervet az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény szerint a helyi önkormányzat, a helyi önkormányzatok társulása, a térségi fejlesztési tanács, az átalakult nemzetiségi önkormányzat alapíthat, a költségvetési szerv alapító okiratában meghatározott önkormányzati közfeladatok ellátására. A helyi önkormányzati költségvetési szervek önálló jogi személyek, éves költségvetésből gazdálkodva látják el feladataikat. A helyi önkormányzati költségvetési szervek gazdasági szervezettel rendelkeznek, azonban ha a költségvetési szerv éves átlagos statisztikai állományi létszáma a 100 főt nem éri el, a gazdasági szervezet feladatait az önkormányzati hivatal, vagy az irányító szerv döntése alapján az irányító szerv irányítása alá tartozó, gazdasági szervezettel rendelkező más költségvetési szerv látja el.

Az önkormányzati költségvetési szervek irányító szervei feladatait az alapító önkormányzatok képviselő-testületei gyakorolják, a képviselő testület nevezi ki az önkormányzati költségvetési szervek vezetőit. Az önkormányzati társulások által alapított költségvetési szervek esetében az irányítói jogok gyakorlásának rendjét a működésüket szabályozó, illetve az alapításban részt vevő helyi önkormányzatok megállapodása határozza meg.

Az ellenőrzés a helyi önkormányzatok és társulások által irányított költségvetési szervekre terjedt ki.

A feladatellátásuk szerint az ellenőrzött költségvetési szervek egy része gazdasági, műszaki ellátó szervezet volt, ami a településeken jellemzően településüzemeltetési, vagyongazdálkodási, város és községgazdálkodási, étkeztetési, ingatlan üzemeltetési és hasznosítási, gazdasági hivatali, közfoglalkoztatási feladatokat látott el. Ezen túl az ellenőrzött szervezetek között voltak kulturális és közművelődési közszolgáltatást nyújtó intézmények is.

Az ellenőrzött időszakot követően 2 ellenőrzött intézmény megszűnt.

# AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA

---

A helyi önkormányzatok és az önkormányzati társulások intézményei által ellátott feladatok, a bölcsődei, óvodai ellátás, a betegek és idősek gondozása, a közművelődési intézmények, könyvtárak működtetése közvetlenül érintik a társadalom valamennyi rétegét, a feladatot ellátó intézmények működésének minősége hatással van az emberek közérzetére. Az intézmények szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működésének és gazdálkodásának alapfeltétele a belső kontrollrendszer megfelelő kialakítása. Az ÁSZ a törvényi felhatalmazással élve ellenőrzi az önkormányzati intézményeket, hogy megállapításaival támogassa az ellenőrzött szervezetek szabályszerű gazdálkodását, működését.

A lényeges területekre kiterjedő ellenőrzés hozzájárult – az ellenőrzött szervezetek leterheltségének mérséklése mellett – az ellenőrzés időtartamának csökkentéséhez, vagyis az ellenőrzési hatékonyság növeléséhez, továbbá az ellenőrzött szervezetek számának növeléséhez, ezáltal az önkormányzati intézmények ellenőrzöttségének nagyobb lefedettségéhez.

# A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

---

1. – *Az önkormányzati intézmény vezetője nyilatkozatban értékelte-e a szervezet belső kontrollrendszerének a minőségét?*

---

2. – *Az önkormányzati intézmény vezetője intézkedett-e a feltárt jogszabálysértő gyakorlat jövőbeni előfordulásának elkerülése érdekében?*

---

# ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

---

## Az ellenőrzés típusa

---

| Megfelelőségi ellenőrzés.

## Az ellenőrzött időszak

---

| 2019. év

## Az ellenőrzés tárgya

---

Az önkormányzat/társulás irányítása alá tartozó költségvetési szerv belső kontrollrendszere egyes elemeinek kialakítása. A belső kontrollrendszer pillérei közül a kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenységek lényeges elemei és az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása.

## Az ellenőrzött szervezetek

---

A helyi önkormányzatok és társulások által irányított (az önálló gazdasági szervezettel nem rendelkezők is) költségvetési szervek az önkormányzati hivatalok kivételével. 62 önkormányzati intézmény az I. sz. Függelék szerint.

## Az ellenőrzés jogalapja

---

| Az ellenőrzés jogszabályi alapját az ÁSZ tv.<sup>2</sup> 1. § (3) bekezdése, 5. § (6) bekezdése, valamint az Áht.<sup>3</sup> 61. § (2) bekezdése képezik.

