



ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

Községi, nagyközségi önkormányzatok integritásának ellenőrzése

24 közös önkormányzati hivatal, valamint a közös hivatalokat működtető 168 községi önkormányzat integritásának ellenőrzése

2020.

20209

www.asz.hu





ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

Községi, nagyközségi önkormányzatok integritásának ellenőrzése

24 közös önkormányzati hivatal, valamint a közös hivatalokat működtető 168 községi
önkormányzat integritásának ellenőrzése

2020. 10. hó 29. nap

20209
www.asz.hu

ÁSZ
ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK
ELNÖK

Domokos László
elnök

AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

HOLMAN MAGDOLNA JULIANNA felügyeleti vezető

SALAMON ILDIKÓ felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

MAROZSÁN LÁSZLÓNÉ ellenőrzésvezető

DR. CSERNYÁK SZABOLCS ellenőrzésvezető

DR. TÓTH VIKTÓRIA ellenőrzésvezető

DR. KOVÁCS DIÁNA 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-2967-001/2020

TÉMASZÁM: 2485

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V0829330-V0829521

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
■ JAVASLATOK.....	22
■ MELLÉKLETEK	27
I. sz. melléklet: Értelmező szótár.....	27
II. sz. melléklet: Ellenőrzött közös önkormányzati hivatalok és önkormányzatok	29
III. sz. melléklet: Összefoglaló az önkormányzatok alapvető integritási kontrolljának értékeléséről.....	33
IV. sz. melléklet: Intézkedést igénylő megállapítások	40
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	43
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	57

ÖSSZEGRZÉS

Az Állami Számvevőszék a hét önkormányzat alkotta összesen 24 közös önkormányzati hivatal és a hozzájuk tartozó, összesen 168 községi önkormányzat integritási kontrolljainak kialakítását ellenőrizte. A 24 közös önkormányzati hivatalnál, továbbá az őket működtető 168 önkormányzat mintegy felénél nem volt biztosítva a jogszabályok által előírt alapvető integritáskontrollok kiépítése, ezáltal a feladatellátásuk és a döntéshozataluk során nem voltak védettek a korrupcióval szemben.

Az ellenőrzés társadalmi indokltsága

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.

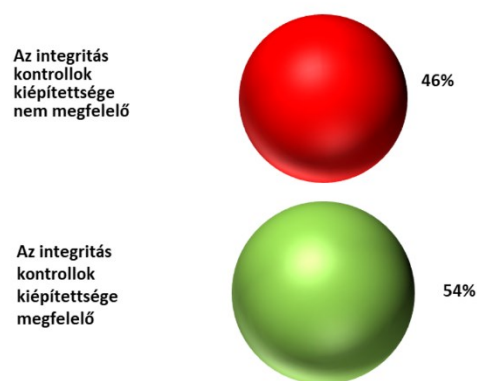
Az ÁSZ ellenőrzése rámutat a kisebb méretű, közös önkormányzati hivatalt működtető községi önkormányzatok integritási kontrolljainak gyenge pontjaira, hogy ezáltal a kontrollok kiépítettsége javuljon, az önkormányzatok integritási veszélyeztetettsége középtávon csökkenjen.

Értékelések, következtetések

Az önkormányzatok és a 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 hét községi önkormányzat által alkotott összesen 24 közös önkormányzati hivatalhoz tartozó összesen 168 önkormányzat 30%-ánál a képviselő-testület nem rendelkezett szervezeti és működési szabályzattal az ellenőrzött teljes időszakban. Az önkormányzatok 46%-ánál nem határozták meg a vagyonyilatkozat-tételre kötelezettek körét.

A feladatellátás és a döntéshozatal részletes belső rendjét, módját és felelősségi viszonyokat, továbbá a vagyongyarapodás ellenőrzéséhez szükséges követelményeket rögzítő szervezeti és működési keretek szabályszerű kialakítása hiányában az önkormányzatok 46%-ánál nem volt biztosított a teljes 2018. évben a szabályos, átlátható és elszámoltatható működés alapvető feltétele, ezáltal az önkormányzatok közpénzfelhasználásának korrupció elleni védelme sem.



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

A 168 önkormányzat mindösszesen 54%-ánál alakították ki szabályszerűen az önkormányzat képviselő-testülete döntéshozatalának és feladatellátásának szervezeti és működési kereteit, ezáltal megteremtették a korrupció elleni védelmükhöz szükséges szabályos és átlátható működés alapvető feltételeit.

A közös önkormányzati hivatalok vonatkozásában a korrupció elleni védelemhez szükséges, jogszabály által előírt alapvető integritási kontrollok megfelelő kiépítettségét a szervezeti és működésre, továbbá a szervezeti integritást sértő események kezelésének és az integrált kockázatkezelés eljárásrendjére vonatkozó szabályzatok, eljárásrendek szabályszerű kialakítása szolgálja.

A közös önkormányzati hivatal szervezeti és működési szabályzata a jogszabályban előírt tartalomnak megfelelően kell, hogy rögzítse a felelősségi viszonyokat, a működés és a feladatellátás részletes belső rendjét és módját, 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-tételre kötelezett köztisztviselők körét.

A 24 közös önkormányzati hivatal 33%-a nem rendelkezett szervezeti és működési szabályzattal a teljes ellenőrzött időszakban. További 37%-ánál a szervezeti és működési keretek kialakítása nem volt szabályszerű. A feladatellátás részletes belső rendjét, módját és felelősségi viszonyokat rögzítő szervezeti és működési keretek szabályszerű kialakítása hiányában a közös önkormányzati hivatalok 70%-ának a 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.

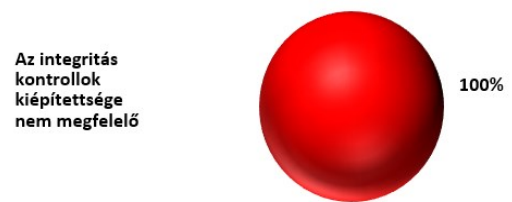
A 24 közös önkormányzati hivatal 67%-nál a jegyzők nem szabályozták a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét az ellenőrzött teljes 2018-as évben. További 17%-ánál az eljárásrend kialakítása a jogszabályi előírások ellenére nem volt szabályszerű. Ezáltal a közös önkormányzati hivatalok 84%-ánál a jegyző nem biztosította az integritást sértő események kezeléséhez a korrupciós kockázatokat mérséklő kontrollok megfelelő kiépítését a teljes ellenőrzött időszakban.

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

A 24 közös önkormányzati hivatal 46%-ánál nem szabályozták az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét az ellenőrzött időszakban, míg 8%-nál csak a 2018. év utolsó negyedében szabályozták azokat. Mivel a 24 önkormányzati hivatal több mint felénél a jegyzők, a teljes 2018. évre vonatkozóan a szervezet minden tevékenységére kiterjedően nem határozták meg a közös önkormányzati hivatal működéséhez kapcsolódó korrupciós kockázatok kezelésének kereteit, a működésében felmerülő kockázatos területeket, folyamatokat, ebből következően nem tették meg a szervezet minden tevékenységére kiterjedő szükséges intézkedést a korrupciós veszélyek megelőzésére, a korrupciós kockázatok mérséklésére.

A 24 közös önkormányzati hivatal 8%-ánál tett lépéseket a jegyző az ellenőrzött időszakban az alapvető integritási kontrollok kiépítésére a kontrollok fent bemutatott kereteinek jogszabály által előírt szabályzatba foglalásával, azonban azok az egyik közös önkormányzati hivatal esetében sem feleltek meg a jogszabályi előírásoknak. Így az ellenőrzött 24 közös önkormányzati hivatal egyike sem biztosította a jogszabályok által előírt alapvető integritási kontrollok szabályszerű kiépítését, ezáltal feladatellátásuk során nem voltak védettek a korrupcióval szemben.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a 168 önkormányzat 46%-ánál és az általuk működtetett 24 önkormányzati közös hivatalnál a szervezeti integritás és az elszámoltathatóság alapvető követelményei és feltételei nem teljesültek,



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

az ellenőrzés során értékelt integritáskontrollok összességében nem biztosították a közös önkormányzati hivatalok és önkormányzatok védelmét a korrupció kockázataival szemben.

A III. melléklet a 168 községi önkormányzat vonatkozásában mutatja be az alapvető integritási kontroll kialakításának összegző értékelését.

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 7 önkormányzat által alapított, összesen 24 közös önkormányzati hivatalra és a hozzájuk tartozó valamennyi, összesen 168 önkormányzatra (továbbiakban: önkormányzatok) terjedt ki.

A települések állandó lakosainak átlagos száma 2018. évben 357 fő volt, a legalacsonyabb lakosságszámú település 19 fővel Debréte község, a legmagasabb lakosságszámú település 1693 fővel Zalaapáti község volt.

Az önkormányzatok képviselő-testülete átlagosan 5 főből állt, munkájukat átlagosan 1 bizottság támogatta, az önkormányzatok bizottságai nem önkormányzati képviselő taggal nem rendelkeztek.

A gazdálkodási feladatokat a közös önkormányzati hivatalok látták el, ahol a kinevezett köztisztviselők átlagos száma 9 fő volt.

Az ellenőrzött önkormányzatok a 2018. évi konszolidált éves költségvetési beszámolók szerint átlagosan 116,1 millió Ft költségvetési bevételt értek el, valamint 100,7 millió Ft költségvetési kiadást teljesítettek, vagyonuk átlagos értéke 2018. december 31-én 324,1 millió Ft volt.

1. táblázat

ÖNKORMÁNYZATOK BESZÁMOLÓ SZERINTI BEVÉTELÉNEK, KIADÁSÁNAK ÉS VAGYONÁNAK KIEMELT ADATAI (MILLIÓ FT)

ÁTLAGOS		
Bevétel	Kiadás	Vagyon
116,1	100,7	324,1
LEGALACSONYABB		
Bevétel	Kiadás	Vagyon
12,6 (Puszystaapáti Község Önkormányzata)	10,3 (Hegyhátszentmárton Község Önkormányzata)	40,3 (Siklósbodony Községi Önkormányzat)
LEGMAGASABB		
Bevétel	Kiadás	Vagyon
673,6 (Mozsgó Községi Önkormányzat)	547,2 (Mozsgó Községi Önkormányzat)	1 387,0 (Zalaapáti Község Önkormányzata)

Forrás: Az ellenőrzött önkormányzatok 2018. évi konszolidált éves beszámolója

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 7 önkormányzat által közös önkormányzati hivatalt alapító összesen 168 községi önkormányzat, valamint a gazdálkodási feladataikat ellátó 24 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 integritáskontrolljai 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 168 önkormányzat közül 77 önkormányzatnál nem biztosították az alapvető integritási kontrollok kiépítését a szabályszerű szervezeti és működési keretek kialakításának hiányában a 2018. évben.

Az ellenőrzött 168 önkormányzat közül 44 önkormányzat képviselő-testülete az Möt. 53. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem rendelkezett SZMSZ-szel a 2018. évben. Míg további hat önkormányzat csak a 2018. év egy részében rendelkezett SZMSZ-szel.

A Vnytv⁴. 4. § d) pontjában előírtak ellenére 77 önkormányzatnál nem került meghatározásra az önkormányzatnál vagyonynyilatkozat 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.

Az ellenőrzött 168 önkormányzat közül 118 önkormányzat képviselő-testülete a teljes 2018. évben rendelkezett az Möt⁵. előírásának megfelelően a működés és a feladatellátás részletes belső rendjét és módját, a felelőségi viszonyokat rögzítő SZMSZ⁶-szel.

A 2018. évben 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.	Diósvizlő Község Önkormányzata	2018. év
2.	Babarcszőlős Községi Önkormányzat	2018. év
3.	Bisse Községi Önkormányzat	2018. év
4.	Garé Község Önkormányzata	2018. év
5.	Kisdér Községi Önkormányzata	2018. év
6.	Rádfalva Község Önkormányzat	2018. év
7.	Siklósbodony Községi Önkormányzat	2018. év
8.	Hirics Községi Önkormányzat	2018. év
9.	Kemse Község Önkormányzata	2018. év
10.	Kórós Község Önkormányzata	2018. év
11.	Lúzsok Községi Önkormányzat	2018. év
12.	Páprád Községi Önkormányzat	2018. év
13.	Vejtí Községi Önkormányzat	2018. év
14.	Zaláta Község Önkormányzata	2018. év
15.	Mindszentgodisa Községi Önkormányzat	2018. év
16.	Nagynyárad Község Önkormányzata	2018. év
17.	Kölked Község Önkormányzata	2018. év
18.	Sátorhely Község Önkormányzata	2018. év
19.	Törökkoppány Község Önkormányzata	2018. év
20.	Bonnya Község Önkormányzata	2018. év
21.	Kára Község Önkormányzata	2018. év
22.	Miklósi Község Önkormányzata	2018. év
23.	Somogyacsa Község Önkormányzata	2018. év
24.	Somogydöröcske Község Önkormányzata	2018. év
25.	Szorosad Község Önkormányzata	2018. év
26.	Békás Község Önkormányzata	2018. év
27.	Ugod Község Önkormányzata	2018. év
28.	Bakonykoppány Község Önkormányzata	2018. év
29.	Bakonyszücs Község Önkormányzata	2018. év
30.	Béb Község Önkormányzata	2018. év
31.	Nagytevel Község Önkormányzata	2018. év
32.	Csömödér Község Önkormányzata	2018. év
33.	Barlahida Község Önkormányzata	2018. év
34.	Hernyék Község Önkormányzata	2018. év
35.	Kissziget Község Önkormányzata	2018. év
36.	Mikekarácsonyfa Község Önkormányzata	2018. év
37.	Zebecke Község Önkormányzata	2018. év
38.	Zalaapáti Község Önkormányzata	2018. év
39.	Bókaháza Község Önkormányzata	2018. év
40.	Dióskál Község Önkormányzata	2018. év
41.	Egeraracsa Község Önkormányzata	2018. év
42.	Esztergályhorváti Község Önkormányzata	2018. év
43.	Gétye Község Önkormányzata	2018. év
44.	Zalaszentmárton Község Önkormányzata	2018. év
45.	Szalonna Község Önkormányzata	2018. 01. 01.-04. 02. között
46.	Martonyi Község Önkormányzata	2018. 01. 01.-04. 03. között
47.	Meszes Község Önkormányzata	2018. 01. 01.-04. 03. között
48.	Telkibánya Község Önkormányzata	2018. 01. 01.-02. 28. között
49.	Pányok Község Önkormányzata	2018. 01. 01.-02. 28. között
50.	Kéked Község Önkormányzata	2018. 01. 01.-02. 28. között

Forrás: ÁSZ

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

Összegző megállapítás

Az ellenőrzött 24 közös önkormányzati hivatalnál nem biztosították a jogszabályokban előírt alapvető integritáskontrollok szabályszerű kiépítését a 2018. évben.

