

## Tájékoztató jelentés Pilisjászfalú Önkormányzatának

### megbízásából

#### a Pilisjászfalú és Tinnye közötti, közös hivatal fenntartása és működése körében felmerült elszámolási kérdésekről (2019)

##### 1. Előzmények:

Pilisjászfalú önkormányzata és Tinnye Község önkormányzata megállapodással rendelkezik közös Hivatal működtetése tárgyában. A közös Hivatal 2013-ban jött létre, feladata a - Pilisjászfalui központtal működően - polgármesteri hivatali teendők ellátása. Az önkormányzati hivatalt jegyző vezetőt melyet a két polgármester együttes döntésével nevezett ki a posztra. A közös Önkormányzati Hivatal működtetésével és költségvetési gazdálkodásával kapcsolatban a két fél egymással kötelező erejű megállapodással rendelkezik, a megállapodás a tényvázlat 1. számú mellékletét képezi. 2018 évi költségvetési gazdálkodás sorát fény derült arra, hogy a Közös Hivatal vezetője, valamint Tinnye község önkormányzatának vezetője között nézetkülönbség alakult ki a tekintetben, hogy mekkora mértékű költségvetési hozzájárulás terheli Tinnye község önkormányzatát a közös Önkormányzati Hivatal folyamatos működtetése érdekében.

A költségvetési elszámolási kérdések rendezése érdekében Pilisjászfalu - noha nem rendelkezik közvetlen elszámolási kötelezettséggel Tinnye önkormányzata felé- kezdeményezte a költségvetési gazdálkodás független könyvvizsgálói vizsgálatát. A könyvvizsgálói jelentést 2. szám alatt a tényvázlathoz csatoltam. Pilisjászfalu község önkormányzatának vezetője kezdeményezte azt, hogy a könyvvizsgálói jelentésben foglaltakat kivizsgáljam, ugyanis Tinnye Önkormányzatának megítélése szerint Pilisjászfalunak fizetési kötelezettsége keletkezett Tinnye felé. Pilisjászfalu polgármestere a közös Önkormányzati Hivatali gazdálkodás ebből adódó kötelezettségeinek *automatikus* átterhelését Pilisjászfalu önkormányzatára nem tartja jogszerűnek. Ezért azt kéri, hogy az önkormányzat működésére, az önkormányzat gazdálkodására, a becsatolt megállapodás és a könyvvizsgálói szerződéssel azonosképpen, az önkormányzat illetve a közös Önkormányzati Hivatal alkalmazásában álló vezető tisztségviselők közszolgálati jogviszonyára vonatkozó szabályok figyelembevételével készüljön jelentés arra vonatkozóan, hogy kit terhel az esetleges szabálytalan / hiányos költségvetési gazdálkodás miatt beállott befizetési kötelezettség / költségvetési hiány.

**A tájékoztató jelentést 2019. április 4. napjáig kéri a megbízó elkészíteni a Pilisjászfalú és Tinnye települések közötti, együttműködési megállapodás, valamint a két település közötti elszámolás gyakorlatát vizsgáló, 2019. március 18-án kelt, a H.O.M. Audit kft. által elvégzett, könyvvizsgálói jelentés alapján szükséges esetleges kifizetések és szükséges intézkedések jogi vizsgálatáról.**

Egyéb iratok, ismeretek: a költségvetési szerv vezetője az alapító okirat szerint: Dr. Imre Gábor. Az irányítói jogokat gyakorló szerv vezetője: Pilisjászfalú Önkormányzatának polgármestere. 100 Fő alkalmazása alatti költségvetési szervként a Közös Hivatal nem rendelkezik önálló gazdasági szervezettel.

Az önkormányzatokra, és költségvetési szervekre, valamint az államháztartásra vonatkozó jogszabályokon túl egyetlen, a Közös Hivatal létrehozó önkormányzatok, valamint a Közös Önkormányzati hivatal közötti elszámolások rendjét szabályozó „Megállapodás” áll rendelkezésre a gazdálkodás szabályainak vizsgálatára.