## Az ellenőrzés módszerei

---

Az ellenőrzés az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályai, a jelen ellenőrzésre irányadó ÁSZ módszertanok, az ellenőrzési programban foglalt értékelési szempontok szerint került végrehajtásra. Az ellenőrzést az ÁSZ a program kérdéseire adott válaszok kiértékelésével, valamint a programban ismertetett adatforrások, továbbá az adott időszakban hatályos jogszabályok figyelembevételével folytatja le.

Az ÁSZ az ellenőrzés során meghatározott lényeges dokumentumok tartalmi értékelését végzi, olyan kiválasztott kritériumok alapján, amelyek bármelyikének a múltbeli időszakra vonatkozóan megállapított hiánya

kockázatot jelent az ellenőrzött szervezet jövőbeli gazdálkodására, működésére. Az ÁSZ a lényeges dokumentumok értékelése alapján az ellenőrzött szervezetre vonatkozó működési és gazdálkodási kockázatokat azonosítja. A kockázatok beazonosítása alapján történik az egyes intézmények kockázati minősítése.

Alacsony kockázati besorolású az az intézmény, amely teljes körűen az ellenőrzés rendelkezésére bocsátja az alapvető dokumentumokat, és a belső kontrollrendszer ellenőrzött területeinek mindegyikének értékelése szabályszerű. Kockázatos besorolású az az intézmény, amely teljes körűen az ellenőrzés rendelkezésére bocsátja az alapvető dokumentumokat, de a belső kontrollrendszer ellenőrzött területeinek legalább egyikének értékelése nem szabályszerű. Magas kockázati besorolású az az intézmény, amely esetében az alapvető dokumentumok nem álltak teljes körűen rendelkezésre.

Az ÁSZ minden esetben megjelöli, hogy mely dokumentum minősül alapvető dokumentumnak. Az alapvető dokumentum hiánya esetében a további dokumentumok nem kerülnek értékelésre.

Az ellenőrzés folyamata - az ellenőrzött időszakot követően, de még az ellenőrzés folyamán - lehetővé teszi a feltárt kockázatok mérséklését az ellenőrzött intézmények vezetői számára. Az intézmények vezetőinek – a feltárt jogszabálysértő gyakorlatok megszüntetésére tett – intézkedései csökkentik, míg az intézkedések hiánya növeli a felelős vezetői feladatellátásban fennálló kockázatokat az intézmény belső kontrollrendszerének lényeges elemei kialakítására vonatkozóan.

Az ellenőrzés ideje alatt az ÁSZ az ellenőrzött szervezettel történő kapcsolattartást az ÁSZ SZMSZ<sup>4</sup>-ének vonatkozó előírásai alapján biztosítja.

## 1. Az önkormányzati intézmény vezetője nyilatkozatban értékelte-e a szervezet belső kontrollrendszerének a minőségét?

---

Összegző részértékelés

**A 62 intézmény vezetője nem biztosította az integritás érvényesülésének alapvető feltételét a 2019. évben.**

---

22 önkormányzati intézmény vezetője a Bkr.<sup>5</sup> 11. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem nyilatkozott az általa vezetett intézmény belső kontrollrendszerének minőségéről, így nem igazolták, hogy felelős vezetőként gondoskodtak az intézmények tevékenységében a szabályszerűséget, elszámoltathatóságot, eredményességet és hatékonyságot, valamint az integritás érvényesítését biztosító belső kontrollrendszer kialakításáról és működtetéséről, a rendelkezésre álló források céljának megfelelő felhasználásáról, illetve arról, hogy az általuk vezetett intézményeknél a megfelelő folyamatokat működtették feladataik ellátása során.

38 önkormányzati intézmény vezetője nem igazolta, hogy a belső kontrollrendszer értékelésére vonatkozó nyilatkozatát a Bkr. 11. § (2) bekezdésében foglalt előírás szerint az irányító szerv vezetője részére megküldte.

2 intézményvezető a Bkr. 11. § (1) bekezdésében foglalt nyilatkozata szerint nem gondoskodott a szervezet belső kontrollkörnyezetének kialakításáról, ennek hiányában nem biztosítottak a belső kontrollrendszer szabályos működésének feltételei.

2 önkormányzati intézmény az ellenőrzött időszakot követően megszűnt.

A szabályszerű belső kontrollrendszer kialakításának hiánya, illetve az éves írásos vezetői nyilatkozat hiánya magas kockázatot hordoz az intézmények átlátható és elszámoltatható működésének és gazdálkodásának, valamint az integritás érvényesülésének tekintetében.