2.1. számú megállapítás

17 közös önkormányzati hivatalnál a teljes ellenőrzött időszakban hiányoztak a szabályos, átlátható és elszámoltatható működés alapvető feltételei a szabályszerű szervezeti és működési keretek kialakításának hiányában.

Az ellenőrzött 24 közös önkormányzati hivatal közül hét önkormányzati hivatal az Áht⁷. 10. § (5) bekezdésben foglaltak ellenére nem rendelkezett SZMSZ-szel a 2018. évre vonatkozóan, míg egy önkormányzati hivatalnak csupán 2018. december 1-től volt jóváhagyott SZMSZ-e.

Az ellenőrzött időszakban SZMSZ-szel nem rendelkező 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 kilenc közös önkormányzati hivatalnál az elkészített SZMSZ nem felelt meg a vonatkozó jogszabályi előírásoknak, melyből három önkormányzati hivatalnál a jegyző az SZMSZ-ben nem határozta meg a vagyonyilatkozat-tételre kötelezettek körét, ezáltal nem gondoskodott a korrupció elleni védelem, az átlátható működés alapvető követelményeinek kialakításáról.

A 2018. évben mindösszesen hét közös önkormányzati hivatalnál teremtték meg szabályszerű szervezeti és működési keretek kialakításával, a felelősségi viszonyok meghatározásával a jegyzők a hivatalok működéséhez és a korrupció elleni védelem biztosításához szükséges alapvető szervezeti kereteket és biztosították a szabályos, átlátható és elszámoltatható működés alapvető feltételeit.

Az ellenőrzött 24 közös önkormányzati hivatal SZMSZ-ének kialakítására vonatkozó összesített értékelést 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.	Csányoszrói Közös Önkormányzati Hivatal			✓
2.	Diósvizslói Közös Önkormányzati Hivatal	2018. év		
3.	Hiricsi Közös Önkormányzati Hivatal	2018. év		
4.	Mindszentgodisai Közös Önkormányzati Hivatal		X	
5.	Mozsgói Közös Önkormányzati Hivatal			✓
6.	Nagydobszai Közös Önkormányzati Hivatal		X	
7.	Nagynyárádi Közös Önkormányzati Hivatal		X	
8.	Selyebi Közös Önkormányzati Hivatal	2018. év		
9.	Szalonnai Közös Önkormányzati Hivatal	2018. év		
10.	Telkibányai Közös Önkormányzati Hivatal		X	
11.	Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal		X	
12.	Törökkoppányi Közös Önkormányzati Hivatal		X	
13.	Csarodai Közös Önkormányzati Hivatal		X	
14.	Balogunyomi Közös Önkormányzati Hivatal			✓
15.	Ivánci Közös Önkormányzati Hivatal		X	
16.	Kenyeri Közös Önkormányzati Hivatal			✓
17.	Molnászezsődi Közös Önkormányzati Hivatal			✓
18.	Nádasdi Közös Önkormányzati Hivatal			✓
19.	Vasaljai Közös Önkormányzati Hivatal			✓
20.	Nemesgörzsönyi Közös Önkormányzati Hivatal		X	
21.	Ugodi Közös Önkormányzati Hivatal	2018. 01. 01.-11. 30. között		2018. 12. 01.-12. 31. között
22.	Csömödéri Közös Önkormányzati Hivatal	2018. év		
23.	Zalaapáti Közös Önkormányzati Hivatal	2018. év		
24.	Zalabaksai Közös Önkormányzati Hivatal	2018. év		

Forrás: ÁSZ

Az ellenőrzött időszakban nem a jogszabálynak megfelelő tartalmú SZMSZ-szel működött kilenc 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 b), c) és e) pontjának és a Vnytv. 4. § a) pont előírásai	A Mindszentgodisai Közös Önkormányzati Hivatal SZMSZ-e az Ávr. előírásai ellenére nem tartalmazta a közös önkormányzati hivatal alapító okirata számát, alapításának időpontját, a kormányzati funkció szerinti besorolt alaptevékenységek megjelölését, a közös önkormányzati hivatal szervezeti ábráját, továbbá a Vnytv. előírása ellenére a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettséggel járó munkaköröket abban nem határozták meg.
Ávr. 13. § (1) bekezdés b), c) és e) pontjának és a Vnytv. 4. § a) pont előírásai	A Nagydobszai Közös Önkormányzati Hivatal SZMSZ-e az Ávr. előírásai ellenére nem tartalmazta a közös önkormányzati hivatal alapító okirata keltét, számát, a kormányzati funkció szerinti besorolt alaptevékenységek megjelölését, a közös önkormányzati hivatal szervezeti ábráját, továbbá a Vnytv. előírása ellenére a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettséggel járó munkaköröket abban nem határozták meg.

Ávr. 13. § (1) bekezdés b), c), e) és g) pontjának előírásai	A Nagynyárádi Közös Önkormányzati Hivatal SZMSZ-e az Ávr. előírásai ellenére nem tartalmazta a közös önkormányzati hivatal alapító okirata keltét, számát, alapításának időpontját, az ellátandó és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységeinek megjelölését, a közös önkormányzati hivatal szervezeti ábráját, a gazdasági szervezet megnevezését, továbbá az SZMSZ-ben nevesített munkakörökhöz tartozó feladatköröket és hatásköröket.
Ávr. 13. § (1) bekezdés b), c), e) és g) pontjának előírásai	A Telkibányai Közös Önkormányzati Hivatal SZMSZ-e az Ávr. előírásai ellenére nem tartalmazta a közös önkormányzati hivatal alapító okirata keltét, számát és alapításának időpontját, a közös önkormányzati hivatal által ellátandó és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységeinek megjelölését, a közös önkormányzati hivatal szervezeti ábráját, továbbá az SZMSZ-ben nevesített valamennyi munkakörhöz tartozó helyettesítés rendjét.
Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjának és a Vnytv. 4. § a) pont előírásai	A Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal SZMSZ-e az Ávr. előírásai ellenére nem tartalmazta az SZMSZ-ben nevesített munkakörökhöz tartozó feladatköröket és hatásköröket, továbbá a Vnytv. előírása ellenére nem tartalmazta a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettséggel járó munkaköröket.
Ávr. 13. § (1) bekezdés b), e) és i) pontjának előírásai	A Törökkoppányi Közös Önkormányzati Hivatal SZMSZ-e az Ávr. előírásai ellenére nem tartalmazta a közös önkormányzati hivatal alapító okirata keltét, számát, alapításának időpontját, szervezeti felépítését, szervezeti ábráját, a szervezeti egységei megnevezését, a gazdasági szervezet megnevezését, továbbá nem tartalmazta azon költségvetési szerv felsorolást, amelynek tekintetében az Áht. 10. § (4a) és (4b) bekezdés alapján az Ávr. 9. § (1) bek. szerinti gazdasági szervezeti feladatokat ellátta.
Ávr. 13. § (1) bekezdés b), e) és g) pontjának előírásai	A Csarodai Közös Önkormányzati Hivatal SZMSZ-e az Ávr. előírásai ellenére nem tartalmazta a közös önkormányzati hivatal alapító okirat keltét, számát, alapításának időpontját, a közös önkormányzati hivatal szervezeti ábráját, továbbá az SZMSZ-ben nevesített munkakörökhöz tartozó helyettesítés rendjét.
Ávr. 13. § (1) bekezdés b), c), e) és g) pontjának előírásai	Az Ivánci Közös Önkormányzati Hivatal SZMSZ-e az Ávr. előírásai ellenére nem tartalmazta a közös önkormányzati hivatal alapító okirata keltét, számát, az ellátandó és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységeinek megjelölését, a közös önkormányzati hivatal szervezeti felépítését, a szervezeti ábráját, a szervezeti egységeinek a megnevezését, az SZMSZ-ben nevesített munkakörökhöz tartozó feladatköröket és hatásköröket.
Ávr. 13. § (1) bekezdés b), c) és e) pontjának előírásai	A Nemesgörzsönyi Közös Önkormányzati Hivatal SZMSZ-e az Ávr. előírásai ellenére nem tartalmazta a közös önkormányzati hivatal alapító okirata keltét, számát, alapításának időpontját, az ellátandó és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységeinek megjelölését, továbbá a szervezeti ábráját.

Forrás: ÁSZ

2.2. számú megállapítás

20 közös önkormányzati hivatalnál nem biztosította a jegyző a szervezeti integritást sértő események kezeléséhez a korrupciós kockázatokat mérséklő kontrollok szabályszerű kiépítését a teljes ellenőrzött időszakban.

Az ellenőrzött 24 közös önkormányzati hivatal közül 12 önkormányzati hivatalnál a jegyző 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. További négy közös önkormányzati hivatalnál a jegyző év közben készítette el az eljárásrendet.

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

A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét szabályozó nyolc közös önkormányzati hivatal felénél az eljárásrend kialakítása – a Bkr. 6. § (4a) bekezdésének előírásai ellenére – nem volt szabályszerű. Szabályszerű eljárásrend hiányában az érintett közös önkormányzati hivatalok jegyzője az integritást sértő események kezelését szolgáló kontrollokat hiányosan alakította ki, ezáltal a hivatali szervezetben az integritást sértő események kezelése során felmerülő korrupciós kockázatok mérséklését nem biztosították.

A 24 ellenőrzött közös önkormányzati hivatal közül csupán négy önkormányzati hivatal rendelkezett a teljes 2018. évben a szervezeti integritást sértő események kezelésére vonatkozó eljárásrenddel.

Az ellenőrzött 24 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

Sorszám	Közös önkormányzati hivatal megnevezése	Az eljárásrenddel nem rendelkezett	Az eljárásrendje nem volt szabályszerű	Az eljárásrendje szabályszerű volt
1.	Csányoszrói Közös Önkormányzati Hivatal	2018. év		
2.	Diósziszlói Közös Önkormányzati Hivatal	2018. év		
3.	Hiricsi Közös Önkormányzati Hivatal	2018. év		
4.	Mindszentgodisai Közös Önkormányzati Hivatal	2018. év		
5.	Mozsgói Közös Önkormányzati Hivatal	2018. év		
6.	Nagydobszai Közös Önkormányzati Hivatal	2018. év		
7.	Nagynyárádi Közös Önkormányzati Hivatal	2018. év		
8.	Selyebi Közös Önkormányzati Hivatal	2018.01.01.- 09.30. között		2018. 10.01.-12.31. között
9.	Szalonnai Közös Önkormányzati Hivatal			✓
10.	Telkibányai Közös Önkormányzati Hivatal	2018. év		
11.	Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal	2018. év		
12.	Törökkoppányi Közös Önkormányzati Hivatal			✓
13.	Csarodai Közös Önkormányzati Hivatal			✓
14.	Balogunyomi Közös Önkormányzati Hivatal		X	
15.	Ivánci Közös Önkormányzati Hivatal	2018.01.01.- 09.24. között		2018. 09.25-12.31. között
16.	Kenyeri Közös Önkormányzati Hivatal	2018.01.01.- 09.30. között		2018. 10.01.-12.31. között
17.	Molnászcseréi Közös Önkormányzati Hivatal		X	
18.	Nádasdi Közös Önkormányzati Hivatal		X	
19.	Vasaljai Közös Önkormányzati Hivatal		X	
20.	Nemesgörzsönyi Közös Önkormányzati Hivatal	2018. év		
21.	Ugodi Közös Önkormányzati Hivatal	2018. év		
22.	Csömödéri Közös Önkormányzati Hivatal	2018.01.01.- 11.30. között		2018. 12.01-12.31. között
23.	Zalaapáti Közös Önkormányzati Hivatal			✓
24.	Zalabaksai Közös Önkormányzati Hivatal	2018. év		

Forrás: ÁSZ

A 2018. évben nem szabályszerű eljárásrenddel rendelkező közös önkormányzati hivatalok integritást sértő események kezelésére vonatkozó eljárásrendjeinek értékelését a 6. táblázat tartalmazza.

6. táblázat

Az eljárásrendben megsértett jogszabályhely	A közös önkormányzati hivatalok integritást sértő események kezelésére vonatkozó eljárásrend tartalmi értékelése a 2018. évben nem szabályszerű eljárásrendek vonatkozásában
Bkr. 6. § (4a) bekezdés b)-d) pontjai	A Balogunyomi Közös Önkormányzati Hivatal integritást sértő események kezelésére vonatkozó eljárásrendje a Bkr. előírásaiban foglaltak ellenére nem tartalmazta a bejelentés kivizsgálásához szükséges információk összegyűjtésének módját, az érintettek meghallgatásának eljárási szabályait és a vonatkozó dokumentumok átvizsgálásának szabályait.
Bkr. 6. § (4a) bekezdés b)-d) pontjai	Molnasszecsődi Közös Önkormányzati Hivatal integritást sértő események kezelésére vonatkozó eljárásrendje a Bkr. előírásaiban foglaltak ellenére nem tartalmazta a bejelentés kivizsgálásához szükséges információk összegyűjtésének módját, az érintettek meghallgatásának eljárási szabályait és a vonatkozó dokumentumok átvizsgálásának szabályait.
Bkr. 6. § (4a) bekezdés b)-d) és g) pontjai	A Nádassdi Közös Önkormányzati Hivatal integritást sértő események kezelésére vonatkozó eljárásrendje a Bkr. előírásaiban foglaltak ellenére nem tartalmazta a bejelentés kivizsgálásához szükséges információk összegyűjtésének módját, az érintettek meghallgatásának eljárási szabályait és a vonatkozó dokumentumok átvizsgálásának szabályait, valamint a bejelentő védelmére, elismerésére, illetve a vizsgálat eredményéről való tájékoztatásra vonatkozó szabályokat.
Bkr. 6. § (4a) bekezdés b)-d) és g) pontjai	A Vasaljai Közös Önkormányzati Hivatal integritást sértő események kezelésére vonatkozó eljárásrendje a Bkr. előírásaiban foglaltak ellenére nem tartalmazta a bejelentés kivizsgálásához szükséges információk összegyűjtésének módját, az érintettek meghallgatásának eljárási szabályait és a vonatkozó dokumentumok átvizsgálásának szabályait, valamint a bejelentő védelmére, elismerésére, illetve a vizsgálat eredményéről való tájékoztatásra vonatkozó szabályokat.