## 2. Könyvvizsgálói megállapítások

A fentebb említett, könyvvizsgálói jelentésben a könyvvizsgáló az alábbi, lényeges megállapításokat tette:

- a.) az Áht 23. §-val szemben sem intézményi elemi költségvetéssel, sem elemi szintű beszámolóval nem rendelkezik a közös önkormányzati hivatal 2018-ig, ezért ez súlyos szabálytalansági hiányosságnak minősül, ill. ez a körülmény nem tette lehetővé a következő évi költségvetés megalapozott tervezését - a jelentés megjegyzi azonban, hogy az önkormányzati zárszámadásban szerepelt az intézményi zárszámadás is, bár Tinnye hozzájárulása nélkül.
- b.) A két önkormányzat „egyenlegei” Tinnye esetében: 21.958.805 Ft többlet, Pilisjászfalú esetében: -20.896.091 Ft hiány mutatható ki.
- c.) Az Önkormányzatok tervezése nem volt megfelelő (megfelelő beszámolás hiányában).

A könyvvizsgáló emellett megállapította, hogy „szóbeli” bemondás alapján történt Tinnye utalása a közös önkormányzati hivatali számlára.

A könyvvizsgáló a fenti megállapításaihoz ajánlásokat fogalmazott meg:

**A két képviselőtestületnek, hogy kössék újra megfelelő tartalommal a szerződést legkésőbb az Önkormányzati választásokat követően,**

**Minőségi munkavégzés keretében készítsenek havi kimutatásokat az „intézményi hozzájárulások tekintetében),**

**Csökkentsék a készpénzforgalmat,**

**A közös hivatal költségvetési rendeletének, és zárszámadási rendeltének elkészítése utólag.**

**(Pénztartozás teljesítésére utaló előírás nincsen a jelentésben)**

Kérdéses, hogy mi alapján, és milyen elszámolás keretében került az összeg kiszámításra? Milyen egyenleghez képest, ill. amihez képest ezt kiszámították, az a bázis megfeleltethető-e a két település közötti elszámolásnak? Alkalmas-e egy ilyen jelentés kifizetés követelésére, ha ezt maga szerző sem igényli?

Nem állt rendelkezésre minden évben minden elszámolás, ez a képviselőtestületi jegyzőkönyvekből is kiderül. 2017-ben már igény volt rá, és 2018-ban már komolyan el is kezdték a kérdéseket megtárgyalni, előre vetítve, hogy pontosabb és rendszeresebb elszámolások kellenek a jövőben.

A könyvvizsgáló egyebekben „elszámolását” a maga által készített számításokhoz képest állapította meg.

**Releváns kérdések:**

**Van-e a Képviselőtestületeknek arra módja, hogy könyvvizsgálatot rendeljenek a közös önkormányzati hivatal költségvetésének teljesítésére?** A polgármesteri hivatali költségvetés előkészítése és végrehajtása a jegyző joga.

**Van-e az önkormányzatok egymás közötti elszámolásnak helye?** Van, de nem a megállapodás alapján, hanem csak annak kiegészítésével, vagy külön egyezség megkötésével.

**Kinek van joga fizetést teljesíteni bármely önkormányzat felé?** A megállapodás szerint a közös hivatalnak.

**Kinek kell helytállnia a könyvvizsgáló által feltárt hiányosságokért?** A hiányokat annak kell pótolni, aki a jogszabályokban az adott feladat címzettje. Ezt a kérdést az önkormányzati, valamint az államháztartási szabályok alább hivatkozott, releváns rendelkezései megfelelően szabályozzák.