## 2. Az önkormányzati intézmény vezetője intézkedett-e a feltárt jogszabálysértő gyakorlat jövőbeni előfordulásának elkerülése érdekében?

---

**Összegző részértékelés**      **60 önkormányzati intézmény közül 43 intézmény vezetője intézkedett a jogszabálysértő gyakorlat jövőbeni elkerülése érdekében. 7 intézmény vezetője nem igazolta a feltárt kockázatok csökkenését. 10 intézmény vezetője a figyelemfelhívásra nem válaszolt, így a kockázatok nőttek.**

---

Az ÁSZ figyelemfelhívó levél küldésével lehetőséget biztosított a 60 ellenőrzött intézmény vezetőjének a feltárt szabálytalanságok megszüntetésére, a kockázatok csökkentésére.

43 intézmény esetében az intézményvezetők intézkedtek a feltárt jogszabálysértő gyakorlat megszüntetése érdekében, a 2020. évre vonatkozóan nyilatkoztak az általuk vezetett intézmények belső kontrollrendszerének minőségéről, ezen intézmények esetében a feltárt kockázatok csökkentek.

7 intézmény esetében az intézményvezetői intézkedések nem igazolták a feltárt szabálytalanságok jövőbeni megszüntetését, így a feltárt kockázatok nem változtak.

Az ÁSZ intézkedési kötelemmel járó figyelemfelhívására 10 intézmény vezetője nem válaszolt, esetükben a feltárt kockázatok – a felelős vezetői magatartás hiánya miatt – nőttek.





# MELLÉKLETEK

## I. SZ. MELLÉKLET: AZ ELLENŐRZÖTT INTÉZMÉNYEK KOCKÁZATI BESOROLÁSA ÉS AZOK VÁLTOZÁSA

Sor-szám	Intézmény	Székhely	Kockázati besorolás az ellenőrzött 2019. év alapján	Kockázat változása a figyelem-felhívásokat követően
1.	Kiskunhalas Város Önkormányzata Költségvetési Intézmények Gazdasági Szervezete	Kiskunhalas	MAGAS	CSÖKKENT
2.	Mozaik Gazdasági Szervezet	Budapest	MAGAS	MEGSZÚNT 2021. 03.31.
3.	Polgár Város Önkormányzatának Városgondnoksága	Polgár	MAGAS	CSÖKKENT
4.	Budapest Főváros XII. Kerület Hegyvidéki Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szolgálat	Budapest	MAGAS	CSÖKKENT
5.	Szigetszentmiklós Város Önkormányzat Egészségügyi és Oktatási Intézményeket Működtető Iroda	Szigetszentmiklós	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT
6.	Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Gazdasági, Működtető-Ellátó Szervezet	Budapest	MAGAS	NŐTT
7.	Sarkad Város Önkormányzat Intézményi Gondnokság	Sarkad	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT
8.	Ózdi Városüzemeltető Intézmény	Ózd	MAGAS	CSÖKKENT
9.	Tokaji Városüzemeltető Szervezet	Tokaj	MAGAS	CSÖKKENT
10.	Tiszaújvárosi Intézményműködtető Központ	Tiszaújváros	MAGAS	CSÖKKENT
11.	Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete	Szombathely	MAGAS	CSÖKKENT
12.	Sátoraljaújhelyi Városellátó Szervezet	Sátoraljaújhely	MAGAS	CSÖKKENT
13.	Szolnoki Kulturális Ellátó Szervezet	Szolnok	MAGAS	CSÖKKENT
14.	Zamárdi Önkormányzat Gazdasági-Műszaki Ellátó és Szolgáltató Szervezete	Zamárdi	MAGAS	CSÖKKENT
15.	Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata Humán Szolgáltató Intézet	Székesfehérvár	MAGAS	CSÖKKENT
16.	Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet	Kecskemét	MAGAS	CSÖKKENT
17.	Salgótarjáni Költségvetési Intézmények Gazdasági Szolgálat	Salgótarján	MAGAS	CSÖKKENT
18.	Tatabányai Gazdasági és Műszaki Ellátó és Szolgáltató Szervezet	Tatabánya	MAGAS	CSÖKKENT
19.	Gazdasági Műszaki Ellátó Szervezet	Veresegyház	MAGAS	CSÖKKENT
20.	Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény	Hajdúszoboszló	MAGAS	CSÖKKENT
21.	Madarasi Településselátó, Beruházó és Szolgáltató Szervezet	Kunmadaras	MAGAS	NŐTT
22.	Berkesz Önkormányzati Konyha	Berkesz	MAGAS	CSÖKKENT
23.	Tiszacsege Kommunális Szolgáltató Szervezet	Tiszacsege	MAGAS	CSÖKKENT

