

**ELŐTERJESZTÉS**  
**a Képviselő-testület 2020. november 24-ei ülésére**

**Tárgy:**

**Állami Számvevőszék által végzett „Az önkormányzatok ellenőrzése - Az önkormányzatok integritásának ellenőrzése”**

**Előadó:**

Horváth Zsolt polgármester

**Az előterjesztést készítette:**

dr. Boldoczki Krisztina

**Törvényességi szempontból ellenőrizte:**

dr. Boldoczki Krisztina jegyző

**Előterjesztést véleményezi:**

a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján mellőzve  
PENZ/65-5/2020.

**Ügyiratszám:**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Az Állami Számvevőszék (a továbbiakban: ÁSZ) elvégezte „Az önkormányzatok ellenőrzése – Az önkormányzatok integritásának ellenőrzése” című ellenőrzést Dunaföldvár Város Önkormányzatánál.

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

Az ellenőrzés keretében első ütemben a csalásmentes integritási környezet megteremtése szempontjából lényeges területeket – az önkormányzatoknál a szervezeti és működési szabályzatban a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mőtv.) 39. § (3) bekezdésének, valamint az 53. § (1) bekezdés b) és j) pontjának betartását – értékelte.

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

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

Az integritás kialakítása azért fontos, mert ezáltal átlátható és elszámoltatható egy szervezet működése, amely elősegíti a korrupció és egyéb visszaélések megelőzését.

Az ÁSZ az ellenőrzés során a 2020. november 23. napján érkezett figyelemfelhívó levelében az alábbi hiányosságot állapította meg:

Az Önkormányzat szervezeti és működési szabályzatáról szóló rendelet az Mőtv. 53. § (1) bekezdés j) pont előírásai ellenére nem rendelkezett az önkormányzat szerveiről, azok jogállásáról, feladatairól.

Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 33.§ (6) bekezdése alapján az Állami Számvevőszék elnöke az ellenőrzés során feltárt jogszabálysértő gyakorlat, illetve a vagyon rendeltetésellenes vagy pazarló felhasználásának megszüntetése érdekében - ha jogszabály súlyosabb jogkövetkezmény alkalmazását nem írja elő - figyelemfelhívó levéllel fordulhat az ellenőrzött szerv vezetőjéhez. A szerv vezetője a figyelemfelhívó levélben foglaltakat tizenöt napon belül - testületi szerv a soron következő ülésén - köteles elbírálni, a megfelelő intézkedést megtenni és erről az Állami Számvevőszék elnökét értesíteni.

A fentiekre tekintettel az előterjesztés mellékletét képező figyelemfelhívó levélben foglaltakat a Képviselő-testületnek el kell bírálnia, illetve intézkedési tervet kell elfogadnia.

Kérem az előterjesztés megvitatását és a határozati javaslat elfogadását!

**Dunaföldvár, 2020. november 24.**

**Horváth Zsolt sk.**  
polgármester

## **H A T Á R O Z A T I   J A V A S L A T**

A veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendelettel 2020. november 3. napján kihirdetett veszélyhelyzetre tekintettel Dunaföldvár Város Polgármestere a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján a Dunaföldvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete feladat - és hatáskörében eljárva a képviselők véleményének figyelembevételével úgy döntött, hogy

1. tudomásul veszi az Állami Számvevőszéknek az EL-2942-763/2020. számú figyelemfelhívó levelében foglaltakat.
2. elfogadja a határozat mellékletét képező intézkedési tervet.
3. felhatalmazza a jegyzőt az EL-2942-763/2020. számú figyelemfelhívó levelében foglaltak figyelembe vételével a Szervezeti-és Működési Szabályzat felülvizsgálatára és előkészítésére, amelyet a polgármester Képviselő-testület elé beterjeszt.

**Határidő:** 2020. december 15.

**Felelős:** jegyző

Ikt. szám: EL-2942-763/2020

**Horváth Zsolt úr**  
polgármester  
Dunaföldvár Város Önkormányzata

Dunaföldvár

Tisztelt Polgármester Úr!

Az Állami Számvevőszék elvégezte „Az önkormányzatok ellenőrzése – Az önkormányzatok integritásának ellenőrzése” című ellenőrzést Dunaföldvár Város Önkormányzatánál.

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

Az ellenőrzés keretében első ütemben a csalásmentes integritási környezet megteremtése szempontjából lényeges területeket – az önkormányzatoknál a szervezeti és működési szabályzatban a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.) 39. § (3) bekezdésének, valamint az 53. § (1) bekezdés b) és j) pontjának betartását – értékeltük.

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

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

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

---

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

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

- Az Önkormányzat szervezeti és működési szabályzatáról szóló rendelet az Möt. 53. § (1) bekezdés j) pont előírásai ellenére nem rendelkezett az önkormányzat szerveiről, azok jogállásáról, feladatairól.