### 3. A könyvvizsgálat eredménye kit kötelez mire?

A könyvvizsgálat van, de az nem kötelezhet semmire senkit önmagában. A jelentésben foglalt tartalom helyességéről a képviselőtestületek szándéka ellenére a jegyző dönt, mert a költségvetési rendelvekben foglalt, valamint a határozattal jóváhagyott költségvetések tervezése és teljesítése a jegyző feladata. A jegyzőnek kell bárki által elkészített vizsgálatban foglalt tatalomról megmondani, hogy az abban foglaltak helytállók-e. Tinnye Község Önkormányzata, valamint az 55/2018. (X.18.), valamint Pilisjászfalú Önkormányzatának 80/2018. (X. 18.) számú határozatával eldöntötte, hogy a jegyzőt kéri fel a 2013-2017. közötti időszak pénzügyi elszámolásának könnyvizsgáló elkészítésére. A könyvvizsgáló formálisan a jegyző megbízására járt el.

Tekintettel arra azonban, hogy a közös hivatal, mint költségvetési szerv vezetője a jegyző, ezért a közös hivatal előirányzatai felett is ő rendelkezik. Ezt a jegyzői jogot nem törli át a települések közötti megállapodás, abban a két település csak a jogszabály által megadott kérdésekben állapodhat meg.

Megállapítások:

a.) A könyvvizsgálati jelentés nem kötelezettségvállalás, az megítélésem szerint nem kötelez senkit semmire. Azt azonban fontos kiemelni, hogy a könyvvizsgálói jelentés rávilágít olyan szabálytalanságokra, amelyeket – belső ellenőr bevonásával- és a jegyző intézkedésére orvosolni kell. Itt szükséges tehát a könnyvizsgálói jelentés tartalmának kivonatolása szabálytalanságok tekintetében és a jegyzőnek intézkedési terv készítése. Álláspontom szerint az „ügy gazdája” nem a képviselőtestület, hanem a közös önkormányzati hivatal vezetője, aki az Áht. szerinti irányító szerv vezetőjét köteles megállapításairól tájékoztatni. Az Áht. 10. §. (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv szabályszerű működéséért a szerv vezetője felelős. Mivel pedig a jelentés olyan megállapításokat tartalmaz, amelyek a közös önkormányzati hivatal gazdálkodására, könyvelésére, beszámolási rendjére vonatkoznak, úgy vélem, a polgármester és a képviselőtestület kizárólagosan, mint az irányító szerv és annak vezetője szerepében érintett az ügyben. Ennek megfelelően **álláspontom szerint a Képviselőtestület a könyvvizsgálói jelentésről szóló jegyzői állásfoglalás (intézkedési terve) elfogadásáról dönthet, önálló intézkedési lehetősége nincsen, jegyzői hatásköröket önként nem vállalhat át. Ha azonban a jegyző eljárása tűnik jogellenesnek, akkor az irányító szerv vezetője (székhelytelepülés polgármestere) tehet intézkedést az esetleges pénzügyi szabálytalanságok kivizsgálására.**

b.) Noha a két önkormányzat áll egymással szerződésben, mégsem mondható, hogy kölcsönös teljesítéseket teljesíthetnének egymás irányában. Bányai József, mint az irányító szerv vezetője nyilatkozata alapján az általa vezetett Képviselőtestület nem tett olyan intézkedést, amely a könyvvizsgálói jelentést

- elfogadta volna,

- vagy annak alapján kötelezettséget vállalt volna.

Így nyilvánvaló, hogy Pilisjászfalúnak nem keletkezett közvetlen kötelezettségvállalása Tinnye községgel szemben (kivéve, ha időközben ilyen döntést hozott a Képviselőtestület). Érdekesség, hogy Pilisjászfalú Polgármestere szerint a települési költségvetésben és zárszámadásában szerepelt a közös hivatal költségvetése és zárszámadása, az előbbit évről évre elfogadta határozatával a tinnyei Képviselőtestület is. Az „elemi költségvetés” hiánya önmagában nem keletkeztet jogokat senki oldalán, de szükséges előírás.

A „Hivatal (elemi) költségvetését” a hivatal vezetője, a jegyző készíti el, és – az együttműködési megállapodás 8. pontja szerint- az érintett Polgármesterek együtt, vagy külön a testületeik elé terjesztik. Tinnye felé való elemi költségvetés készítés a jegyző részéről, valamint annak a tinnyei Képviselőtestület elé terjesztése Tinnye Község Önkormányzata, valamint a Polgármesteri Hivatal közös ügykörébe tartozó kérdés.