Sor-szám	Intézmény	Székhely	Kockázati besorolás az ellenőrzött 2019. év alapján	Kockázat változása a figyelem-felhívásokat követően
24.	Tiszásas Község Településselátó és Szolgáltató Szervezete	Tiszásas	MAGAS	CSÖKKENT
25.	Gyenesdiás Nagyközség Önkormányzata Étkezdéje	Gyenesdiás	MAGAS	CSÖKKENT
26.	Aba Város Városgondnoksága (2021.02.10-től Abai Fórum Étterem)	Aba	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT
27.	Galamboki Szolgáltató Központ	Galambok	MAGAS	NŐTT
28.	Mányi Önkormányzati Konyha	Mány	MAGAS	CSÖKKENT
29.	Gazdasági Ellátó Szervezet Kőtelek	Kőtelek	MAGAS	CSÖKKENT
30.	Tiszalök Város Önkormányzata Városüzemeltetési Intézménye	Tiszalök	MAGAS	NŐTT
31.	Kommunális Üzemeltető és Építő Szervezet	Ják	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT
32.	Vésztői Városüzemeltetési Iroda	Vésztő	MAGAS	NŐTT
33.	Füzéri Községgondnokság	Füzér	MAGAS	CSÖKKENT
34.	Balatonkenese Város Városgondnoksága	Balatonkenese	MAGAS	NŐTT
35.	Lőrinci Városüzemeltetési Intézmény	Lőrinci	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT
36.	Heves Városi Mezei Őrszolgálat	Heves	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT
37.	Emőd Város Városgondnoksága	Emőd	MAGAS	NŐTT
38.	Csépai Gazdasági Műszaki Ellátó Szervezet	Csépa	MAGAS	CSÖKKENT
39.	Kalocsai Közétkeztetési Intézmény	Kalocsa	MAGAS	CSÖKKENT
40.	Öcsödi Községgondnokság és Könyvtár	Öcsöd	MAGAS	CSÖKKENT
41.	Kenderes Városgazdálkodás	Kenderes	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT
42.	Kéki Konyha	Kék	MAGAS	NŐTT
43.	Központi Gyermekkonyha	Sopron	MAGAS	NŐTT
44.	Kecskeméti Városrendészet	Kecskemét	MAGAS	CSÖKKENT
45.	Gazdasági-Műszaki Ellátó és Szolgáltató Szervezet	Szabadszállás	MAGAS	CSÖKKENT
46.	Érsekvadkert Községi Önkormányzat Képviselő-Testületének Gazdasági, Műszaki Ellátó és Szolgáltató Szervezete	Érsekvadkert	MAGAS	MEGSZÚNT 2021.05.10.
47.	Alsóörsi Településműködtetési és Községgazdálkodási Szervezet	Alsóörs	MAGAS	CSÖKKENT
48.	Szadai Gyermekélelmezési és Szociális Étkeztetési Konyha	Szada	MAGAS	CSÖKKENT
49.	Egészségügyi, Gyermekjóléti és Szociális Intézmény	Kiskőrös	MAGAS	CSÖKKENT
50.	Település Ellátó és Szolgáltató Szervezet	Berhida	MAGAS	CSÖKKENT
51.	Kisbéri Városigazgatóság	Kisbér	MAGAS	CSÖKKENT
52.	Tihanyi Falugondnokság	Tihany	MAGAS	CSÖKKENT
53.	Nagykátai Város Önkormányzata Városgazdálkodási Szervezete	Nagykátai	MAGAS	CSÖKKENT
54.	Székelyi Önkormányzati Konyha	Székely	MAGAS	CSÖKKENT
55.	Nógrádsáp Község Gazdasági- Műszaki Ellátó Szervezet	Nógrádsáp	MAGAS	NŐTT