Forrás: ASZ

2.3. számú megállapítás

13 közös önkormányzati hivatal jegyzője nem határozta meg a működéshez kapcsolódó kockázatok kezelésének kereteit a szervezet minden tevékenységére kiterjedően a teljes 2018. évre vonatkozóan.

Az ellenőrzött 24 közös önkormányzati hivatal közül 11 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 13 önkormányzati 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 2018. évben.

Az integrált kockázatkezelési eljárásrendet szabályozó közös önkormányzati hivataloknál az eljárásrend kialakítása a Bkr. előírásainak megfelelő volt. Ezeknél a közös önkormányzati hivataloknál a jegyző a szervezet minden tevékenységére vonatkozóan meghatározta a működésükhöz kapcsolódóan felmerülő korrupciós kockázatokat, kialakította a szükséges in-

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

Az ellenőrzött 24 közös önkormányzati hivatal integrált kockázatkezelés eljárásrendjének kialakítására vonatkozó összesített értékelését a 7. táblázat mutatja be.

7. táblázat

A KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATALOK ÉRTÉKELÉSE AZ INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉS ELJÁRÁSRENDJÉRE VONATKOZÓAN

Sor-szám	Közös önkormányzati hivatal megnevezése	Az eljárásrenddel nem rendelkezt	Az eljárásrendje szabályszerű volt
1.	Csányoszlói Közös Önkormányzati Hivatal	2018. év	
2.	Diósvizslói Közös Önkormányzati Hivatal	2018. év	
3.	Hiricsi Közös Önkormányzati Hivatal	2018. év	
4.	Mindszentgodisai Közös Önkormányzati Hivatal	2018. év	
5.	Mozsgói Közös Önkormányzati Hivatal		✓
6.	Nagyodszai Közös Önkormányzati Hivatal	2018. év	
7.	Nagynyárádi Közös Önkormányzati Hivatal	2018. év	
8.	Selyebi Közös Önkormányzati Hivatal	2018. év	
9.	Szalonnai Közös Önkormányzati Hivatal		✓
10.	Telkibányai Közös Önkormányzati Hivatal		✓
11.	Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal	2018. év	
12.	Törökkoppányi Közös Önkormányzati Hivatal		✓
13.	Csarodai Közös Önkormányzati Hivatal		✓
14.	Balogunyomi Közös Önkormányzati Hivatal		✓
15.	Ivánci Közös Önkormányzati Hivatal	2018. 01.01-09.24. között	2018.09.25-12.31. között
16.	Kenyeri Közös Önkormányzati Hivatal	2018. 01.01.-09.30. között	2018.10.01.-12.31. között
17.	Molnaszecsődi Közös Önkormányzati Hivatal		✓
18.	Nádasdi Közös Önkormányzati Hivatal		✓
19.	Vasaljai Közös Önkormányzati Hivatal		✓
20.	Nemesgörzsönyi Közös Önkormányzati Hivatal	2018. év	
21.	Ugodi Közös Önkormányzati Hivatal	2018. év	
22.	Csömödéri Közös Önkormányzati Hivatal		✓
23.	Zalaapáti Közös Önkormányzati Hivatal		✓
24.	Zalabaksai Közös Önkormányzati Hivatal	2018. év	

Forrás: ÁSZ

A 24 közös önkormányzati hivatal egyikénél sem került kialakításra a 2018. évre vonatkozóan a jogszabályi előírásoknak megfelelő SZMSZ, szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje és az integrált kockázatkezelési eljárásrend. A három alapvető integritási kontroll hiánya miatt a közös önkormányzati hivataloknál az etikai elvárások meghatározása, a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzésekre vonatkozó legalább három ajánlat bekérése, valamint a közérdekű bejelentések és panaszok kezelése területén nem biztosítható a szabályszerű kontrollfolyamatok kialakítása és ezáltal nem járulhattak hozzá a közös önkormányzati hivatalok integritásának erősítéséhez.

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.

Diósviszló Község Önkormányzata	Babarcszőlős Községi Önkormányzat	Bisse Községi Önkormányzat
Garé Község Önkormányzata	Kisdér Községi Önkormányzata	Rádfalva Község Önkormányzata
Siklósbodony Községi Önkormányzat	Hirics Községi Önkormányzat	Kemse Község Önkormányzata
Kórós Község Önkormányzata	Lúzsok Községi Önkormányzat	Páprád Községi Önkormányzat
Vejtői Községi Önkormányzat	Zaláta Község Önkormányzata	Mindszentgodisa Községi Önkormányzat
Nagynyárad Község Önkormányzata	Kölked Község Önkormányzata	Sátorhely Község Önkormányzata
Zalasantmárton Község Önkormányzata	Törökkoppány Község Önkormányzata	Bonnya Község Önkormányzata
Kára Község Önkormányzata	Miklósi Község Önkormányzata	Somogyacsa Község Önkormányzata
Somogydöröcske Község Önkormányzata	Szorosad Község Önkormányzata	Békás Község Önkormányzata
Ugod Község Önkormányzata	Bakonykoppány Község Önkormányzata	Bakonyszücs Község Önkormányzata
Béb Község Önkormányzata	Nagytevel Község Önkormányzata	Csömödér Község Önkormányzata
Barlahida Község Önkormányzata	Hernyék Község Önkormányzata	Kissziget Község Önkormányzata
Mikekarácsonyfa Község Önkormányzata	Zebecke Község Önkormányzata	Zalaapáti Község Önkormányzata
Bókaháza Község Önkormányzata	Dióskál Község Önkormányzata	Egeraracsa Község Önkormányzata
Esztergályhorváti Község Önkormányzata	Gétye Község Önkormányzata	—
polgármesterének		

1. *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)

Csányoszró Község Önkormányzata	Besence Község Önkormányzata	Gilvánfa Község Önkormányzata
Kisasszonyfa Község Önkormányzata	Magyarmecske Község Önkormányzata	Magyartelek Község Önkormányzata
Nagycsány Község Önkormányzata	Bakóca Községi Önkormányzat	Baranyajenő Község Önkormányzat
Kisbeszterce Községi Önkormányzat	Kishajmás Községi Önkormányzat	Szágy Községi Önkormányzat
Tormás Községi Önkormányzat	Nagydobsza Község Önkormányzata	Kistamási Község Önkormányzata
Merenye Község Önkormányzata	Molvány Község Önkormányzata	Nemeske Község Önkormányzata
Pettend Község Önkormányzata	Tótszentgyörgy Község Önkormányzata	Sárok Községi Önkormányzat
Fony Község Önkormányzata	Hejce Község Önkormányzata	Mogyoróska Község Önkormányzata
Pányok Község Önkormányzata	Regéc Község Önkormányzata	Kemenesmagasi Községi Önkormányzat
Kemenesszentmárton 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)

Diósvizslói Közös Önkormányzati Hivatal	Selyebi Közös Önkormányzati Hivatal	Szalonnai Közös Önkormányzati Hivatal
Csömödéri Közös Önkormányzati Hivatal	Zalaapáti Közös Önkormányzati Hivatal	Zalabaksai Közös Önkormányzati Hivatal
jegyzőjének		

1. *Intézkedjen annak érdekében, hogy a jogszabályi előírásoknak megfelelően az önkormányzati hivatal rendelkezzen szervezeti és működési szabályzattal.*

(IV. számú melléklet 1. pontja alapján)

Mindszentgodisai Közös Önkormányzati Hivatal	Nagydobszai Közös Önkormányzati Hivatal	Nagynyárádi Közös Önkormányzati Hivatal
Telkibányai Közös Önkormányzati Hivatal	Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal	Törökkoppányi Közös Önkormányzati Hivatal
Csarodai Közös Önkormányzati Hivatal	Ivánci Közös Önkormányzati Hivatal	Nemesgörzsönyi Közös Önkormányzati Hivatal
jegyzőjének		

1. *Intézkedjen, hogy a közös hivatal szervezeti és működési szabályzata feleljen meg a jogszabályi előírásoknak.*

(IV. számú melléklet 2. pontja alapján)

Csányoszrói Közös Önkormányzati Hivatal	Nagynyárádi Közös Önkormányzati Hivatal	Nemesgörzsönyi Közös Önkormányzati Hivatal
Diósvizslói Közös Önkormányzati Hivatal	Mozsgói Közös Önkormányzati Hivatal	Ugodi Közös Önkormányzati Hivatal
Telkibányai Közös Önkormányzati Hivatal	Nagydobszai Közös Önkormányzati Hivatal	Mindszentgodisai Közös Önkormányzati Hivatal
Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal	Zalabaksai Közös Önkormányzati Hivatal	—
jegyzőjének		

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

Vasaljai Közös Önkormányzati Hivatal	Molnászecsődi Közös Önkormányzati Hivatal	Nádasdi Közös Önkormányzati Hivatal
jegyzőjének		

- 1.** | *Intézkedjen a Bkr. előírásainak megfelelő szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje szabályozásáról.*
(IV. számú melléklet 6. pontja alapján)

Csányosrői Közös Önkormányzati Hivatal	Nagynyárádi Közös Önkormányzati Hivatal	Nemesgörzsönyi Közös Önkormányzati Hivatal
Diósvizslói Közös Önkormányzati Hivatal	Selyebi Közös Önkormányzati Hivatal	Ugodi Közös Önkormányzati Hivatal
Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal	Zalabaksai Közös Önkormányzati Hivatal	Mindszentgodisai Közös Önkormányzati Hivatal
Nagydobszai Közös Önkormányzati Hivatal	—	—
jegyzőjének		

-
- 1.** | *Intézkedjen a Bkr. előírásai szerint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjének szabályozásáról.*
(IV. számú melléklet 7. 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 nyomán követését;
Költségvetési szerv vezetője	helyi önkormányzat esetén a jegyző, főjegyző (Forrás: Bkr. 2. § n) pont nb) alpont

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 lakosságszámot 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

Csányoszrói Közös Önkormányzati Hivatal		
Székhely önkormányzat: Csányoszró Község Önkormányzata		
Besence Község Önkormányzata	Gilvánfa Község Önkormányzata	Kisasszonyfa Község Önkormányzata
Magyarmecske Község Önkormányzata	Magyartelek Község Önkormányzata	Nagycsány Község Önkormányzata
Diósvizslói Közös Önkormányzati Hivatal		
Székhely önkormányzat: Diósvizsló Község Önkormányzata		
Babarcszőlős Községi Önkormányzat	Bisse Községi Önkormányzat	Garé Község Önkormányzata
Kisdér Községi Önkormányzata	Rádfalva Község Önkormányzat	Siklósbodony Községi Önkormányzat
Hiricsi Közös Önkormányzati Hivatal		
Székhely önkormányzat: Hirics Községi Önkormányzat		
Kemse Község Önkormányzata	Körös Község Önkormányzata	Lúzsok Községi Önkormányzat
Páprád Községi Önkormányzat	Vejeti Községi Önkormányzat	Zaláta Község Önkormányzata
Mindszentgodisai Közös Önkormányzati Hivatal		
Székhely önkormányzat: Mindszentgodisa Községi Önkormányzat		
Bakóca Községi Önkormányzat	Baranyajenő Község Önkormányzat	Kisbeszterce Községi Önkormányzat
Kishajmás Községi Önkormányzat	Szágy Községi Önkormányzat	Tormás Községi Önkormányzat
Mozsgói Közös Önkormányzati Hivatal		
Székhely önkormányzat: Mozgó Községi Önkormányzat		
Almáskeresztúr Községi Önkormányzat	Csertő Községi Önkormányzat	Magyarlukafa Község Önkormányzata
Somogyhárság Község Önkormányzata	Szulimán Község Önkormányzata	Vásárosbéc Község Önkormányzata
Nagydobszai Közös Önkormányzati Hivatal		
Székhely önkormányzat: Nagydobsza Község Önkormányzata		
Kistamási Község Önkormányzata	Merenye Község Önkormányzata	Molvány Község Önkormányzata
Nemeske Község Önkormányzata	Pettend Község Önkormányzata	Tótszentgyörgy Község Önkormányzata