A két település 2017. és 2018. évi költségvetési tárgyalásainak kivonataiból egyértelműen kitűnik, hogy a megállapodásban foglaltak ellenére, a negyedévenkénti elszámolás elmaradt. Az elszámoláshoz az kellett volna, hogy az előző negyedéves befizetésekkel a következő elszámolnak egymással. Tekintettel azonban arra, hogy ez nem történt meg,- vagy nem rendszer-szerűen, és nem szerződés-szerűen - ezért nem lehetett a megfelelő hozzájárulásokról szóló kiutalásokat előírni.

Tekintetbe véve azt, hogy Pilisjászfalú Község önkormányzata a jegyző előkészítésében elfogadott költségvetést, és elfogadott zárszámadást- az utóbbi feltételezte az előbbit, hiszen a zárszámadás volt a bázisa a költségvetésnek – így nem megalapozott az a vélemény, hogy a költségvetési dokumentumok hiánya lenne az akadály a megfelelő elszámolásnak. Az elszámolás hiányának oka a negyedéves elszámolások hiánya, melyet pótolni kell.

A megállapodás egyébként a szöveg értelmezéséből adódóan úgy szabályozza a gazdálkodás menetét, hogy:

- a.) az előző év lehet a bázisalapja a következő év költségvetésének;
- b.) a negyedévi számítás elküldése az alapja a következő negyedéves befizetésnek;
- c.) a negyedéves közölt, de nem teljesített befizetés járhat jogi következményekkel- inkasszó.

Mindezek alapján a negyedéves elszámolások hiánya a befizetési tájékoztatók hiányát, vagy ad-hoc jellegű előírását jelentette, aminek hatására a költségvetési befizetések nem követték a tényleges pénzfelhasználás menetét. A megállapodás értelmezése alapján a negyedéves tájékoztatók alapján a jegyző írhatott elő befizetési kötelezettséget a Hivatal számlájára történő teljesítéssel, de ez a tájékoztatók hiányában elmaradt, amit a többi Kolléga, vagy a polgármesterek próbáltak pótolni. Nem feledkezhetünk meg azonban arról, hogy a hatáskör címzettje (és felelőse) a jegyző, ezért **neki kell helyt állnia a maga által vezetett hivatal gazdálkodásáért.**

A könyvszakértő álláspontját osztva ezeket a tájékoztatókat, és befizetés- előírásokat a jegyzőnek a lehető legrövidebb idő alatt pótolnia kell.

A jegyző feletti egyéb munkáltatói jogok Tinnye polgármesterét illetik, így a jogszabályban nem írt állandó, de felmerülő feladatokra kiterjedő utasítások megadásának jogával egyedül rendelkezik. Az egyéb munkáltatói jogok közé nem tartozik a fegyelmi jogkör, így az a Polgármesterek együttes jogába került. A képviselőtestületek helyett, a két polgármesternek együttesen kell az elkészült intézkedési terv alapján szükséges – esetleges munkáltatói intézkedéseket rendezniük egymással. Ez a szabály ilyen módon való szabályozása – a jogkörök részletesebb kidolgozása hiányában- konkurál az Áht. 9. §-val.