Sor-szám	Intézmény	Székhely	Kockázati besorolás az ellenőrzött 2019. év alapján	Kockázat változása a figyelem-felhívásokat követően
56.	Szeghalom Város Önkormányzat Intézményműködtető Központja	Szeghalom	MAGAS	CSÖKKENT
57.	Szolnok Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Ellátó és Szolgáltató Szervezete	Szolnok	MAGAS	CSÖKKENT
58.	Közintézményeket Működtető Központ	Nyíregyháza	MAGAS	CSÖKKENT
59.	Városi Intézmények Működtető Szervezete	Ajka	MAGAS	CSÖKKENT
60.	Üllő Város Humán Szolgáltató Központ, Óvoda és Központi Rendelő Többcélú Közös Igazgatású Intézmény	Üllő	MAGAS	CSÖKKENT
61.	Demecser Város Önkormányzata Konyha és Étterem	Demecser	MAGAS	CSÖKKENT
62.	Tiszabercel Község Önkormányzatának Közétkeztetési Intézménye	Tiszabercel	MAGAS	CSÖKKENT
Magas kockázati besorolás			62	
Kockázat csökkent				43
Kockázat nem változott				7
Kockázat nőtt				10
Megszűnt intézmény				2
Összesen			62	62

■ II. SZ. MELLÉKLET: A FIGYELEMFELHÍVÁSRA A KOCKÁZATOKAT NEM MÉRSÉKLŐ ELLENŐRZÖTT INTÉZMÉNYEK

---

### **Nem változott a kockázat**

---

- Az intézmény vezetője nem alakította ki a kontrolltevékenységének gyakorlására vonatkozó szabályokat a 2019. évben, mivel az intézményvezető nem készítette el a Bkr. 11. § (1) bekezdése szerinti, a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét értékelő, a jogszabály rendelkezéseinek megfelelő nyilatkozatot.
  1. **Szigetszentmiklós Város Önkormányzat Egészségügyi és Oktatási Intézményeket Működtető Iroda**
- Az intézmény vezetője nem alakította ki a kontrolltevékenységének gyakorlására vonatkozó szabályokat a 2019. évben, mivel az intézményvezető nem készítette el a Bkr. 11. § (1) bekezdése szerinti, a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét értékelő, a jogszabály rendelkezéseinek megfelelő nyilatkozatot. A felelős vezetői feladatellátás nem valósult meg, mivel az intézmény által rendelkezésre bocsátott 2020. évi vezetői nyilatkozat nem felel meg a Bkr. 11. § (1) bekezdésben előírtaknak.
  2. **Sarkad Város Önkormányzat Intézményi Gondnokság**
  3. **Aba Város Városgondnoksága (2021.02.10-től Abai Fórum Étterem)**
  4. **Heves Városi Mezei Őrszolgálat**
  5. **Lőrinci Városüzemeltetési Intézmény**
  6. **Kenderes Városgazdálkodás**
- Az intézmény vezetője nem alakította ki a kontrolltevékenységének gyakorlására vonatkozó szabályokat a 2019. évben, mivel az intézményvezető nem készítette el a Bkr. 11. § (1) bekezdése szerinti, a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét értékelő, a jogszabály rendelkezéseinek megfelelő nyilatkozatot. A felelős vezetői feladatellátás sem valósult meg, mivel az intézmény nem bocsátotta az ÁSZ rendelkezésére a Bkr. 11. § (1) bekezdésben előírtaknak megfelelően a 2020. évi vezetői nyilatkozatot.
  7. **Kommunális Üzemeltető és Építő Szervezet (Ják)**

### **Nőtt a kockázat**

---

- Az önkormányzati intézmény alapvető dokumentumai nem álltak rendelkezésre, a költségvetési szerv nem bizonyította, hogy a szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működésének és gazdálkodásának alapfeltételeit biztosította. Az intézmény nem működött együtt az Állami Számvevőszékkel, így nem az ÁSZ tv. 28. § szerint járt el, melynek értelmében a közreműködésre felhívott szervezet a kért adatokat, dokumentumokat, tájékoztatást köteles megadni. Az intézményvezető a figyelemfelhívó levélben felsorolt jogsértő gyakorlat megszüntetésére vonatkozóan nem intézkedett.
  1. **Nógrádsáp Község Gazdasági- Műszaki Ellátó Szervezet**
  2. **Központi Gyermekkonyha (Sopron)**
  3. **Kéki Konyha**
  4. **Emőd Város Városgondnoksága**
  5. **Balatonkenese Város Városgondnoksága**
  6. **Vésetői Városüzemeltetési Iroda**
  7. **Madarasi Településellátó, Beruházó és Szolgáltató Szervezet**
  8. **Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Gazdasági, Működtető Ellátó Szervezet**
  9. **Tiszalök Város Önkormányzata Városüzemeltetési Intézménye**
  10. **Galamboki Szolgáltató Központ**