Nagynyári Közös Önkormányzati Hivatal

Székhely önkormányzat: Nagynyárad Község Önkormányzata

Bezedei Községi Önkormányzat

Ivárdárda Községi Önkormányzat

Kölked Község Önkormányzata

Lippó Községi Önkormányzat

Sárok Községi Önkormányzat

Sátorhely Község Önkormányzata

Selyebi Közös Önkormányzati Hivatal

Székhely önkormányzat: Selyeb Község Önkormányzata

Abaújlak Község Önkormányzata

Abaújszolnok Község Önkormányzata

Gagybátor Községi Önkormányzat

Gagyvendégi Községi Önkormányzat

Pamlény Község Önkormányzata

Szászföld Község Önkormányzata

Szalonnai Közös Önkormányzati Hivatal

Székhely önkormányzat: Szalonna Község Önkormányzata

Debréte Község Önkormányzata

Martonyi Község Önkormányzata

Meszes Község Önkormányzata

Rakaca Község Önkormányzata

Rakacszend Község Önkormányzata

Viszló Község Önkormányzata

Telkibányai Közös Önkormányzati Hivatal

Székhely önkormányzat: Telkibánya Község Önkormányzata

Fony Község Önkormányzata

Hejce Község Önkormányzata

Kéked Község Önkormányzata

Mogyoróska Község Önkormányzata

Pányok Község Önkormányzata

Regéc Község Önkormányzata

Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal

Székhely önkormányzat: Mesztegyő Község Önkormányzata

Csömend Községi Önkormányzat

Gadány Község Önkormányzata

Hosszúvíz Község Önkormányzata

Nikla Községi Önkormányzat

Tapsony Község Önkormányzata

Kelevíz Község Önkormányzata

Törökkoppányi Közös Önkormányzati Hivatal

Székhely önkormányzat: Törökkoppány Község Önkormányzata

Bonnya Község Önkormányzata

Kára Község Önkormányzata

Miklósi Község Önkormányzata

Somogyacsa Község Önkormányzata

Somogydöröcske Község Önkormányzata

Szorosad Község Önkormányzata

Csarodai Közös Önkormányzati Hivatal

Székhely önkormányzat: Csaroda Község Önkormányzata

Gelénes Község Önkormányzata

Hetefejércse Község Önkormányzata

Tizzaszalka Község Önkormányzata

Tiszavid Község Önkormányzata

Tákos Község Önkormányzata

Vámosatya Község Önkormányzata

Balogunyomi Közös Önkormányzati Hivatal		
Székhely önkormányzat: Balogunyom Község Önkormányzata		
Gyanógeregye Község Önkormányzata	Kisunyom Község Önkormányzata	Nemeskolta Község Önkormányzata
Sorkifalud Község Önkormányzata	Sorkikápolna Község Önkormányzata	Sorokpolány Község Önkormányzata
Ivánci Közös Önkormányzati Hivatal		
Székhely önkormányzat: Ivánc Község Önkormányzata		
Felsőmarác Község Önkormányzata	Hegyhátszentmárton Község Önkormányzata	Községi Önkormányzat Kistrákos
Községi Önkormányzat Pankasz	Községi Önkormányzat Viszák	Szaknyér Község Önkormányzata
Kenyeri Közös Önkormányzati Hivatal		
Székhely önkormányzat: Kenyeri Községi Önkormányzat		
Csőnge Község Önkormányzata	Kemenesmagasi Községi Önkormányzat	Kemenesszentmárton Község Önkormányzata
Pápoc Község Önkormányzata	Szergény Községi Önkormányzat	Vönöck Község Önkormányzata
Molnaszecsődi Közös Önkormányzati Hivatal		
Székhely önkormányzat: Molnaszecsőd Község Önkormányzata		
Döbörhegy Községi Önkormányzat	Döröske Községi Önkormányzat	Halastó Községi Önkormányzat
Magyarszecsőd Község Önkormányzata	Nagyמידó Községi Önkormányzat	Szarvaskend Községi Önkormányzat
Nádasdi Közös Önkormányzati Hivatal		
Székhely önkormányzat: Nádasd Községi Önkormányzat		
Daraboshegy Községi Önkormányzat	Halogy Községi Önkormányzat	Hegyháthodász Községi Önkormányzat
Hegyhátsál Községi Önkormányzat	Katafa Községi Önkormányzat	Szóce Községi Önkormányzat
Vasaljai Közös Önkormányzati Hivatal		
Székhely önkormányzat: Vasalja Községi Önkormányzat		
Harasztifalu Község Önkormányzata	Kemestaródfa Községi Önkormányzat	Magyarnádalja Községi Önkormányzat
Nagykölked Község Önkormányzata	Pinkaminszent Községi Önkormányzat	Rádóckölked Község Önkormányzata
Nemesgörzsönyi Közös Önkormányzati Hivatal		
Székhely önkormányzat: Nemesgörzsöny Község Önkormányzata		
Békás Község Önkormányzata	Kemeneshőgyész Község Önkormányzata	Kemenesszentpéter Község Önkormányzata
Magyargencs Község Önkormányzata	Mezőlak Község Önkormányzata	Nagyacsád Község Önkormányzata

Ugodi Közös Önkormányzati Hivatal		
Székhely önkormányzat: Ugod Község Önkormányzata		
Bakonykoppány Község Önkormányzata	Bakonyszücs Község Önkormányzata	Bakonyság Község Önkormányzata
Béb Község Önkormányzata	Lovászpátona Község Önkormányzata	Nagytevel Község Önkormányzata
Csömödéri Közös Önkormányzati Hivatal		
Székhely önkormányzat: Csömödér Község Önkormányzata		
Barlahida Község Önkormányzata	Hernyék Község Önkormányzata	Iklódbördőce Község Önkormányzata
Kissziget Község Önkormányzata	Mikekarácsonyfa Község Önkormányzata	Zebecke Község Önkormányzata
Zalaapáti Közös Önkormányzati Hivatal		
Székhely önkormányzat: Zalaapáti Község Önkormányzata		
Bókaháza Község Önkormányzata	Dióskál Község Önkormányzata	Egeraracs Község Önkormányzata
Esztergályhorváti Község Önkormányzata	Gétye Község Önkormányzata	Zalaszentmárton Község Önkormányzata
Zalabaksai Közös Önkormányzati Hivatal		
Székhely önkormányzat: Zalabaksa Község Önkormányzata		
Kálódfa Község Önkormányzata	Kerkabarabás Község Önkormányzata	Kozmadombja Község Önkormányzata
Pórszombat Község Önkormányzata	Pusztapáti Község Önkormányzata	Szilvagy Község Önkormányzata

■ III. SZ. MELLÉKLET: ÖSSZEFOGLALÓ AZ ÖNKORMÁNYZATOK ALAPVETŐ INTEGRITÁSI KONTROLLJÁNAK ÉRTÉKELÉSÉRŐL

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?
Csányosrói Közös Önkormányzati Hivatal	Csányosrói Község Önkormányzata	X
	Besence Község Önkormányzata	X
	Gilvánfa Község Önkormányzata	X
	Kisasszonyfa Község Önkormányzata	X
	Magyarmecske Község Önkormányzata	X
	Magyartelek Község Önkormányzata	X
	Nagycsány Község Önkormányzata	X
Diósvizslói Közös Önkormányzati Hivatal	Diósvizslói Község Önkormányzata	
	Babarcszőlős Községi Önkormányzat	
	Bisse Községi Önkormányzat	
	Garé Község Önkormányzata	
	Kisdér Községi Önkormányzata	
	Rádfalva Község Önkormányzat	
	Siklósbodony Községi Önkormányzat	
Hírícsi Közös Önkormányzati Hivatal	Hírícsi Községi Önkormányzat	
	Kemse Község Önkormányzata	
	Kórós Község Önkormányzata	
	Lúzsok Községi Önkormányzat	
	Páprád Községi Önkormányzat	
	Vejtői Községi Önkormányzat	
	Zaláta Község Önkormányzata	

A jogszabályok által előírt alapvető integritás kontroll kiépítettsége az önkormányzatoknál		Az önkormányzat a teljes ellenőrzött időszakban az Mőtv. 53. § (1) bekezdésével összhangban rendelkezett-e SZMSZ-szel? Amennyiben rendelkezett, az tartalmában a jogszabályi előírások alapján szabályszerű volt-e?
Mindszengodisai Közös Önkormányzati Hivatal	Mindszengodisa Községi Önkormányzat	
	Bakóca Községi Önkormányzat	X
	Baranyajenő Község Önkormányzat	X
	Kisbeszterce Községi Önkormányzat	X
	Kishajmás Községi Önkormányzat	X
	Szágy Községi Önkormányzat	X
	Tormás Községi Önkormányzat	X
Mozsgói Közös Önkormányzati Hivatal	Mozsgó Községi Önkormányzat	
	Almáskeresztúr Községi Önkormányzat	
	Csertő Községi Önkormányzat	
	Magyarlukafa Község Önkormányzata	
	Somogyhárságy Község Önkormányzata	
	Szulimán Község Önkormányzata	
	Vásárosbéc Község Önkormányzata	
Nagydobszai Közös Önkormányzati Hivatal	Nagydobsza Község Önkormányzata	X
	Kistamási Község Önkormányzata	X
	Merenye Község Önkormányzata	X
	Molvány Község Önkormányzata	X
	Nemeske Község Önkormányzata	X
	Pettend Község Önkormányzata	X
	Tótszentgyörgy Község Önkormányzata	X
Nagynyárádi Közös Önkormányzati Hivatal	Nagynyárad Község Önkormányzata	
	Bezedek Községi Önkormányzat	
	Ivándárda Községi Önkormányzat	
	Kölked Község Önkormányzata	
	Lippó Községi Önkormányzat	
	Sárok Községi Önkormányzat	X
	Sátorhely Község Önkormányzata	

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?
Selyebi Közös Önkormányzati Hivatal	Selyeb Község Önkormányzata	
	Abaújlak Község Önkormányzata	
	Abaújszolnok Község Önkormányzata	
	Gagybátor Községi Önkormányzat	
	Gagyvendégi Községi Önkormányzat	
	Pamlény Község Önkormányzata	
	Szászfa Község Önkormányzata	
Szalonnai Közös Önkormányzati Hivatal	Szalonna Község Önkormányzata	
	Debréte Község Önkormányzata	
	Martonyi Község Önkormányzata	
	Meszes Község Önkormányzata	
	Rakaca Község Önkormányzata	
	Rakacaszend Község Önkormányzata	
	Viszló Község Önkormányzata	
Telkibányai Közös Önkormányzati Hivatal	Telkibánya Község Önkormányzata	
	Fony Község Önkormányzata	X
	Hejce Község Önkormányzata	X
	Kéked Község Önkormányzata	
	Mogyoróska Község Önkormányzata	X
	Pányok Község Önkormányzata	
	Regéc Község Önkormányzata	X
Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal	Mesztegyő Község Önkormányzata	
	Csömend Községi Önkormányzat	
	Gadány Község Önkormányzata	
	Hosszúvíz Község Önkormányzata	
	Nikla Községi Önkormányzat	
	Tapsony Község Önkormányzata	
	Kelevíz Község Önkormányzata	

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?
Törökkoppányi Közös Önkormányzati Hivatal	Törökkoppány Község Önkormányzata	
	Bonnya Község Önkormányzata	
	Kára Község Önkormányzata	
	Miklósi Község Önkormányzata	
	Somogyacsa Község Önkormányzata	
	Somogydöröcske Község Önkormányzata	
	Szorosad Község Önkormányzata	
Csarodai Közös Önkormányzati Hivatal	Csaroda Község Önkormányzata	
	Gelénes Község Önkormányzata	
	Hetefejércse Község Önkormányzata	
	Tizaszalka Község Önkormányzata	
	Tiszavid Község Önkormányzata	
	Tákos Község Önkormányzata	
	Vámosatya Község Önkormányzata	
Balogunyomi Közös Önkormányzati Hivatal	Balogunyom Község Önkormányzata	
	Gyanógergye Község Önkormányzata	
	Kisunyom Község Önkormányzata	
	Nemeskolta Község Önkormányzata	
	Sorkifalud Község Önkormányzata	
	Sorkikápolna Község Önkormányzata	
	Sorokpolány Község Önkormányzata	
Ivánci Közös Önkormányzati Hivatal	Ivánc Község Önkormányzata	
	Felsőmarác Község Önkormányzata	
	Hegyhátszentmárton Község Önkormányzata	
	Községi Önkormányzat Kisrákos	
	Községi Önkormányzat Pankasz	
	Községi Önkormányzat Viszák	
	Szaknyér Község Önkormányzata	

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?
Kenyeri Közös Önkormányzati Hivatal	Kenyeri Községi Önkormányzat	
	Csonge Község Önkormányzata	
	Kemenesmagasi Községi Önkormányzat	X
	Kemenesszentmárton Község Önkormányzata	X
	Pápoc Község Önkormányzata	
	Szergény Községi Önkormányzat	
	Vönöck Község Önkormányzata	
Molnászeceői Közös Önkormányzati Hivatal	Molnászeceőd Község Önkormányzata	
	Döbörhegy Községi Önkormányzat	
	Döröske Községi Önkormányzat	
	Halastó Községi Önkormányzat	
	Magyarszeceőd Község Önkormányzata	
	Nagyvizdó Községi Önkormányzat	
	Szarvaskend Községi Önkormányzat	
Nádasdi Közös Önkormányzati Hivatal	Nádasd Községi Önkormányzat	
	Daraboshegy Községi Önkormányzat	
	Halogy Községi Önkormányzat	
	Hegyháthodász Községi Önkormányzat	
	Hegyhátsál Községi Önkormányzat	
	Katafa Községi Önkormányzat	
	Szóce Községi Önkormányzat	
Vasalljai Közös Önkormányzati Hivatal	Vasalja Községi Önkormányzat	
	Harasztifalu Község Önkormányzata	
	Kemestaródfa Községi Önkormányzat	
	Magyarnádalja Községi Önkormányzat	
	Nagykölked Község Önkormányzata	
	Pinkamindszent Községi Önkormányzat	
	Rádóckölked Község Önkormányzata	

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?
Nemesgörzsönyi Közös Önkormányzati Hivatal	Nemesgörzsöny Község Önkormányzata	
	Békás Község Önkormányzata	
	Kemeneshőgyész Község Önkormányzata	
	Kemenesszentpéter Község Önkormányzata	
	Magyargencs Község Önkormányzata	
	Mezőlak Község Önkormányzata	
	Nagyacsád Község Önkormányzata	
Ugodi Közös Önkormányzati Hivatal	Ugod Község Önkormányzata	
	Bakonykoppány Község Önkormányzata	
	Bakonyszücs Község Önkormányzata	
	Bakonyság Község Önkormányzata	
	Béb Község Önkormányzata	
	Lovászpataka Község Önkormányzata	
	Nagytevel Község Önkormányzata	
Csömödéri Közös Önkormányzati Hivatal	Csömödér Község Önkormányzata	
	Barlahida Község Önkormányzata	
	Hernyék Község Önkormányzata	
	Iklódbördöce Község Önkormányzata	
	Kissziget Község Önkormányzata	
	Mikekarácsonyfa Község Önkormányzata	
	Zebecke Község Önkormányzata	
Zalaapáti Közös Önkormányzati Hivatal	Zalaapáti Község Önkormányzata	
	Bókaháza Község Önkormányzata	
	Dióskál Község Önkormányzata	
	Egeraracsa Község Önkormányzata	
	Esztergályhorváti Község Önkormányzata	
	Gétye Község Önkormányzata	
	Zalaszentmárton Község Önkormányzata	