Összességében tehát a szabálytalanságok kezelését – intézkedési terv készítésének előírásával- az irányító szerv polgármestere írja elő, majd annak végrehajtására adjon utasítást Tinnye Polgármestere. **Az intézkedési tervnek** része kell, legyen a könyvvizsgáló által előírt kötelezettségek teljesítése, és az elmaradt számszerű tájékoztatók elkészítése. A SZÁMSZERŰSÍTETT elszámolások alapulhatnak a könyvvizsgáló kalkulációin, de nem feltétlenül fedik azt, mert annak elkészítésekor azokat a körülményeket és azok szabályszerűségét is fel kellene tárni, amik könyvvizsgálat során sem álltak rendelkezésre/ hiányoztak- pl.: egységes illetménypolitika dokumentumai, átsorolások, premizálás gyakorlata, és szabályszerűsége, és más, a megállapodás alá tartozó elszámolandó tételek (előirányzatok) szabályszerű felhasználásának dokumentumai- Szervezeti és Működési Szabályzat, kötelezettségvállalások rendjét szabályozó szabályzat, teljesítményértékelés szempontrendszeiről szóló önkormányzati jóváhagyó határozatok, stb. Megítélésem szerint **egy belső ellenőrzési vizsgálat** lenne szükséges, ebben az esetben a hiányosságok feltárásával végleges „elszámolást” lehetne készíteni. Hiányos dokumentációból nem lehet jogilag megfelelő, és végrehajtható következtetést készíteni.

Fontos megjegyezni, hogy semmilyen külső vizsgálat (könyvvizsgáló, könyvelő, belső ellenőr, jogi szakértő...) nem helyettesíti a megfelelő hivatali elszámolást, és a települések megállapodását az esetleges hiányok fedezésére. A külső vizsgálatok csak a szabályosság kérdésében nyújtanak eligazítást.

**Az elszámolás rendes menetéről:**

A közös hivatal – a megállapodásnak megfelelően - egy összesítő elszámolást készít, melyet az irányító szerv vezetője útján terjesszen a Képviselőtestület (ek) elé. Az elszámolást a jegyző készíti és írja alá.

Az elszámolást az érintett települések polgármesterei megvizsgálják, majd egyeztetik, végső soron képviselőtestületeinek előterjesztik.

Álláspontom szerint a jelenlegi könyvvizsgálói jelentés sem formailag, sem tartalmilag nem kötelező dokumentum, önmagában nem végrehajtható, és annak alapján követelés nem támasztható. Elszámolás a megállapodás szerint a többletkiadások fedezésére van, így az adott évben felmerülő többletkiadások lakosságszám arányos kifizetését kezdeményezheti érdemben a jegyző. A jegyző esetleges „követeléskimutatását” az érintett Önkormányzat érdemben vitathatja.

Tekintettel arra, hogy álláspontom szerint a megállapodás hiányos, hiszen nem szabályozza:

- a megállapodás szerinti állami támogatásból finanszírozandó valamennyi kiadásnemet jogcímenként;
- a normatíván (és más állami támogatásokon felül számított) hozzájárulásokon felül fizetendő hozzájárulások kifizetésének részletes szabályait;

- a közös hivatali számláról történő esetleges – nem a megállapodásban rögzített célra való- pl.: valamely önkormányzatnak teljesített - kifizetés szabályait;
- nem szabályozza az esetleges „túlfizetések” miatt szükséges eljárásrendet;
- és nem szabályozza a kötelezettségvállalások rendjének közös hivatalra szabott sajátos szabályait.
- az év közbeni többletigények keletkezésének és igénylésének rendjét;

ezért a megállapodást megfelelő tartalommal újra kell kötni, és a fentebb részletezett vizsgálatoknak köszönhetően a szabályos működést helyre kell állítani, az elszámolásokat pedig a fentebb részletezett eljárásrendben meg kell tárgyalni, és lehetőség szerint egyezséggel zárni.

#### **Javaslat, összefoglaló:**

A települések közötti megállapodás ellentmondásos, és hiányos. Ezért felülvizsgálatra szorul. A könyvvizsgálói jelentés fontos hiányosságokat tárt fel, melyeket korrigálni kell, intézkedési terv készítésével és annak végrehajtásával. Erről azonban nem a képviselő-testületek és polgármesterek, hanem a jegyző határoz, mely jogában nem korlátozható, kivéve, ha a vizsgálat előrejelzése szerint a jegyző közvetlenül érintett;