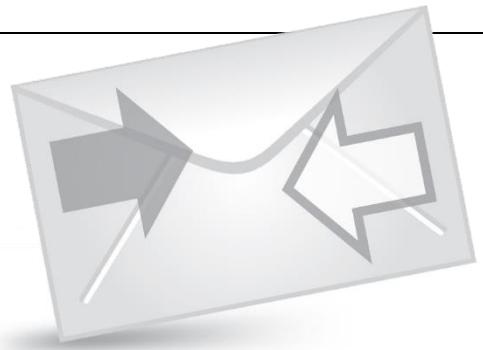
■ III. SZ. MELLÉKLET: FOGALOMTÁR

belső kontrollrendszer	A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtják végre, az elszámolási kötelezettségeket teljesítik, megvédik az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától. (Forrás: Áht. 69. § (1) bekezdése)
belső kontrollrendszer területei	A kontrollkörnyezet, az integrált kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer, valamint a nyomon követési (monitoring) rendszer. (Forrás: Bkr. 3. §-a)
integrált kockázatkezelési rendszer	Olyan folyamat alapú kockázatkezelési rendszer, amely a szervezet minden tevékenységére kiterjed, egységes módszertan és eljárások alkalmazásával, a szervezet célkitűzéseinek és értékeinek figyelembevételével biztosítja a szervezet kockázatainak teljes körű azonosítását, azok meghatározott kritériumok szerinti értékelését, valamint a kockázatok kezelésére vonatkozó intézkedési terv elkészítését és az abban foglaltak nyomon követését. (Forrás: Bkr. 2. § m) pontja)
integritás	Az integritás az elvek, értékek, cselekvések, módszerek, intézkedések konzisztenciáját jelenti, vagyis olyan magatartásmódot, amely meghatározott értékeknek megfelel. (Forrás: Nemzetgazdasági Minisztérium: Államháztartási belső kontroll standardok és gyakorlati útmutató 1.1.3. pontja, 2017. szeptember)
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. Korrupciós cselekményeknek nevezzük azokat a vesztegetésszerű cselekményeket, amelyeket általában a Büntető Törvénykönyv is büntetéssel fenyeget.
kockázat	A kockázat annak a valószínűségét jelenti, hogy egy vagy esemény, vagy intézkedés nem kívánt módon befolyásolja a rendszer működését, céljainak megvalósulását. (Forrás: Javaslatok a korrupciós kockázatok kezelésére – Kockázatkezelési és ellenőrzési módszertan 35. oldal, ÁSZ)
kontrollkörnyezet	A költségvetési szerv vezetője által kialakított olyan elvek, eljárások, belső szabályzatok összessége, amelyben világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatók, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, átlátható a humánerőforrás-kezelés, biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése. (Forrás: Bkr. 6. § (1) bekezdés)
kontrolltevékenységek	A költségvetési szerv vezetője által a szervezeten belül kialakított (kontroll) tevékenységek, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez és erősítik a szervezet integritását. (Forrás: Bkr. 8. § (1) bekezdés)
intézmény	A helyi önkormányzatok és társulások irányítása alá tartozó költségvetési szervek. (A képviselő-testület a feladatkörébe tartozó közszolgáltatások ellátására – jogszabályban meghatározottak szerint – költségvetési szervet (önkormányzati intézmény) alapíthat; Forrás: Mötv. <sup>6</sup> 41. § (6) bekezdés)



# FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

*Az ellenőrzési megállapításokat a Számvevőszék 15 napos észrevételezésre megküldte az érintett ellenőrzött szervezetek vezetőinek az ÁSZ tv. 29. §\* (1) bekezdése előírásának megfelelően.*



*A Tatabányai Gazdasági és Műszaki Ellátó és Szolgáltató Szervezet igazgatója, a Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Gazdasági, Működtető-Ellátó Szervezet, az Emőd Város Városgondnoksága, a Lőrinci Városüzemeltetési Intézmény és a Sarkad Város Önkormányzat Intézményi Gondnokság intézményvezetői az ellenőrzés megállapításaira észrevételt tettek. A többi, megállapítással érintett ellenőrzött szervezet vezetője nem tett észrevételt.*

*Az ÁSZ tv. 29. § (3) bekezdésével összhangban az ÁSZ a Függelékben feltünteti az ellenőrzés megállapításaival kapcsolatban tett, figyelembe nem vett észrevételeket, és megindokolja, hogy azokat miért nem fogadta el.*

---

\* 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.



1. Az ellenőrzés megállapításaival kapcsolatban a **Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Gazdasági, Működtető-Ellátó Szervezet** intézményvezetője által 2021. október 12-én kelt levélben tett észrevétel és el nem fogadásának indokolása.