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

Az Állami Számvevőszék az Ön által, a figyelemfelhívó levél kézhezvételétől számított 15 napon belül rendelkezésére bocsátott dokumentumokat értékeli, és amennyiben azok alkalmasak a feltárt hibák, hiányosságok kijavítására, azt az ellenőrzés végrehajtása során figyelembe veszi. Ez elősegíti, hogy a hiányosságok már az ellenőrzés időszakában mihamarabb kijavításra kerüljenek, ami hozzájárul szervezetének jogszabályoknak megfelelő, integritás alapú működéséhez, és ezzel a 2020. évi beszámoló, valamint a jegyző által a belső kontrollrendszer minőségének értékeléséről kiadott vezetői nyilatkozat megalapozottságának növeléséhez.

Kötelességem felhívni a figyelmét arra, hogy a megfelelő intézkedések elmulasztása a korrupciós kockázatok növekedésével járhat, ami ebben a válsághelyzetben sem vállalható. Az intézkedések elmulasztása továbbá azt eredményezheti, hogy nem tesz eleget a jogszabályok betartására és betartatására vonatkozóan a polgármesteri esküjében tett ígéretének. Az Önkormányzatnál jelzett szabálytalanságok kijavításában a jegyző – mint az önkormányzat működésével kapcsolatos feladatok ellátásáról gondoskodó vezető – lehet segítségére.

A jegyzőnek címzett figyelemfelhívó levél mellékelt megküldésével tájékoztatom továbbá Polgármester urat, hogy az Önkormányzat által fenntartott Hivatalnál az ellenőrzés során feltárt jogszabálysértő gyakorlat megszüntetésére hívtuk fel a jegyző figyelmét.

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

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

Az adatbekerési felület a figyelemfelhívó levél kézhezvételétől számított 15 napig érhető el, adatfeltöltés ez időszak alatt teljesíthető. A rendszerrel kapcsolatos esetleges észrevételeit kérem, jelezze az [onkormff3@asz.hu](mailto:onkormff3@asz.hu) e-mail címen.

---

---

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

Budapest, 2020. 11. hó 18. nap

Tisztelettel:

Domokos László s.k.

Melléklet: figyelemfelhívó levél a jegyző részére

---

Ikt. szám: EL-2942-829/2020

**Dr. Boldoczki Krisztina úrhölgy**

jegyző

Dunaföldvári Polgármesteri Hivatal

Dunaföldvár

Tisztelt Jegyző Úrhölgy!

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

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

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

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

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

E célnak mielőbbi elérése érdekében lehetőséget biztosítunk arra, hogy jelen levélben jelzett területeken az ellenőrzés által feltárt hibák, hiányosságok felszámolását célzó intézkedéseiről a hiteles (az arra jogosult által aláírt, keltezéssel ellátott és az adott dokumentumra jogszabály által meghatározott esetleges sajátos kellékeknek megfelelő) dokumentumok másolatának és az azokról kiállított teljességi és hitelességi nyilatkozatnak a megküldésével tájékoztassa az Állami Számvevőszéket. Ennek keretében az ellenőrzéshez történt korábbi adatszolgáltatást követően

---

szabályszerűen keletkezett, illetve módosított vagy javított – jelen figyelemfelhívó levélben rögzített szabálytalanságokkal érintett – dokumentumok megküldésére van lehetősége a figyelemfelhívó levél kézhezvételétől számított 15 napon belül. Ezen időszakban az Elektronikus Adatszolgáltatási Rendszer rendelkezésére áll az adatok feltöltéséhez.

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

- A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 6. § (4a) bekezdés g) pont ellenére nem tartalmazta a bejelentőnek a vizsgálat eredményéről való tájékoztatására vonatkozó szabályokat.

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

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

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

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

Az adatbekérési felület a figyelemfelhívó levél kézhezvételétől számított 15 napig érhető el, adatfeltöltés ez időszak alatt teljesíthető. A rendszerrel kapcsolatos esetleges észrevételeit kérem, jelezze az [onkormff3@asz.hu](mailto:onkormff3@asz.hu) e-mail címen.

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

Budapest, 2020. 11. hó 18. nap

Tisztelettel:

Domokos László s.k.

---

**Intézkedési terv**  
**„Az önkormányzatok ellenőrzése – Az önkormányzatok integritásának ellenőrzése”program**  
**keretében az Állami Számvevőszék által készített EL-2942-763/2020. iktatószámú**  
**figyelemfelhíváshoz**

**Megállapítás:**

Az Önkormányzat szervezeti és működési szabályzatáról szóló rendelet Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 53. § (1) bekezdés j) pont előírásai ellenére nem rendelkezett az önkormányzat szerveiről, azok jogállásáról, feladatairól.

**Intézkedés:**

Az Önkormányzat szervezeti és működési szabályzatáról szóló rendelet módosítását az Mötv. 53. § (1) bekezdés j) pontjában foglaltak alapján a jegyző előkészíti.

A polgármester a jegyző által elkészített rendelet-tervezetet a Képviselő-testület elé terjeszti, amely azt elfogadja.

**Felelős:** dr. Boldoczki Krisztina jegyző, Horváth Zsolt polgármester

**Határidő:** 2020. december 31.

Az Intézkedési tervben foglaltakat elfogadom, a feladatokat megismertem.

**Dunaföldvár, 2020. november 24.**

**dr. Boldoczki Krisztina**  
jegyző

**Horváth Zsolt**  
polgármester