A települések közötti elszámolást a köztük meglévő megállapodás nem szabályozza, ezért arról a települési képviselőtestületek a jegyzőnek az irányító szerv (Pilisjászfalú önkormányzata) vezetője (polgármestere) útján tett önkormányzati igénybejelentés alapján van helye. Az önkormányzati kiegészítő finanszírozási igényről a jegyző saját hatáskörben dönt egyelőre a megállapodás korlátai között;

A 2013-2017. évek közötti gazdálkodást a közös hivatal munkatársainak felül kell vizsgálnia, és a hiányzó kimutatásokat pótolniuk kell, az elszámolást a két képviselőtestületnek el kell fogadnia, vagy bármely önkormányzati indítványra arról Bíróságnak kell döntenie. „Tartozás” nincs, mert ilyenben a két önkormányzat egymás irányában nem állapodott meg, ezért pl.: adósságrendezési eljárásnak nincs helye, azt csak az önkormányzatok egyezsége pótolhatná (mint végrehajtható okiratot).

**Jelen vélemény nem bír kötelező erővel, nem helyettesít jogszabályt, és nem lehet normatív hivatkozási alap. Mint vélemény az érintetteknek a jogszabályszerű működését szolgáló szakvéleménynek minősül, a jogszabályok joghatályos, és kötelező értelmezésére kizárólag Magyarország erre kijelölt alkotmányos jogalkalmazó szervei jogosultak.**

*Dr. Malik Dean*

*Ügyvéd*

*Adatvédelmi és adatbiztonsági szakjogász*

/KASZ:36072493/

**DR. MALIK DEAN**  
ÜGYVÉD  
1111 Bp., Lágymányosi utca 4. I/8.

Releváns és felhasznált jogszabályhelyek:

a.) Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. (Mötv.)

**81. § (1)** A jegyző vezeti a polgármesteri hivatalt vagy a közös önkormányzati hivatalt.

(2) A jegyzőt az aljegyző helyettesíti, ellátja a jegyző által meghatározott feladatokat.

(3) A jegyző

a) dönt a jogszabály által hatáskörébe utalt államigazgatási ügyekben;

b) gyakorolja a munkáltatói jogokat a polgármesteri hivatal, a közös önkormányzati hivatal köztisztviselői és munkavállalói tekintetében, továbbá gyakorolja az egyéb munkáltatói jogokat az aljegyző tekintetében;

c) gondoskodik az önkormányzat működésével kapcsolatos feladatok ellátásáról;

d) tanácskozási joggal vesz részt a képviselő-testület, a képviselő-testület bizottságának ülésén;

e) jelzi a képviselő-testületnek, a képviselő-testület szervének és a polgármesternek, ha a döntésük, működésük jogszabálysértő;

f) évente beszámol a képviselő-testületnek a hivatal tevékenységéről;

g) döntésre előkészíti a polgármester hatáskörébe tartozó államigazgatási ügyeket;

h) dönt azokban a hatósági ügyekben, amelyeket a polgármester ad át;

i) dönt a hatáskörébe utalt önkormányzati és önkormányzati hatósági ügyekben;

j) a hatáskörébe tartozó ügyekben szabályozza a kiadmányozás rendjét.

k) rögzíti a talált dolgok nyilvántartásába a talált idegen dologgal kapcsolatos a körözési nyilvántartási rendszerről és a személyek, dolgok felkutatásáról és azonosításáról szóló törvény szerinti adatokat, valamint a talált idegen dolog tulajdonosnak történő átadást követően törli azokat.

(4) A polgármester egyetértése szükséges - az általa meghatározott körben - a polgármesteri hivatal, a közös önkormányzati hivatal köztisztviselője, alkalmazottja kinevezéséhez, bérezéséhez, vezetői kinevezéséhez, felmentéséhez és jutalmazásához.

85. §.

(6) A községi önkormányzatok által létrehozott közös önkormányzati hivatal létszámát az érintett képviselő-testületek a közös önkormányzati hivatal létrehozásáról szóló megállapodásban határozzák meg, figyelemmel a (4) és a (8) bekezdésben foglaltakra.