*Az intézményvezető észrevételében leírta, hogy a Bkr. 11. § (1) bekezdésében foglalt 2019. évi nyilatkozatot határidőben elkészítette, a beszámolóhoz csatolta és az ellenőrzés során feltöltötte az adatbekérési felületre. A figyelemfelhívó levélben kért 2020. évi vezetői nyilatkozatot a 2020. évi beszámolóval együtt 2021. június 15-én elektronikus úton (emailben) megküldte az ÁSZ részére, amelyre visszajelzést nem kapott.*

Az intézményvezető a 2019. évre vonatkozóan a Bkr. 11. § (1) és (4) bekezdéseiben előírt vezetői nyilatkozat Bkr. 11. § (2a) bekezdése szerinti irányító szervnek történő megküldését az ÁSZ felé hitelt érdemlő módon nem igazolta. Az intézményvezetőt tájékoztattuk a hivatalos kapcsolattartási, kommunikációs csatornákról, amelyeken a kért dokumentumot nem bocsátották rendelkezésre. Az ÁSZ már az ellenőrzés során figyelemfelhívással élt és szólította meg azon ellenőrzött szervezeteket, ahol hiányosságot tárt fel és egyúttal lehetőséget adott arra, hogy a jogszabálysértő gyakorlatot megszüntessék, és erről beszámoljanak. Az intézményvezető észrevételében a 2020. évre vonatkozó vezetői nyilatkozat ÁSZ részére történő megküldését nem igazolta.

Az ÁSZ megállapította, hogy az intézményvezető a figyelemfelhívás ellenére, a levélben rögzített, az ellenőrzés során feltárt jogszabálysértő gyakorlat megszüntetése érdekében nem intézkedett, az ÁSZ tv. 28. §-ában előírt közreműködési kötelezettségének nem tett eleget. Az ÁSZ a megállapításait az ÁSZ tv. szerinti határidőben rendelkezésre bocsátott dokumentumokra alapozza.

Fentiekre tekintettel a számvevőszéki megállapítás megalapozott.

2. Az ellenőrzés megállapításaival kapcsolatban **Emőd Város Városgondnoksága** intézményvezetője által 2021. október 6-án kelt levélben tett észrevétel és el nem fogadásának indokolása.

*Az intézményvezető észrevételében leírta, hogy az ellenőrzés adatszolgáltatása során dokumentumokat bocsátott az ÁSZ rendelkezésére. Az ÁSZ figyelemfelhívó levelében bekért, a Bkr. 11. § (1) bekezdésében foglalt 2020. évi nyilatkozatot elkészítette és észrevételéhez megküldte, kérte a nyilatkozat figyelembevételét.*

Az adatszolgáltatás során az ÁSZ rendelkezésére bocsátott dokumentumok nem igazolták a 2019. évre vonatkozó vezetői nyilatkozat Bkr. 11. § (2a) bekezdése szerinti irányító szervnek történő megküldését. A feltárt hiányossággal kapcsolatosan az ÁSZ már az ellenőrzés során figyelemfelhívással élt az intézményvezető felé, egyúttal lehetőséget adott arra, hogy a jogszabálysértő gyakorlatot megszüntessék, és erről beszámoljanak.

A rendelkezésre álló adatok alapján az intézményvezető a figyelemfelhívásban foglaltakat nem értékelte, az ellenőrzés során feltárt jogszabálysértő gyakorlat megszüntetése érdekében lépéseket nem tett. Az intézményvezető az észrevételéhez mellékelten küldte meg az ÁSZ által a figyelemfelhívó levélben kért 2020. évi vezetői nyilatkozatot, így az abban jelzett együttműködési kötelezettségének határidőben nem tett eleget. Az ÁSZ a megállapításait az ÁSZ tv. szerinti határidőben rendelkezésre bocsátott dokumentumokra alapozza.

Fentiekre tekintettel a számvevőszéki megállapítás megalapozott.

3. Az ellenőrzés megállapításaival kapcsolatban a **Lőrinci Városüzemeltetési Intézmény** intézményvezetője által 2021. október 14-án kelt levélben tett észrevétel és el nem fogadásának indokolása.

