

**Előterjesztés**  
**Az Állami Számvevőszék „Az önkormányzatok ellenőrzése – Az önkormányzatok integritásának ellenőrzése” című vizsgálati jelentésének ismertetése és az intézkedési terv jóváhagyása**

Az előterjesztést készítette: **dr. Berta Edina**  
**jegyző**

Az Állami Számvevőszék elvégezte „Az önkormányzatok ellenőrzése – Az önkormányzatok integritásának ellenőrzése” című ellenőrzést a Kislángi Polgármesteri Hivatalnál. Az ellenőrzés a helyi önkormányzatok és azok gazdálkodási feladatait ellátó önkormányzati hivatalok szabályozási környezetére, a főbb integritási kontrollok kiépítettségére terjedt ki.

*Az Állami Számvevőszék jelentése az előterjesztés 1. számú mellékletét képezi.*

Az Állami Számvevőszék az ellenőrzés során feltárt jogszabálysértő gyakorlat megszüntetése érdekében az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (továbbiakban: ÁSZ tv.) 33. § (6) bekezdésében szabályozott figyelemfelhívó levéllel fordult a Kislángi Polgármesteri Hivatal Jegyzőjéhez. A számvevőszéki ellenőrzés 2020. évre vonatkozóan az alábbi szabálytalanságokat tárta fel:

- A számviteli politika keretében a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Számv.tv.) 14. § (4) bekezdésében és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.) 50. § (1) bekezdésében előírtak ellenére írásban nem rögzítették azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározzák, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek.
- A Hivatal a Számv.tv. 161. § (1) bekezdés és az Áhsz. 51. § (2) bekezdés előírásai ellenére nem rendelkezett számlarenddel.
- A Hivatalnál az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 13. § (2) bekezdés b) pontjához ellentétesen belső szabályzatban nem rendezték a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet.

A jelentésben megfogalmazott megállapítások, illetve javaslatok alapján elkészítettük az *Intézkedési tervet, amely az előterjesztés 2. számú mellékletét képezi.*

A Számviteli politikát kiegészítettük a fentiekben jelzett hiányosságokkal.

A Kislángi Polgármesteri Hivatal rendelkezik Számlarenddel. A Kisláng Község Önkormányzata, a Kislángi ÁMK, a Kislángi Polgármesteri Hivatal és a Kisláng Roma Nemzetiségi Önkormányzat egy egységes Számlarenddel rendelkezik, mely a korábbiakban megküldésre került az Állami Számvevőszék részére elektronikus felületen.

A Kislángi Polgármesteri Hivatal rendelkezett beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrenddel, azonban azt adminisztrációs hiba miatt a korábbiakban bekért szabályzatokkal nem küldtük meg az Állami Számvevőszék részére az elektronikus felületen.

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében foglaltak szerint veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének, a fővárosi, megyei közgyűlésnek feladat- és hatáskörét a polgármester, illetve a főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke gyakorolja. Ennek keretében nem foglalhat állást önkormányzati intézmény átszervezéséről, megszüntetéséről, ellátási, szolgáltatási körzeteiről, ha a szolgáltatás a települést is érinti.

Kisláng, 2020. november 24.

Rumpler Tibor sk.  
polgármester

## **1. HATÁROZATI JAVASLAT**

### **KISLÁNG KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT POLGÁRMESTERÉNEK ...../2020.(XI.16.) HATÁROZATA**

**Az Állami Számvevőszék „Az önkormányzatok ellenőrzése – Az önkormányzatok integritásának ellenőrzése” című vizsgálati jelentésének megismeréséről és az ezzel kapcsolatos Intézkedési terv jóváhagyásáról**

Kisláng Község Polgármestere a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. §-ának (4) bekezdésében foglalt feladat- és hatáskörömben eljárva az alábbi döntést hoztam.

Kisláng Község Önkormányzata nevében úgy döntöttem, hogy tudomásul veszem az Állami Számvevőszék EL-2942-1049/2020. számú, „Az önkormányzatok ellenőrzése – Az önkormányzatok integritásának ellenőrzése” című jelentésében (továbbiakban: Jelentés) foglaltakat.

Kisláng Község Önkormányzata nevében jóváhagyom a Jelentésben közölt hiányosságok megszüntetése érdekében készített Intézkedési tervet.

Utasítom a jegyzőt az Intézkedési tervben foglaltak végrehajtására, továbbá a Jóváhagyott Intézkedési terv Állami Számvevőszékhez való határidőben történő megküldésére.

**Határidő:** azonnal, illetve az Intézkedési tervben foglaltak szerint

**Felelős:** dr. Berta Edina jegyző

|                                   |           |
|-----------------------------------|-----------|
| Kislángi<br>Polgármesteri Hivatal |           |
| Érkezett                          | Ugyintéző |
| 2020 NOV 19                       | dr. B. E. |
| Szám                              | Melléklet |
| 301 - 5                           |           |

737-2/2020

ELNÖK

Ikt. szám: EL-2942-1049/2020.

dr. Berta Edina Úrhölgy

jegyző

Kislángi Polgármesteri Hivatal

Kisláng

Tisztelt Jegyző Úrhölgy!