<p>A jogszabályok által előírt alapvető integritás kontroll kiépítettsége az önkormányzatoknál</p>		<p>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?</p>
<p>Zalabaksai Közös Önkormányzati Hivatal</p>	<p>Zalabaksa Község Önkormányzata</p>	
	<p>Kálócfa Község Önkormányzata</p>	
	<p>Kerkabarabás Község Önkormányzata</p>	
	<p>Kozmadombja Község Önkormányzata</p>	
	<p>Pórszombat Község Önkormányzata</p>	
	<p>Pusztapáti Község Önkormányzata</p>	
	<p>Szilvagy Község Önkormányzata</p>	

Forrás: ÁSZ ellenőrzés adatai

■ IV. SZ. MELLÉKLET: INTÉZKEDÉST IGÉNYLŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. A közös önkormányzati hivatal az Áht. 10. § (5) bekezdésében foglaltak ellenére nem rendelkeztetett szervezeti és működési szabályzattal.		
Diósvizslói Közös Önkormányzati Hivatal	Hiricsi Közös Önkormányzati Hivatal*	Selyebi Közös Önkormányzati Hivatal
Szalonnai Közös Önkormányzati Hivatal	Csömödéri Közös Önkormányzati Hivatal	Zalaapáti Közös Önkormányzati Hivatal
Zalabaksai Közös Önkormányzati Hivatal	—	—
2. A közös önkormányzati hivatal szervezeti és működési szabályzata nem felelt meg az Ávr. és/vagy a Vnytv. előírásainak.		
Mindszentgodisai Közös Önkormányzati Hivatal	Nagydobszai Közös Önkormányzati Hivatal	Nagynyári Közös Önkormányzati Hivatal
Telkibányai Közös Önkormányzati Hivatal	Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal	Törökkoppányi Közös Önkormányzati Hivatal
Csarodai Közös Önkormányzati Hivatal	Ivánci Közös Önkormányzati Hivatal	Nemesgörzsönyi Közös Önkormányzati Hivatal
3. Az önkormányzat képviselő-testülete a Möt. 53. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem rendelkeztetett szervezeti és működési szabályzattal.		
Diósvizsló Község Önkormányzata	Babarczölös Községi Önkormányzat	Bisse Községi Önkormányzat
Garé Község Önkormányzata	Kisdér Községi Önkormányzata	Rádfalva Község Önkormányzat
Siklóbodony Községi Önkormányzat	Hiricsi Községi Önkormányzat	Kemse Község Önkormányzata
Körös Község Önkormányzata	Lúzsok Községi Önkormányzat	Páprád Községi Önkormányzat
Vejti Községi Önkormányzat	Zaláta Község Önkormányzata	Mindszentgodisa Községi Önkormányzat
Nagynyárad Község Önkormányzata	Kölked Község Önkormányzata	Sátorhely Község Önkormányzata
Zalaszentmárton Község Önkormányzata	Törökkoppány Község Önkormányzata	Bonnya Község Önkormányzata
Kára Község Önkormányzata	Miklósi Község Önkormányzata	Somogyacsa Község Önkormányzata
Somogydorocska Község Önkormányzata	Szorosad Község Önkormányzata	Békás Község Önkormányzata
Ugod Község Önkormányzata	Bakonykoppány Község Önkormányzata	Bakonyzücs Község Önkormányzata
Béb Község Önkormányzata	Nagytevel Község Önkormányzata	Csömödér Község Önkormányzata
Barlahida Község Önkormányzata	Hernyék Község Önkormányzata	Kissziget Község Önkormányzata
Mikekarácsonyfa Község Önkormányzata	Zebecke Község Önkormányzata	Zalaapáti Község Önkormányzata
Bókaháza Község Önkormányzata	Dióskál Község Önkormányzata	Egeraracs Község Önkormányzata
Esztergályhorváti Község Önkormányzata	Gétye Község Önkormányzata	—
4. Az önkormányzat képviselő-testületének szervezeti és működési szabályzatában nem került meghatározásra a Vnytv. 4. § d) bekezdésében előírtak ellenére a vagyonnyilatkozattételre kötelezettek teljes köre		
Csányoszró Község Önkormányzata	Besence Község Önkormányzata	Gilvánfa Község Önkormányzata
Kisasszonyfa Község Önkormányzata	Magyarmecske Község Önkormányzata	Magyartelek Község Önkormányzata
Nagycsány Község Önkormányzata	Bakóca Községi Önkormányzat	Baranyajenő Község Önkormányzat
Kisbeszterce Községi Önkormányzat	Kishajmás Községi Önkormányzat	Szágy Községi Önkormányzat
Tormás Községi Önkormányzat	Nagydobsza Község Önkormányzata	Kistamási Község Önkormányzata
Merenye Község Önkormányzata	Molvány Község Önkormányzata	Nemeske Község Önkormányzata
Pettend Község Önkormányzata	Tótszentgyörgy Község Önkormányzata	Sárok Községi Önkormányzat
Fony Község Önkormányzata	Hejce Község Önkormányzata	Mogyoróska Község Önkormányzata
Pányok Község Önkormányzata	Regéc Község Önkormányzata	Kemenesmagasi Községi Önkormányzat
Kemenesszentmárton Község Önkormányzata	—	—
5. A közös önkormányzati hivatalok jegyzői a Bkr. 6. § (4) bekezdésében előírtak ellenére nem szabályozták a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét.		
Csányoszrói Közös Önkormányzati Hivatal	Nagynyári Közös Önkormányzati Hivatal	Nemesgörzsönyi Közös Önkormányzati Hivatal
Diósvizslói Közös Önkormányzati Hivatal	Mozsgói Közös Önkormányzati Hivatal	Ugodi Közös Önkormányzati Hivatal
Hiricsi Közös Önkormányzati Hivatal*	Telkibányai Közös Önkormányzati Hivatal	Nagydobszai Közös Önkormányzati Hivatal
Mindszentgodisai Közös Önkormányzati Hivatal	Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal	Zalabaksai Közös Önkormányzati Hivatal

* A Hiricsi Közös Önkormányzati Hivatal 2019. december 31. napjával megszűnt, ezért javaslatot nem fogalmazott meg az ÁSZ.

6. A közös önkormányzati hivatalok jegyzői nem a Bkr. 6. § (4a) bekezdésében előírtaknak megfelelően szabályozták a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét.		
Vasaljai Közös Önkormányzati Hivatal	Molnasecsődi Közös Önkormányzati Hivatal	Nádasdi Közös Önkormányzati Hivatal
Balogunyomi Közös Önkormányzati Hivatal [†]	—	—
7. A közös önkormányzati hivatalok jegyzői a Bkr. 6. § (4) bekezdésében előírtak ellenére nem szabályozták az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.		
Csányoszrói Közös Önkormányzati Hivatal	Nagynyárádi Közös Önkormányzati Hivatal	Nemesgörzsönyi Közös Önkormányzati Hivatal
Diósvizslói Közös Önkormányzati Hivatal	Selyebi Közös Önkormányzati Hivatal	Ugodi Közös Önkormányzati Hivatal
Hiricsi Közös Önkormányzati Hivatal [‡]	Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal	Zalabaksai Közös Önkormányzati Hivatal
Mindszentgödisai Közös Önkormányzati Hivatal	Nagydobszai Közös Önkormányzati Hivatal	—

[†] A Balogunyomi Közös Önkormányzati Hivatal 2019. december 31. napjával megszűnt, ezért javaslatot nem fogalmazott meg az ÁSZ.

[‡] A Hiricsi Közös Önkormányzati Hivatal 2019. december 31. napjával megszűnt, ezért javaslatot nem fogalmazott meg az ÁSZ.

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK



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

Bakonykoppány Község Önkormányzata polgármestere, Bakonyszücs Község Önkormányzata polgármestere, Béb Község Önkormányzata polgármestere, Békás Község Önkormányzata polgármestere, Besence Község Önkormányzata polgármestere, Bókaháza Község Önkormányzata polgármestere, Csányoszró Község Önkormányzata polgármestere, Dióskál Község Önkormányzata polgármestere, Egeraracs Község Önkormányzata polgármestere, Esztergályhorváti Község Önkormányzata polgármestere, Gétye Község Önkormányzata polgármestere, Gilvánfa Község Önkormányzata polgármestere, Kemenesmagasi Községi Önkormányzat polgármestere, Kemenesszentmárton Község Önkormányzata polgármestere, Kisasszonyfa Község Önkormányzata polgármestere, Magyarecske Község Önkormányzata polgármestere, Magyartelek Község Önkormányzata polgármestere, a Molnaszeződi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője, Nagytevel Község Önkormányzata polgármestere, Ugod Község Önkormányzata polgármestere, a Zalaapáti Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője, Zalaapáti Község Önkormányzata polgármestere, valamint Zalaszentmárton Község Önkormányzata polgármestere a jelentéstervezet megállapításaira észrevételt tett. Az Önkormányzatok, Közös Önkormányzati Hivatalok figyelembe nem vett észrevételeit és az elutasítás indokát a függelék tartalmazza.

^s 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.

Bakonykoppány Község Önkormányzata

Az Önkormányzat polgármestere észrevételt tett a számvevőszéki jelentéstervezet IV. számú melléklet 3. pontjának megállapítására, valamint a kapcsolódó javaslatra.

Bakonykoppány Község Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) polgármesterének észrevétele szerint az Önkormányzat Képviselő-testülete rendelkezik a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 53. § (1) bekezdése szerinti Szervezeti és Működési Szabályzattal, amit az ellenőrzés során az Állami Számvevőszék (továbbiakban: ÁSZ) rendelkezésére bocsátottak.

Az ÁSZ az EL-1965-003/2019. iktatószámú levelében bekérte az Önkormányzat aláírt és hiteles Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló önkormányzati rendeletét, amit az Önkormányzat polgármestere 2019. szeptember 4-én kelt nyilatkozata szerint az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott. A polgármester nyilatkozata szerint megküldött Szervezeti és Működési Szabályzat vizsgálata alapján az ÁSZ megállapította, hogy az tartalmazza Bakonykoppány Község Önkormányzata Képviselő-testületének 11/2017. (IX. 25.) számú, az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 8/2013. (VI. 28.) számú önkormányzati rendeletének módosításáról szóló aláírt és hiteles rendeletét, valamint az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 8/2013. (VI. 28.) számú önkormányzati rendeletét, amelynek aláírása nem történt meg, így az nem minősül hiteles dokumentumnak, ezért azt az ÁSZ nem értékelte ellenőrzési bizonyítékként.

Az ÁSZ ellenőrzési megállapításait kizárólag az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 28. § (2) bekezdésben meghatározott adatszolgáltatási időszakon belül megküldött, teljességi és hitelességi nyilatkozattal alátámasztott dokumentumokra alapozva teszi. Az Önkormányzat polgármestere nyilatkozott az adatszolgáltatás során arról, hogy az ÁSZ részére átadott dokumentumok, adatok megbízhatóak, és a bekért adatokra, dokumentumokra vonatkozóan teljes körű információt tartalmaznak.

A fentiekre tekintettel a jelentéstervezet megállapításai helytállóak, módosításuk nem indokolt.

Bakonyszücs Község Önkormányzata

Az Önkormányzat polgármestere észrevételt tett a számvevőszéki jelentéstervezet IV. számú melléklet 3. pontjának megállapítására, valamint a kapcsolódó javaslatra.

Bakonyszücs Község Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) polgármesterének észrevétele szerint az Önkormányzat Képviselő-testülete rendelkezik a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 53. § (1) bekezdése szerinti Szervezeti és Működési Szabályzattal, amit az ellenőrzés során az Állami Számvevőszék (továbbiakban: ÁSZ) rendelkezésére bocsátottak.

Az ÁSZ az EL-1965-004/2019. iktatószámú levelében bekérte az Önkormányzat aláírt és hiteles Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló önkormányzati rendeletét, amit az akkor hivatalban volt polgármester 2019. szeptember 4-én kelt nyilatkozata szerint az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott. A nyilatkozat szerint megküldött Szervezeti és Működési Szabályzat vizsgálata alapján az ÁSZ megállapította, hogy az tartalmazza Bakonyszücs Község Önkormányzata Képviselő-testületének 10/2018. (XI. 20.) számú, az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 7/2013. (VI. 28.) számú önkormányzati rendeletének módosításáról szóló aláírt és hiteles rendeletét, valamint az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 7/2013. (VI. 28.) számú önkormányzati rendeletét, amelynek aláírása nem történt meg, így az nem minősül hiteles dokumentumnak, ezért azt az ÁSZ nem értékelte ellenőrzési bizonyítékként.

Az ÁSZ ellenőrzési megállapításait kizárólag az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 28. § (2) bekezdésben meghatározott adatszolgáltatási időszakon belül megküldött, teljességi és hitelességi nyilatkozattal alátámasztott dokumentumokra alapozva teszi. Az Önkormányzat polgármestere nyilatkozott az adatszolgáltatás során arról, hogy az ÁSZ részére átadott dokumentumok, adatok megbízhatóak, és a bekért adatokra, dokumentumokra vonatkozóan teljes körű információt tartalmaznak.

A fent leírtakra tekintettel a jelentéstervezet megállapításai helytállóak, módosításuk nem indokolt.

Béb Község Önkormányzata

Az Önkormányzat polgármestere észrevételt tett a számvevőszéki jelentéstervezet IV. számú melléklet 3. pontjának megállapítására, valamint a kapcsolódó javaslatra.