*Az intézményvezető észrevételében leírta, hogy a Bkr. 11. § (1) bekezdésében foglalt 2019. és 2020. évi nyilatkozatot elkészítette és az ÁSZ figyelemfelhívó levelében megadott határidőn belül megküldte az ÁSZ részére, kérte a nyilatkozatok figyelembevételét, a megállapítás módosítását.*

Az intézményvezető által az ÁSZ rendelkezésére bocsátott 2019. évre vonatkozó vezetői nyilatkozatot a Lőrinci Polgármesteri Hivatal jegyzője írta alá és látta el bélyegzővel. A Bkr. 11. § (1) bekezdése értelmében a költségvetési szerv

vezetője köteles az 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét. Ezért a rendelkezésre bocsátott nyilatkozat nem felelt meg a Bkr. által szabályozottaknak.

Az ÁSZ már az ellenőrzés során figyelemfelhívással élt és szólította meg azon ellenőrzött szervezeteket, ahol hiányosságot tárt fel és egyúttal lehetőséget adott arra, hogy a jogszabálysértő gyakorlatot megszüntessék, és erről beszámoljanak.

Az ÁSZ megállapította, hogy a válaszlevélben hivatkozott 2020. évi vezetői nyilatkozatot a Lőrinci Polgármesteri Hivatal jegyzője adta ki, az intézményvezető által aláírt vezetői nyilatkozatot nem bocsátottak rendelkezésre. A Bkr. 11. § (1) bekezdése értelmében a költségvetési szerv vezetője köteles az 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét. Az ÁSZ rendelkezésére bocsátott 2020. évre vonatkozó nyilatkozat ezért nem felelt meg a Bkr. 1. mellékletében foglaltaknak, mivel nem a jogszabályban meghatározott kritériumok szerint került kiállításra, ezáltal nem tudta szerepét betölteni. Az ÁSZ a megállapításait az ÁSZ tv. szerinti határidőben rendelkezésre bocsátott dokumentumokra alapozta.

Fentiekre tekintettel a számvevőszéki megállapítás megalapozott.

4. Az ellenőrzés megállapításaival kapcsolatban **Sarkad Város Önkormányzat Intézményi Gondnokság** intézményvezetője által 2021. október 12-én kelt levélben tett észrevétel és el nem fogadásának indokolása.

*Az intézményvezető észrevételében leírta, hogy a Bkr. 11. § (1) bekezdésében foglalt 2019. és 2020. évi nyilatkozatot elkészítette és az ÁSZ figyelemfelhívó levelében megadott határidőn belül az ÁSZ rendelkezésére bocsátotta. A 2019. évre vonatkozó, nem teljeskörű, valamint a 2020. évre vonatkozó, korai dátumozású nyilatkozatokat javította és észrevételéhez ismételten megküldte. Kérte a nyilatkozatok elfogadását, figyelembevételét.*

Az intézményvezető az ÁSZ rendelkezésére bocsátotta a 2020. december 22-én kelt, 2019. évre vonatkozó vezetői nyilatkozatot, amely nem felelt meg a Bkr. 1. mellékletében foglaltaknak, mivel nem a jogszabályban meghatározott határidő szerint és nem a teljes 2019. év vonatkozásában került kiállításra, ezáltal nem tudta szerepét betölteni. Továbbá az intézményvezető a vezetői nyilatkozat Bkr. 11. § (2a) bekezdése szerinti irányító szerv felé történő megküldését nem igazolta.

Az ÁSZ már az ellenőrzés során figyelemfelhívással élt és szólította meg azon ellenőrzött szervezeteket, ahol hiányosságot tárt fel és egyúttal lehetőséget adott arra, hogy a jogszabálysértő gyakorlatot megszüntessék, és erről beszámoljanak. Az ÁSZ rendelkezésére bocsátott 2020. évre vonatkozó nyilatkozat nem felelt meg a Bkr. 1. mellékletében foglaltaknak, mivel nem a jogszabályban meghatározott határidő szerint került kiállításra, ezáltal nem tudta szerepét betölteni. Az ÁSZ a megállapításait az ÁSZ tv. szerinti határidőben rendelkezésre bocsátott dokumentumokra alapozta.

Fentiekre tekintettel a számvevőszéki megállapítás megalapozott.



# RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

---

---

<sup>1</sup> ÁSZ	Állami Számvevőszék
<sup>2</sup> ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről (hatályos 2011. július 1-jétől)
<sup>3</sup> Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (hatályos 2011. december 31-étől)
<sup>4</sup> ÁSZ SZMSZ	Az Állami Számvevőszék Szervezeti és Működési Szabályzata
<sup>5</sup> Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
<sup>6</sup> Mötv.	2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (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](mailto:szamvevoszek@asz.hu)

**web:** [www.asz.hu](http://www.asz.hu) | [www.aszhirportal.hu](http://www.aszhirportal.hu)