Az Állami Számvevőszék elvégezte „Az önkormányzatok ellenőrzése – Az önkormányzatok integritásának ellenőrzése” című ellenőrzést a Kislángi Polgármesteri Hivatalnál.

Az ellenőrzés a helyi önkormányzatok és azok gazdálkodási feladatait ellátó önkormányzati hivatalok szabályozási környezetére, a főbb integritási kontrollok kiépítettségére terjedt ki.

Az ellenőrzés keretében első ütemben a beszámoló szabályszerű elkészítését biztosító kontrollkörnyezet kialakítása, valamint a csalásmentes integritási környezet megteremtése szempontjából lényeges dokumentumokat értékeltük. Így a hivataloknál a számviteli politika és a keretébe tartozó szabályzatok, a számlarend, a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, a vagyonyilatkozat átadására, nyilvántartására, a vagyonyilatkozatban foglalt személyes adatok védelmére vonatkozó további szabályok, és a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend ellenőrzésére került sor.

Az integritás kialakítása azért fontos, mert ezáltal átlátható és elszámoltatható egy szervezet működése, amely elősegíti a korrupció és egyéb visszaélések megelőzését. A szervezeti integritásnak alapvető feltétele a szabályozottság, azaz a jogszabályokban előírt belső szabályzatok és nyilvántartások megléte, azok – aktuális jogszabályoknak való folyamatos – megfelelő tartalma és gyakorlati alkalmazhatósága.

Az Állami Számvevőszék célja, hogy ellenőrzéseivel előmozdítsa a közpénzügyek átláthatóságát, rendezettségét, a közpénzügyi helyzet javulását, ezért az Állami Számvevőszék kiemelten fontosnak tartja az ellenőrzések során feltárt szabálytalanságok mielőbbi megszüntetését, a pozitív változások elindítását.

E célnak mielőbbi elérése érdekében lehetőséget biztosítunk arra, hogy jelen levélben jelzett területeken az ellenőrzés által feltárt hibák, hiányosságok felszámolását célzó intézkedéseiről a hiteles (az arra jogosult által aláírt, keltezéssel ellátott és az adott dokumentumra jogszabály által meghatározott esetleges sajátos kellékeknek megfelelő) dokumentumok másolatának és az

azokról kiállított teljességi és hitelességi nyilatkozatnak a megküldésével tájékoztassa az Állami Számvevőszéket. Ennek keretében az ellenőrzéshez történt korábbi adatszolgáltatást követően szabályszerűen keletkezett, illetve módosított vagy javított – jelen figyelemfelhívó levélben rögzített szabálytalanságokkal érintett – dokumentumok megküldésére van lehetősége a figyelemfelhívó levél kézhezvételétől számított 15 napon belül. Ezen időszakban az Elektronikus Adatszolgáltatási Rendszer rendelkezésére áll az adatok feltöltéséhez.

Az ellenőrzés során feltárt jogszabálysértő gyakorlat megszüntetése érdekében az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (továbbiakban: ÁSZ tv.) 33. § (6) bekezdésében szabályozott figyelemfelhívó levéllel fordulok Önhöz. A számvevőszéki ellenőrzés 2020. évre vonatkozóan az alábbi szabálytalanságokat tárta fel:

- A számviteli politika keretében a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Számv.tv.) 14. § (4) bekezdésében és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.) 50. § (1) bekezdésében előírtak ellenére írásban nem rögzítették azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározzák, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek.
- A Hivatal a Számv.tv. 161. § (1) bekezdés és az Áhsz. 51. § (2) bekezdés előírásai ellenére nem rendelkezett számlarenddel.
- A Hivatalnál az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13. § (2) bekezdés b) pont ellenére belső szabályzatban nem rendezték a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet.

Kérem Jegyző úrhölgyet, hogy az ÁSZ tv. 33. § (6) bekezdése alapján a figyelemfelhívó levélben foglaltakat 15 napon belül – testületi szerv a soron következő ülésén – elbírálni, a megfelelő intézkedést megtenni és erről az ÁSZ elnökét értesíteni szíveskedjen.

Az Állami Számvevőszék az Ön által, a figyelemfelhívó levél kézhezvételétől számított 15 napon belül rendelkezésére bocsátott dokumentumokat értékeli, és amennyiben azok alkalmasak a feltárt hibák, hiányosságok kijavítására, azt az ellenőrzés végrehajtása során figyelembe veszi. Ez elősegíti, hogy a hiányosságok már az ellenőrzés időszakában mihamarabb kijavításra kerüljenek, ami hozzájárul szervezete jogszabályoknak megfelelő, integritás alapú működéséhez.

Az Elektronikus Adatszolgáltatási Rendszerbe történő belépéshez az elsődlegesen kialakított felhasználó adatai a következők:

- WEB böngészőből történő elérhetőség: <https://abr.asz.hu/>
- Azonosító: az önök önkormányzatának hatjegyű PIR azonosító száma, vagy a korábban megkért egyéb bejelentkező nevek
- Jelszó: abr!PASSV0892!