Béb Község Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) polgármesterének észrevétele szerint az Önkormányzat Képviselő-testülete rendelkezik a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 53. § (1) bekezdése szerinti Szervezeti és Működési Szabályzattal, amit az ellenőrzés során az Állami Számvevőszék (továbbiakban: ÁSZ) rendelkezésére bocsátottak.

Az ÁSZ az EL-1965-006/2019. iktatószámú levelében bekérte az Önkormányzat aláírt és hiteles Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló önkormányzati rendeletét, amit az Önkormányzat polgármestere 2019. szeptember 4-én kelt nyilatkozata szerint az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott. A polgármester nyilatkozata szerint megküldött Szervezeti és Működési Szabályzat vizsgálata alapján az ÁSZ megállapította, hogy az tartalmazza Béb Község Önkormányzata Képviselő-testületének 7/2018. (XI. 15.) számú, az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 9/2013. (VI. 28.) számú önkormányzati rendeletének módosításáról szóló aláírt és hiteles rendeletét, valamint az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 9/2013. (VI. 28.) számú önkormányzati rendeletét, amelynek aláírása nem történt meg, így az nem minősül hiteles dokumentumnak, ezért azt az ÁSZ nem értékelte ellenőrzési bizonyítékként.

Az ÁSZ ellenőrzési megállapításait kizárólag az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 28. § (2) bekezdésben meghatározott adatszolgáltatási időszakon belül megküldött, teljességi és hitelességi nyilatkozattal alátámasztott dokumentumokra alapozva teszi. Az Önkormányzat polgármestere nyilatkozott az adatszolgáltatás során arról, hogy az ÁSZ részére átadott dokumentumok, adatok megbízhatóak, és a bekért adatokra, dokumentumokra vonatkozóan teljes körű információt tartalmaznak.

A fent leírtakra tekintettel a jelentéstervezet megállapításai helytállóak, módosításuk nem indokolt.

Békás Község Önkormányzata

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

Az Állami Számvevőszék az EL-1964-003/2019. iktatószámú adatbekérő levélben kérte Békás Község Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2018. évben hatályos önkormányzati szervezeti és működési szabályzatáról (továbbiakban: SZMSZ) szóló 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 „SZMSZ 14-2014. (XII.15.) .pdf”, az „SZMSZ mód 3-2015.(III.1.) .pdf” és az „SZMSZ mód 5-2015.(V.4.) .pdf” elnevezésű dokumentumokat adta át. Az Állami Számvevőszék ellenőrzési megállapításait az ellenőrzési adatbekérés során határidőben átadott, 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 „SZMSZ 14-2014. (XII.15.) .pdf”, az „SZMSZ mód 3-2015.(III.1.) .pdf” és az „SZMSZ mód 5-2015.(V.4.) .pdf” elnevezéssel átadott dokumentumok nem felelnek meg

- sem az Möt.v. 51. § (1) bekezdésének, mivel azokon nem szerepel a polgármester aláírása,
- sem a kormányrendelet 53. § (1) bekezdés a) pontja előírásának, mivel a dokumentumokon 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 dokumentumokon 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 az Möt.v. 53. § (1) bekezdése szerinti szervezeti és működési szabályzattal.

A fent leírtakra tekintettel az észrevétel elfogadása, a jelentéstervezet megállapításának módosítása nem indokolt.

Besence Község Önkormányzata

Az Önkormányzat polgármestere észrevételt tett a számvevőszéki jelentéstervezet IV. számú melléklet 4. pontjában foglalt, a szervezeti és működési szabályzattal kapcsolatos megállapítására.

Az Állami Számvevőszék az EL-1938-003/2019. iktatószámú adatbekérő levélben kérte Besence Község Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2018. évben hatályos önkormányzati szervezeti és működési szabályzatáról (továbbiakban: SZMSZ) szóló önkormányzati rendelet átadását. Az Önkormányzat akkor hivatalban volt polgármestere a 2019. augusztus 30-i keltezésű teljességi és hitelességi nyilatkozattal – amelyben az átadott dokumentumok, adatok megbízhatóságáról és teljes körűségéről nyilatkozott – a „Besence I. SZMSZ-ről szóló önk.rend..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 jelentéstervezet megállapításával érintett, az Önkormányzat Képviselő-testülete Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló önkormányzati rendelet ismételt felülvizsgálata során megállapítottuk, hogy az a polgármester vagyonyilatkozat tételi kötelezettsége vonatkozásában tartalmaz rendelkezést. Az egyes vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségekről szóló 2007. évi CLII. törvény (továbbiakban: Vnytv.) 4. § d) pontjában foglaltak szerint azonban az őket ilyen minőségükben alkalmazó szervezet szervezeti és működési szabályzatában fel kell tüntetni a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettséget más, a közszolgálatban nem álló személy vonatkozásában is, aki - önállóan vagy testület tagjaként - javaslatételre, döntésre, illetve ellenőrzésre jogosult.

A polgármester észrevétele szerint a polgármester és a helyi képviselők vagyonyilatkozatára nem terjed ki a Vnytv. hatálya. A Vnytv. 1. § (1) bekezdése szerint kötelezett az, aki a 3. §-ban felsorolt feladatot lát el, tisztséget, illetve munkakört tölt be. A Vnytv. 3. § (3) bekezdés e) pontja előírja, hogy vagyonyilatkozat tételére kötelezett az a közszolgálatban nem álló személy, aki - önállóan vagy testület tagjaként - javaslatételre, döntésre, illetve ellenőrzésre jogosult.

A Vnytv. 4. § a) pontjában foglalt rendelkezésre vonatkozóan a jelentéstervezet nem tartalmaz megállapítást az Önkormányzat vonatkozásában. A jelentéstervezet szerinti intézkedést igénylő megállapítás arra vonatkozik, hogy az Önkormányzat képviselő-testületének szervezeti és működési szabályzatában nem került meghatározásra a Vnytv. 4. § d) bekezdésében előírtak ellenére a vagyonyilatkozattételre kötelezettek teljes köre.

Mindezek alapján az ellenőrzött szervezet vezetője nem igazolta, hogy az Önkormányzat Képviselő-testületének szervezeti és működési szabályzatában meghatározásra került a Vnytv. 4. § d) bekezdésében előírtaknak megfelelően a vagyonyilatkozattételre kötelezettek teljes köre.

A fent leírtakra tekintettel az észrevétel elfogadása, a jelentéstervezet megállapításának módosítása nem indokolt.

Bókaháza Község Önkormányzata

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

Az Állami Számvevőszék az EL-1967-003/2019. iktatószámú adatbekérő levélben kérte Bókaháza Község Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2018. évben hatályos önkormányzati szervezeti és működési szabályzatáról szóló önkormányzati rendelet átadását. Az Önkormányzat polgármestere 2019. szeptember 3-i keltezésű teljességi és hitelességi nyilatkozatában az átadott dokumentumok, adatok megbízhatóságáról és teljes körűségéről nyilatkozott. Az Állami Számvevőszék ellenőrzési megállapításait az ellenőrzési adatbekérés során határidőben átadott, 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 rendelkezik a hiteles kiadmánnyal szemben támasztott követelményekről. Az ellenőrzés részére átadott dokumentum nem felel meg

- sem az Mötv. 51. § (1) bekezdésének, mivel azon nem szerepel a jegyző és a polgármester aláírása,
- 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 nem szerepel a kiadmányozási joggal rendelkező személy neve mellett az „s. k.” jelzés, a hitelesítésre felhatalmazott személy saját kezű aláírása és a szerv hivatalos bélyegzőlenyomata.

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

A leírtakra tekintettel az észrevétel elfogadása, a jelentéstervezet megállapításának módosítása nem indokolt.

Csányoszró Község Önkormányzata

Az Önkormányzat polgármestere észrevételt tett a számvevőszéki jelentéstervezet IV. számú melléklet 4. pontjában foglalt, a szervezeti és működési szabályzattal kapcsolatos megállapítására.

Az Állami Számvevőszék az EL-1938-002/2019. iktatószámú adatbekérő levélben kérte Csányoszró Község Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2018. évben hatályos önkormányzati szervezeti és működési szabályzatáról (továbbiakban: SZMSZ) szóló önkormányzati rendelet átadását. Az Önkormányzat akkor hivatalban volt polgármestere a 2019. augusztus 29-i keltezésű teljességi és hitelességi nyilatkozattal – amelyben az átadott dokumentumok, adatok megbízhatóságáról és teljes körűségéről nyilatkozott – a „Csányoszró 1.1SZMSZrol önk.rendelet.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 jelentéstervezet megállapításával érintett, az Önkormányzat Képviselő-testülete Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló önkormányzati rendelet ismételt felülvizsgálata során megállapítottuk, hogy az a polgármester vagyonyilatkozat tételi kötelezettsége vonatkozásában tartalmaz rendelkezést. Az egyes vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségekről szóló 2007. évi CLII. törvény (továbbiakban: Vnytv.) 4. § d) pontjában foglaltak szerint azonban az őket ilyen minőségükben alkalmazó szervezet szervezeti és működési szabályzatában fel kell tüntetni a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettséget más, a közszolgálatban nem álló személy vonatkozásában is, aki - önállóan vagy testület tagjaként - javaslatételre, döntésre, illetve ellenőrzésre jogosult.

A polgármester észrevétele szerint a polgármester és a helyi képviselők vagyonyilatkozatára nem terjed ki a Vnytv. hatálya. A Vnytv. 1. § (1) bekezdése szerint kötelezett az, aki a 3. §-ban felsorolt feladatot lát el, tisztséget, illetve munkakört tölt be. A Vnytv. 3. § (3) bekezdés e) pontja előírja, hogy vagyonyilatkozat tételére kötelezett az a közszolgálatban nem álló személy, aki - önállóan vagy testület tagjaként - javaslatételre, döntésre, illetve ellenőrzésre jogosult.

Továbbá a Vnytv. 4. § a) pontjában foglalt rendelkezésre vonatkozóan a jelentéstervezet nem tartalmaz megállapítást az Önkormányzat vonatkozásában. A jelentéstervezet szerinti intézkedést igénylő megállapítás arra vonatkozik, hogy az Önkormányzat képviselő-testületének szervezeti és működési szabályzatában nem került meghatározásra a Vnytv. 4. § d) bekezdésében előírtak ellenére a vagyonyilatkozattételre kötelezettek teljes köre.

Mindezek alapján az ellenőrzött szervezet vezetője nem igazolta, hogy az Önkormányzat Képviselő-testületének szervezeti és működési szabályzatában meghatározásra került a Vnytv. 4. § d) bekezdésében előírtaknak megfelelően a vagyonyilatkozattételre kötelezettek teljes köre.

A fent leírtakra tekintettel az észrevétel elfogadása, a jelentéstervezet megállapításának módosítása nem indokolt.

Dióskál Község Önkormányzata

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

Az Állami Számvevőszék az EL-1967-004/2019. iktatószámú adatbekérő levélben kérte Dióskál Község Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2018. évben hatályos önkormányzati szervezeti és működési szabályzatáról szóló önkormányzati rendelet átadását. Az Önkormányzat polgármestere 2019. szeptember 3-i keltezésű teljességi és hitelességi nyilatkozatában az átadott dokumentumok, adatok megbízhatóságáról és teljes körűségéről nyilatkozott. Az Állami Számvevőszék ellenőrzési megállapításait az ellenőrzési adatbekérés során határidőben átadott, a teljességi és hitelességi nyilatkozatban feltüntetett, hiteles dokumentumok alapján tette meg.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.) 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 rendelkezik a hiteles kiadmánnyal szemben támasztott követelményekről. Az ellenőrzés részére átadott dokumentum nem felel meg

- sem az Möt. 51. § (1) bekezdésének, mivel azon nem szerepel a jegyző és a polgármester aláírása,

- 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 nem szerepel a kiadmányozási joggal rendelkező személy neve mellett az „s. k.” jelzés, a hitelesítésre felhatalmazott személy saját kezű aláírása és a szerv hivatalos bélyegzőlenyomata.

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

A leírtakra tekintettel az észrevétel elfogadása, a jelentéstervezet megállapításának módosítása nem indokolt.

Egeraracsa Község Önkormányzata

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

Az Állami Számvevőszék az EL-1967-005/2019. iktatószámú adatbekérő levélben kérte Egeraracsa Község Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2018. évben hatályos önkormányzati szervezeti és működési szabályzatáról szóló önkormányzati rendelet átadását. Az Önkormányzat polgármestere 2019. szeptember 3-i keltezésű teljességi és hitelességi nyilatkozatában az átadott dokumentumok, adatok megbízhatóságáról és teljes körűségéről nyilatkozott. Az Állami Számvevőszék ellenőrzési megállapításait az ellenőrzési adatbekérés során határidőben átadott, 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 rendelkezik a hiteles kiadmánnyal szemben támasztott követelményekről. Az ellenőrzés részére átadott dokumentum nem felel meg

- sem az Mötv. 51. § (1) bekezdésének, mivel azon nem szerepel a jegyző és a polgármester aláírása,
- 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 nem szerepel a kiadmányozási joggal rendelkező személy neve mellett az „s. k.” jelzés, a hitelesítésre felhatalmazott személy saját kezű aláírása és a szerv hivatalos bélyegzőlenyomata.

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

A fent leírtakra tekintettel az észrevétel elfogadása, a jelentéstervezet megállapításának módosítása nem indokolt.

Esztergályhorváti Község Önkormányzata

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

Az Állami Számvevőszék az EL-1967-006/2019. iktatószámú adatbekérő levélben kérte Esztergályhorváti Község Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2018. évben hatályos önkormányzati szervezeti és működési szabályzatáról szóló önkormányzati rendelet átadását. Az Önkormányzat polgármestere 2019. szeptember 3-i keltezésű teljességi és hitelességi nyilatkozatában az átadott dokumentumok, adatok megbízhatóságáról és teljes körűségéről nyilatkozott. Az Állami Számvevőszék ellenőrzési megállapításait az ellenőrzési adatbekérés során határidőben átadott, 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 rendelkezik a hiteles kiadmánnyal szemben támasztott követelményekről. Az ellenőrzés részére átadott dokumentum nem felel meg

- sem az Mötv. 51. § (1) bekezdésének, mivel azon nem szerepel a jegyző és a polgármester aláírása,
- 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 nem szerepel a kiadmányozási joggal rendelkező személy neve mellett az „s. k.” jelzés, a hitelesítésre felhatalmazott személy saját kezű aláírása és a szerv hivatalos bélyegzőlenyomata.

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

A leírtakra tekintettel az észrevétel elfogadása, a jelentéstervezet megállapításának módosítása nem indokolt.

Gétye Község Önkormányzata

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

Az Állami Számvevőszék az EL-1967-007/2019. iktatószámú adatbekérő levélben kérte Gétye Község Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2018. évben hatályos önkormányzati szervezeti és működési szabályzatáról szóló önkormányzati rendelet átadását. Az Önkormányzat polgármestere 2019. szeptember 3-i keltezésű teljességi és hitelességi nyilatkozatában az átadott dokumentumok, adatok megbízhatóságáról és teljes körűségéről nyilatkozott. Az Állami Számvevőszék ellenőrzési megállapításait az ellenőrzési adatbekérés során határidőben átadott, 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 rendelkezik a hiteles kiadmánnyal szemben támasztott követelményekről. Az ellenőrzés részére átadott dokumentum nem felel meg

- sem az Mötv. 51. § (1) bekezdésének, mivel azon nem szerepel a jegyző és a polgármester aláírása,
- 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 nem szerepel a kiadmányozási joggal rendelkező személy neve mellett az „s. k.” jelzés, a hitelesítésre felhatalmazott személy saját kezű aláírása és a szerv hivatalos bélyegzőlenyomata.

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

A fent leírtakra tekintettel az észrevétel elfogadása, a jelentéstervezet megállapításának módosítása nem indokolt.

Gilvánfa Község Önkormányzata

Az Önkormányzat polgármestere észrevételt tett a számvevőszéki jelentéstervezet IV. számú melléklet 4. pontjában foglalt, a szervezeti és működési szabályzattal kapcsolatos megállapítására.

Az Állami Számvevőszék az EL-1938-004/2019. iktatószámú adatbekérő levélben kérte Gilvánfa Község Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2018. évben hatályos önkormányzati szervezeti és működési szabályzatáról (továbbiakban: SZMSZ) szóló önkormányzati rendelet átadását. Az Önkormányzat polgármestere a 2019. augusztus 30-i keltezésű teljességi és hitelességi nyilatkozattal – amelyben az átadott dokumentumok, adatok megbízhatóságáról és teljes körűségéről nyilatkozott – a „*Gilvánfa I. SZMSZ-ről szóló önk.rend..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 jelentéstervezet megállapításával érintett, az Önkormányzat Képviselő-testülete Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló önkormányzati rendelet ismételt felülvizsgálata során megállapítottuk, hogy az a polgármester vagyonyilatkozat tételi kötelezettsége vonatkozásában tartalmaz rendelkezést. Az egyes vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségekről szóló 2007. évi CLII. törvény (továbbiakban: Vnytv.) 4. § d) pontjában foglaltak szerint azonban az őket ilyen minőségükben alkalmazó szervezet szervezeti és működési szabályzatában fel kell tüntetni a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettséget más, a közszolgáltatásban nem álló személy vonatkozásában is, aki - önállóan vagy testület tagjaként - javaslatételre, döntésre, illetve ellenőrzésre jogosult.

Az Önkormányzat polgármesterének észrevétele szerint a polgármester és a helyi képviselők vagyonyilatkozatára nem terjed ki a Vnytv. hatálya. A Vnytv. 1. § (1) bekezdése szerint kötelezett az, aki a 3. §-ban felsorolt feladatot lát el, tisztséget, illetve munkakört tölt be. A Vnytv. 3. § (3) bekezdés e) pontja előírja, hogy vagyonyilatkozat tételére

kötelezett az a közszolgálatban nem álló személy, aki - önállóan vagy testület tagjaként - javaslattételre, döntésre, illetve ellenőrzésre jogosult.

A Vnytv. 4. § a) pontjában foglalt rendelkezésre vonatkozóan a jelentéstervezet nem tartalmaz megállapítást az Önkormányzat vonatkozásában. A jelentéstervezet szerinti intézkedést igénylő megállapítás arra vonatkozik, hogy az Önkormányzat képviselő-testületének szervezeti és működési szabályzatában nem került meghatározásra a Vnytv. 4. § d) bekezdésében előírtak ellenére a vagyonyilatkozattételre kötelezettek teljes köre.

Mindezek alapján az ellenőrzött szervezet vezetője nem igazolta, hogy az Önkormányzat Képviselő-testületének szervezeti és működési szabályzatában meghatározásra került a Vnytv. 4. § d) bekezdésében előírtaknak megfelelően a vagyonyilatkozattételre kötelezettek teljes köre.

A leírtakra tekintettel az észrevétel elfogadása, a jelentéstervezet megállapításának módosítása nem indokolt.

Kemenesmagasi Községi Önkormányzat

Az Önkormányzat polgármestere észrevételt tett a számvevőszéki jelentéstervezet IV. számú melléklet 4. pontjában foglalt, a szervezeti és működési szabályzattal kapcsolatos megállapítására.

Az Állami Számvevőszék az EL-1954-004/2019. iktatószámú adatbekérő levélben kérte Kemenesmagasi Községi Önkormányzat (továbbiakban: Önkormányzat) 2018. évben hatályos szervezeti és működési szabályzatáról (továbbiakban: SZMSZ) szóló önkormányzati rendelet átadását. Az Önkormányzat polgármestere a 2019. szeptember 3-i keltezésű teljességi és hitelességi nyilatkozattal – amelyben az átadott dokumentumok, adatok megbízhatóságáról és teljes körűségéről nyilatkozott – a „*Kmagasi 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.

Az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatának ismételt felülvizsgálata során megállapítottuk, hogy a rendelet 20. § (3) bekezdése g) pontja a vagyonyilatkozatok nyilvántartása, kezelése és az őrzése tekintetében tartalmaz előírást, továbbá a 17. § előírásai a vagyonyilatkozattal kapcsolatos – az abban foglaltak valóságtartalmának ellenőrzésére vonatkozó – eljárás szabályait rögzítik, azonban az egyes vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségekről szóló 2007. évi CLII. törvény (továbbiakban: Vnytv.) 4. § d) pontja ellenére a vagyonyilatkozat tételére kötelezettek köre nem került meghatározásra.

Mindezek alapján az ellenőrzött szervezet vezetője nem igazolta, hogy az Önkormányzat képviselő-testületének szervezeti és működési szabályzatában meghatározásra került a Vnytv. 4. § d) bekezdésében előírtaknak megfelelően a vagyonyilatkozattételre kötelezettek teljes köre.

A fent leírtakra tekintettel az észrevétel elfogadása, a jelentéstervezet megállapításának módosítása nem indokolt.

Kemenesszentmárton Község Önkormányzata

Az Önkormányzat polgármestere észrevételt tett a számvevőszéki jelentéstervezet IV. számú melléklet 4. pontjában foglalt, a szervezeti és működési szabályzattal kapcsolatos megállapítására.

Az Állami Számvevőszék az EL-1954-005/2019. iktatószámú adatbekérő levélben kérte Kemenesszentmárton Község Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2018. évben hatályos szervezeti és működési szabályzatáról (továbbiakban: SZMSZ) szóló önkormányzati rendelet átadását. Az Önkormányzat polgármestere a 2019. szeptember 3-i keltezésű teljességi és hitelességi nyilatkozattal – amelyben az átadott dokumentumok, adatok megbízhatóságáról és teljes körűségéről nyilatkozott – az „*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.

Az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatának ismételt felülvizsgálata során megállapítottuk, hogy a rendelet 19. § (3) bekezdése g) pontja a vagyonyilatkozatok nyilvántartása, kezelése és az őrzése tekintetében tartalmaz előírást, továbbá a 16. § előírásai a vagyonyilatkozattal kapcsolatos – az abban foglaltak valóságtartalmának ellenőrzésére vonatkozó – eljárás szabályait rögzítik, azonban az egyes vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségekről szóló 2007. évi CLII. törvény (továbbiakban: Vnytv.) 4. § d) pontja ellenére a vagyonyilatkozat tételére kötelezettek köre nem került meghatározásra.

Mindezek alapján az ellenőrzött szervezet vezetője nem igazolta, hogy az Önkormányzat képviselő-testületének szervezeti és működési szabályzatában meghatározásra került a Vnytv. 4. § d) bekezdésében előírtaknak megfelelően a vagyonyilatkozattételre kötelezettek teljes köre.

A leírtakra tekintettel az észrevétel elfogadása, a jelentéstervezet megállapításának módosítása nem indokolt.

Kisasszonyfa Község Önkormányzata

Az Önkormányzat polgármestere észrevételt tett a számvevőszéki jelentéstervezet IV. számú melléklet 4. pontjában foglalt, a szervezeti és működési szabállyal kapcsolatos megállapítására.

Az Állami Számvevőszék az EL-1938-005/2019. iktatószámú adatbekérő levélben kérte Kisasszonyfa Község Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2018. évben hatályos önkormányzati szervezeti és működési szabályzatáról (továbbiakban: SZMSZ) szóló önkormányzati rendelet átadását. Az Önkormányzat polgármestere a 2019. szeptember 2-i keltezésű teljességi és hitelességi nyilatkozattal – amelyben az átadott dokumentumok, adatok megbízhatóságáról és teljes körűségéről nyilatkozott – a „*Kisasszonyfa önk-i SZMSZrol szóló rendelet.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 jelentéstervezet megállapításával érintett, az Önkormányzat Képviselő-testülete Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló önkormányzati rendelet ismételt felülvizsgálata során megállapítottuk, hogy az a polgármester vagyonyilatkozat tételi kötelezettsége vonatkozásában tartalmaz rendelkezést. Az egyes vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségekről szóló 2007. évi CLII. törvény (továbbiakban: Vnytv.) 4. § d) pontjában foglaltak szerint azonban az őket ilyen minőségükben alkalmazó szervezet szervezeti és működési szabályzatában fel kell tüntetni a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettséget más, a közszolgálatban nem álló személy vonatkozásában is, aki - önállóan vagy testület tagjaként - javaslattételre, döntésre, illetve ellenőrzésre jogosult.

Az Önkormányzat polgármesterének észrevétele szerint a polgármester és a helyi képviselők vagyonyilatkozatára nem terjed ki a Vnytv. hatálya. A Vnytv. 1. § (1) bekezdése szerint kötelezett az, aki a 3. §-ban felsorolt feladatot lát el, tisztséget, illetve munkakört tölt be. A Vnytv. 3. § (3) bekezdés e) pontja előírja, hogy vagyonyilatkozat tételére kötelezett az a közszolgálatban nem álló személy, aki - önállóan vagy testület tagjaként - javaslattételre, döntésre, illetve ellenőrzésre jogosult.

Továbbá a Vnytv. 4. § a) pontjában foglalt rendelkezésre vonatkozóan a jelentéstervezet nem tartalmaz megállapítást az Önkormányzat vonatkozásában. A jelentéstervezet szerinti intézkedést igénylő megállapítás arra vonatkozik, hogy az Önkormányzat képviselő-testületének szervezeti és működési szabályzatában nem került meghatározásra a Vnytv. 4. § d) bekezdésében előírtak ellenére a vagyonyilatkozattételre kötelezettek teljes köre.

Mindezek alapján az ellenőrzött szervezet vezetője nem igazolta, hogy az Önkormányzat Képviselő-testületének szervezeti és működési szabályzatában meghatározásra került a Vnytv. 4. § d) bekezdésében előírtaknak megfelelően a vagyonyilatkozattételre kötelezettek teljes köre.

A fent leírtakra tekintettel az észrevétel elfogadása, a jelentéstervezet megállapításának módosítása nem indokolt.

Magyarmecske Község Önkormányzata

Az Önkormányzat polgármestere észrevételt tett a számvevőszéki jelentéstervezet IV. számú melléklet 4. pontjában foglalt, a szervezeti és működési szabállyal kapcsolatos megállapítására.

Az Állami Számvevőszék az EL-1938-006/2019. iktatószámú adatbekérő levélben kérte Magyarmecske Község Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2018. évben hatályos önkormányzati szervezeti és működési szabályzatáról (továbbiakban: SZMSZ) szóló önkormányzati rendelet átadását. Az Önkormányzat polgármestere a 2019. augusztus 30-i keltezésű teljességi és hitelességi nyilatkozattal – amelyben az átadott dokumentumok, adatok megbízhatóságáról és teljes körűségéről nyilatkozott – a „*Magyarmecske I.SZMSZrol szóló önk.rend..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 jelentéstervezet megállapításával érintett, az Önkormányzat Képviselő-testülete Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló önkormányzati rendelet ismételt felülvizsgálata során megállapítottuk, hogy az a polgármester vagyonyilatkozat tételi kötelezettsége vonatkozásában tartalmaz rendelkezést. Az egyes vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségekről szóló 2007. évi CLII. törvény (továbbiakban: Vnytv.) 4. § d) pontjában foglaltak szerint azonban az őket ilyen minőségükben alkalmazó szervezet szervezeti és működési szabályzatában fel kell tüntetni a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettséget más, a közszolgálatban nem álló személy vonatkozásában is, aki - önállóan vagy testület tagjaként - javaslattételre, döntésre, illetve ellenőrzésre jogosult.

Az Önkormányzat polgármesterének észrevétele szerint a polgármester és a helyi képviselők vagyonyilatkozatára nem terjed ki a Vnytv. hatálya. A Vnytv. 1. § (1) bekezdése szerint kötelezett az, aki a 3. §-ban felsorolt feladatot lát el, tisztséget, illetve munkakört tölt be. A Vnytv. 3. § (3) bekezdés e) pontja előírja, hogy vagyonyilatkozat tételére kötelezett az a közszolgálatban nem álló személy, aki - önállóan vagy testület tagjaként - javaslattételre, döntésre, illetve ellenőrzésre jogosult.