Az adatbekérési felület a figyelemfelhívó levél kézhezvételétől számított 15 napig érhető el, adatfeltöltés ez időszak alatt teljesíthető. A rendszerrel kapcsolatos esetleges észrevételeit kérem, jelezze az onkormff2@asz.hu e-mail címen.

---

Remélem, hogy levelem kellő támogatást nyújt a kért dokumentumok összeállításához és az ÁSZ részére való megküldéséhez. Tisztában vagyok vele, hogy jelen válsághelyzetben óriási nyomás nehezedik Önre. Mégis bízom benne, meg tudja tenni azokat a szükséges lépéseket, amelyek hozzájárulnak ahhoz, hogy ebben az időszakban is integritástudatosan és szabályosan tudjon működni valamennyi közpénzt felhasználó szervezet.

Budapest, 2020. 11. hó 16. nap

Tisztelettel:

Domokos László s.k.

---



## INTÉZKEDÉSI TERV

Állami Számvevőszék által Kisláng Község Önkormányzata – Kislángi Polgármesteri Hivatal tekintetében végzett ellenőrzéséről szóló „Az önkormányzatok ellenőrzése – Az önkormányzatok integritásának ellenőrzése” című jelentéshez (EL-2942-1049/2020. számú jelentés):

| Felhívások a jegyzőnek a Kislángi Polgármesteri Hivatal ellenőrzése során feltárt jogszabálysértő gyakorlat megszüntetése érdekében                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |         |                   |                                                      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|-------------------|------------------------------------------------------|
| Állami Számvevőszék megállapítása                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Javaslat                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Intézkedés                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Felelős | Határidő          | Az Intézkedési terv készítéséig megtett intézkedések |
| 1. A számviteli politika keretében a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Számv.tv.) 14. § (4) bekezdésében és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.) 50. § (1) bekezdésében előírtak ellenére írásban nem rögzítették azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározzák, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek. | Kertüljön írásban a rögzítésre a számviteli politika keretében a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Számv.tv.) 14. § (4) bekezdésében és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.) 50. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően azok a gazdálkodóra jellemző szabályok, előírások, módszerek, amelyekkel meghatározzák, hogy mit tekintenek a számviteli | Írásban rögzítésre kerülnek a számviteli politika keretében a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Számv.tv.) 14. § (4) bekezdésében és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.) 50. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően azok a gazdálkodóra jellemző szabályok, előírások, módszerek, amelyekkel meghatározzuk, hogy mit tekintünk a számviteli | jegyző  | 2020. november 4. |                                                      |



|    |                                                                                                                             |                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |        |                   |  |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-------------------|--|
|    |                                                                                                                             | elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek. | elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek. A figyelemfelhívó levél megérkezését követően – a 15 napos határidőben – elektronikus úton, megküldésre kerül a számviteli politika.                                                                                                                                        |        |                   |  |
| 2. | A Hivatal a Számv.tv. 161. § (1) bekezdés és az Áhsz. 51. § (2) bekezdés előírásai ellenére nem rendelkezett számlarenddel. | A Hivatal rendelkezen számlarenddel.                                 | A Kislángi Polgármesteri Hivatal rendelkezik számlarenddel, mely megküldésre került az Állami Számvevőszék részére elektronikus úton a korábbi szabályzatokkal együtt az adatszolgáltatás során. A megküldött számlarend tartalmazza a Kislángi Község Önkormányzata, a Kislángi ÁMK, a Kislángi Polgármesteri Hivatal és a Kislángi Község Roma | jegyző | 2020. november 4. |  |



|    |                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                   |  |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--|
|    |                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Nemzetiségi Önkormányzat számlarendjét. A Hivatalra is kiterjesztésre került a megküldött számlarend. A figyelemfelhívó levél megérkezését követően – a 15 napos határidőben – elektronikus úton, ismét megküldésre kerül az Állami Számvevőszék részére a Hivatalra is kiterjesztett számlarend. |                   |  |
| 3. | A Hivatalnál az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 13. § (2) bekezdés b) pont ellenére belső szabályzatban nem rendezték a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet. | A Hivatalnál az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 13. § (2) bekezdés b) pont szerint belső szabályzatban rendezték a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet | A Hivatalnál az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 13. § (2) bekezdés b) pont szerint belső szabályzatban rendezték a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet, azonban a szabályzat a korábbi adatszolgáltatáskor | jegyző                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 2020. november 4. |  |



|  |  |  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|--|--|--|--|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  |  |  |  | <p>adminisztrációs hiba miatt nem került megküldésre az Állami Számvevőszék részére.</p> <p>A figyelemfelhívó levél megérkezését követően – a 15 napos határidőben – elektronikus úton, ismét megküldésre kerül az Állami Számvevőszék részére a Hivatal beszerzéseinek lebonyolításáról szóló eljárásrend.</p> |
|--|--|--|--|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