Továbbá a Vnytv. 4. § a) pontjában foglalt rendelkezésre vonatkozóan a jelentéstervezet nem tartalmaz megállapítást az Önkormányzat vonatkozásában. A jelentéstervezet szerinti intézkedést igénylő megállapítás arra vonatkozik, hogy az Önkormányzat képviselő-testületének szervezeti és működési szabályzatában nem került meghatározásra a Vnytv. 4. § d) bekezdésében előírtak ellenére a vagyonyilatkozattételre kötelezettek teljes köre.

Mindezek alapján az ellenőrzött szervezet vezetője nem igazolta, hogy az Önkormányzat Képviselő-testületének szervezeti és működési szabályzatában meghatározásra került a Vnytv. 4. § d) bekezdésében előírtaknak megfelelően a vagyonyilatkozattételre kötelezettek teljes köre.

A leírtakra tekintettel az észrevétel elfogadása, a jelentéstervezet megállapításának módosítása nem indokolt.

Magyartelek Község Önkormányzata

Az Önkormányzat polgármestere észrevételt tett a számvevőszéki jelentéstervezet IV. számú melléklet 4. pontjában foglalt, a szervezeti és működési szabállyzattal kapcsolatos megállapítására.

Az Állami Számvevőszék az EL-1938-007/2019. iktatószámú adatbekérő levélben kérte Magyartelek Község Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2018. évben hatályos önkormányzati szervezeti és működési szabályzatáról (továbbiakban: SZMSZ) szóló önkormányzati rendelet átadását. Az Önkormányzat polgármestere a 2019. szeptember 2-i keltezésű teljességi és hitelességi nyilatkozattal – amelyben az átadott dokumentumok, adatok megbízhatóságáról és teljes körűségéről nyilatkozott – a „Magyartelek önk-i SZMSZrol szóló rendelet.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 jelentéstervezet megállapításával érintett, az Önkormányzat Képviselő-testülete Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló önkormányzati rendelet ismételt felülvizsgálata során megállapítottuk, hogy az a polgármester vagyonyilatkozat tételi kötelezettsége vonatkozásában tartalmaz rendelkezést. Az egyes vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségekről szóló 2007. évi CLII. törvény (továbbiakban: Vnytv.) 4. § d) pontjában foglaltak szerint azonban az őket ilyen minőségükben alkalmazó szervezet szervezeti és működési szabályzatában fel kell tüntetni a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettséget más, a közszolgálatban nem álló személy vonatkozásában is, aki - önállóan vagy testület tagjaként - javaslattételre, döntésre, illetve ellenőrzésre jogosult.

Az Önkormányzat polgármesterének észrevétele szerint a polgármester és a helyi képviselők vagyonyilatkozatára nem terjed ki a Vnytv. hatálya. A Vnytv. 1. § (1) bekezdése szerint kötelezett az, aki a 3. §-ban felsorolt feladatot lát el, tisztséget, illetve munkakört tölt be. A Vnytv. 3. § (3) bekezdés e) pontja előírja, hogy vagyonyilatkozat tételére kötelezett az a közszolgálatban nem álló személy, aki - önállóan vagy testület tagjaként - javaslattételre, döntésre, illetve ellenőrzésre jogosult.

Továbbá a Vnytv. 4. § a) pontjában foglalt rendelkezésre vonatkozóan a jelentéstervezet nem tartalmaz megállapítást az Önkormányzat vonatkozásában. A jelentéstervezet szerinti intézkedést igénylő megállapítás arra vonatkozik, hogy az Önkormányzat képviselő-testületének szervezeti és működési szabályzatában nem került meghatározásra a Vnytv. 4. § d) bekezdésében előírtak ellenére a vagyonyilatkozattételre kötelezettek teljes köre.

Mindezek alapján az ellenőrzött szervezet vezetője nem igazolta, hogy az Önkormányzat Képviselő-testületének szervezeti és működési szabályzatában meghatározásra került a Vnytv. 4. § d) bekezdésében előírtaknak megfelelően a vagyonyilatkozattételre kötelezettek teljes köre.

A fent leírtakra tekintettel az észrevétel elfogadása, a jelentéstervezet megállapításának módosítása nem indokolt.

Molnaszecsődi Közös Önkormányzati Hivatal

A Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője észrevételt tett a számvevőszéki jelentéstervezet 2.3. számú megállapításának 4. bekezdésében foglalt, az integritás kontrollokkal kapcsolatos megállapítására.

A jelentéstervezet 3., 5. és 7. táblázatai egyértelműen tartalmazzák a Molnaszecsődi Közös Önkormányzati Hivatal értékelését a szervezeti és működési szabályzatra, a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjére és az integrált kockázatkezelési eljárásrendre vonatkozóan.

Az értékelés szerint a Molnasszecsődi Közös Önkormányzati Hivatal integritást sértő események kezelésére vonatkozó eljárásrendje nem volt szabályszerű, mivel a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 6. § (4a) bekezdés b)-d) pontjai előírásaiban foglaltak ellenére nem tartalmazta a bejelentés kivizsgálásához szükséges információk összegyűjtésének módját, az érintettek meghallgatásának eljárási szabályait és a vonatkozó dokumentumok átvizsgálásának szabályait.

A jelentéstervezet 2.3. számú megállapításának 4. bekezdése az azt megelőzően bemutatott részletes megállapítások alapján vonja le a következtetést, amely szerint „A 24 közös önkormányzati hivatal egyikénél sem került kialakításra a 2018. évre vonatkozóan a jogszabályi előírásoknak megfelelő SZMSZ, szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje és az integrált kockázatkezelési eljárásrend.” Ez a Molnasszecsődi Közös Önkormányzati Hivatal esetében is fennáll, mivel a három alapvető integritási kontroll egyike, a Hivatal szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje – az észrevételben is elismert módon – nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

A leírtakra tekintettel az észrevétel elfogadása, a jelentéstervezet megállapításának módosítása nem indokolt.

Nagytevel Község Önkormányzata

Az Önkormányzat polgármestere észrevételt tett a számvevőszéki jelentéstervezet IV. számú melléklet 3. pontjának megállapítására, valamint a kapcsolódó javaslatra.

Nagytevel Község Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) polgármesterének észrevétele szerint az Önkormányzat Képviselő-testülete rendelkezik a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 53. § (1) bekezdése szerinti Szervezeti és Működési Szabályzattal, amit az ellenőrzés során az Állami Számvevőszék (továbbiakban: ÁSZ) rendelkezésére bocsátottak.

Az ÁSZ az EL-1965-008/2019. iktatószámú levelében bekérte az Önkormányzat aláírt és hiteles Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló önkormányzati rendeletét, amit az Önkormányzat polgármestere 2019. szeptember 4-én kelt nyilatkozata szerint az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott. A polgármester nyilatkozata szerint megküldött Szervezeti és Működési Szabályzat vizsgálata alapján az ÁSZ megállapította, hogy az tartalmazza Nagytevel Község Önkormányzata Képviselő-testületének 8/2018. (XI. 15.) számú, az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 10/2013. (VI. 28.) számú önkormányzati rendeletének módosításáról szóló aláírt és hiteles rendeletét, valamint az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 10/2013. (VI. 28.) számú önkormányzati rendeletét, amelynek aláírása nem történt meg, így az nem minősül hiteles dokumentumnak, ezért azt az ÁSZ nem értékelte ellenőrzési bizonyítékként.

Az ÁSZ ellenőrzési megállapításait kizárólag az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 28. § (2) bekezdésben meghatározott adatszolgáltatási időszakon belül megküldött, teljességi és hitelességi nyilatkozattal alátámasztott dokumentumokra alapozva teszi. Az Önkormányzat polgármestere nyilatkozott az adatszolgáltatás során arról, hogy az ÁSZ részére átadott dokumentumok, adatok megbízhatóak, és a bekért adatokra, dokumentumokra vonatkozóan teljes körű információt tartalmaznak.

A fent leírtakra tekintettel a jelentéstervezet megállapításai helytállóak, módosításuk nem indokolt.

Ugod Község Önkormányzata

Az Önkormányzat polgármestere észrevételt tett a számvevőszéki jelentéstervezet IV. számú melléklet 3. pontjának megállapítására, valamint a kapcsolódó javaslatra.

Ugod Község Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) polgármesterének észrevétele szerint az Önkormányzat Képviselő-testülete rendelkezik a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 53. § (1) bekezdése szerinti Szervezeti és Működési Szabályzattal, amit az ellenőrzés során az Állami Számvevőszék (továbbiakban: ÁSZ) rendelkezésére bocsátottak.

Az ÁSZ az EL-1965-002/2019. iktatószámú levelében bekérte az Önkormányzat aláírt és hiteles Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló önkormányzati rendeletét, amit az Önkormányzat polgármestere 2019. szeptember 4-én kelt nyilatkozata szerint az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott. A polgármester nyilatkozata szerint megküldött Szervezeti és Működési Szabályzat vizsgálata alapján az ÁSZ megállapította, hogy az tartalmazza Ugod Község Önkormányzata Képviselő-testületének 10/2018. (XI. 23.) számú, az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 8/2013. (VI. 28.) számú önkormányzati rendeletének módosításáról szóló aláírt és hiteles rendeletét, valamint az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 8/2013. (VI. 28.) számú önkormányzati rendeletét,

amelynek aláírása nem történt meg, így az nem minősül hiteles dokumentumnak, ezért azt az ÁSZ nem értékelte ellenőrzési bizonyítékként.

Az ÁSZ ellenőrzési megállapításait kizárólag az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 28. § (2) bekezdésben meghatározott adatszolgáltatási időszakon belül megküldött, teljességi és hitelességi nyilatkozattal alátámasztott dokumentumokra alapozva teszi. Az Önkormányzat polgármestere nyilatkozott az adatszolgáltatás során arról, hogy az ÁSZ részére átadott dokumentumok, adatok megbízhatóak, és a bekért adatokra, dokumentumokra vonatkozóan teljes körű információt tartalmaznak.

A leírtakra tekintettel a jelentéstervezet megállapításai helytállóak, módosításuk nem indokolt.

Zalaapáti Közös Önkormányzati Hivatal

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

Az Állami Számvevőszék az EL-1967-001/2019. iktatószámú adatbekérő levélben kérte a Zalaapáti Közös Önkormányzati Hivatal (továbbiakban: Önkormányzati hivatal) 2018. évben hatályos szervezeti és működési szabályzatát és azok elfogadásáról szóló képviselő testületi határozat(ok) megküldését. Az Önkormányzati hivatal által az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentumok ismételt felülvizsgálata során megállapítást nyert, hogy az Önkormányzati hivatal jegyzője - 2019. szeptember 3-i keltezésű teljességi és hitelességi nyilatkozatában foglaltak ellenére - az Önkormányzati hivatal szervezeti és működési szabályzatát nem adta át. Az Állami Számvevőszék ellenőrzési megállapításait az ellenőrzési adatbekérés során határidőben átadott, a teljességi és hitelességi nyilatkozatban feltüntetett, hiteles dokumentumok alapján tette meg. Az Önkormányzati hivatal jegyzője nem igazolta, hogy az Önkormányzati hivatal 2018. évben rendelkezett az Áht. 10. § (5) bekezdése szerinti szervezeti és működési szabályzattal.

A fent leírtakra tekintettel az észrevétel elfogadása, a jelentéstervezet megállapításának módosítása nem indokolt.

Zalaapáti Község Önkormányzata

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

Az Állami Számvevőszék az EL-1967-002/2019. iktatószámú adatbekérő levélben kérte Zalaapáti Község Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2018. évben hatályos önkormányzati szervezeti és működési szabályzatáról szóló önkormányzati rendelet átadását. Az Önkormányzat polgármestere 2019. szeptember 3-i keltezésű teljességi és hitelességi nyilatkozatában az átadott dokumentumok, adatok megbízhatóságáról és teljes körűségéről nyilatkozott. Az Állami Számvevőszék ellenőrzési megállapításait az ellenőrzési adatbekérés során határidőben átadott, 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 rendelkezik a hiteles kiadmánnyal szemben támasztott követelményekről. Az ellenőrzés részére átadott dokumentum nem felel meg

- sem az Mötv. 51. § (1) bekezdésének, mivel azon nem szerepel a jegyző és a polgármester aláírása,
- 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 nem szerepel a kiadmányozási joggal rendelkező személy neve mellett az „s. k.” jelzés, a hitelesítésre felhatalmazott személy saját kezű aláírása és a szerv hivatalos bélyegzőlenyomata.

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

A fent leírtakra tekintettel az észrevétel elfogadása, a jelentéstervezet megállapításának módosítása nem indokolt.

Zalaszentmárton Község Önkormányzata

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

Az Állami Számvevőszék az EL-1967-008/2019. iktatószámú adatbekérő levélben kérte Zalaszentmárton Község Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2018. évben hatályos önkormányzati szervezeti és működési szabályzatáról szóló önkormányzati rendelet átadását. Az Önkormányzat polgármestere 2019. szeptember 3-i keltezésű teljességi és hitelességi nyilatkozatában az átadott dokumentumok, adatok megbízhatóságáról és teljes körűségéről nyilatkozott. Az Állami Számvevőszék ellenőrzési megállapításait az ellenőrzési adatbekérés során határidőben átadott, 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 rendelkezik a hiteles kiadmánnyal szemben támasztott követelményekről. Az ellenőrzés részére átadott dokumentum nem felel meg

- sem az Mötv. 51. § (1) bekezdésének, mivel azon nem szerepel a jegyző és a polgármester aláírása,
- 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 nem szerepel a kiadmányozási joggal rendelkező személy neve mellett az „s. k.” jelzés, a hitelesítésre felhatalmazott személy saját kezű aláírása és a szerv hivatalos bélyegzőlenyomata.

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

A leírtakra tekintettel az észrevétel elfogadása, a jelentéstervezet megállapításának módosítása nem indokolt.

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ ÁSZ	Állami Számvevőszék
² ÁSZ. törvény	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.	az államháztartás működési rendjéről szóló 368/2011.
⁹ Bkr.	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (hatályos: 2012. január 1-jétől)



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