(8) A közös önkormányzati hivatal létrehozásáról szóló megállapodásban meghatározottak szerint minden érintett településen biztosítani kell az igazgatási munka folyamatos vagy időszakos ellátásához szükséges személyi és tárgyi feltételeket.

11) A közös hivatal működési költségeit a közös hivatalhoz tartozó önkormányzatok – eltérő megállapodásuk hiányában – lakosság számuk arányában biztosítják.

b.) Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv.

**1.§. 18.** önkormányzati hivatal: a polgármesteri hivatal, a főpolgármesteri hivatal, a megyei önkormányzati hivatal és a közös önkormányzati hivatal,

**A költségvetési szerv szervezete, működése és képviselete**

**10. § (1)** A költségvetési szerv vezetője felelős a közfeladatok jogszabályban, alapító okiratban, belső szabályzatban foglaltaknak megfelelő ellátásáért, valamint a költségvetési szerv számára jogszabályban előírt kötelezettségek teljesítéséért.

(2) A költségvetési szerv vezetője - helyettesítés kivételével - más költségvetési szervnél nem lehet vezető.

(3)

(4) A költségvetési szerv - a (4a) és (4b) bekezdésben meghatározott kivétellel - gazdasági szervezettel rendelkezik. A gazdasági szervezetet a Kormány rendeletében meghatározott képesítéssel rendelkező gazdasági vezető vezeti.

(4a) A gazdasági szervezet feladatait, ha a költségvetési szerv éves átlagos statisztikai állományi létszáma a 100 főt nem éri el,

a) az irányító szerv, az államháztartás önkormányzati alrendszerében az önkormányzati hivatal vagy

b) az irányító szerv döntése alapján az irányító szerv irányítása alá tartozó, gazdasági szervezettel rendelkező más költségvetési szerv

**látja el.** E rendelkezést nem kell alkalmazni - kormányrendeletben meghatározott eltéréssel - az irányító szervre, az önkormányzati hivatalra, az országos nemzetiségi önkormányzat hivatalára, a nemzetiségi önkormányzati költségvetési szervre, az alaptevékenységként költségvetési szerv gazdálkodási feladatainak ellátására létrehozott költségvetési szervre és az olyan költségvetési szervre, amely az alapításáról rendelkező törvény, kormányrendelet alapján vagy az állam nemzetközi kötelezettségére tekintettel gazdasági szervezettel rendelkezik.

(4b) Az irányító szerv döntése alapján a (4a) bekezdést a 100 fő éves átlagos statisztikai állományi létszámot elérő költségvetési szervre is alkalmazni kell.

(5) A költségvetési szerv szervezetét, feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját szervezeti és működési szabályzat állapítja meg. A szervezeti egységekre vonatkozó szabályokat a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatában vagy a szervezeti egységek ügyrendjében, a gazdálkodás részletes rendjét belső szabályzatban kell meghatározni.

(6) A költségvetési szerv képviselőjét a költségvetési szerv vezetője látja el, amely jogkör gyakorlása jogszabályban vagy a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatában foglaltak szerint - esetenként vagy az ügyek meghatározott csoportjára nézve - a költségvetési szerv vezetőjének helyettesére vagy más dolgozójára ruházható át.

**2.§. (i) helyi önkormányzati költségvetési szerv irányító szerve és annak vezetője:**

*ia)* a közös önkormányzati hivatal kivételével a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szerv esetén a képviselő-testület, közgyűlés (a továbbiakban együtt: képviselő-testület) és a polgármester, főpolgármester, megyei közgyűlés elnöke (a továbbiakban együtt: polgármester),

*ib)* a közös önkormányzati hivatal esetén a közös önkormányzati hivatal székhelye szerinti helyi önkormányzat képviselő-testülete és annak polgármestere,

**6. / C.§. (1).** A helyi önkormányzat bevételeit és kiadásait a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza. A helyi önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési,



finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról az önkormányzati hivatal gondoskodik.

9. § Ha törvény eltérően nem rendelkezik, a költségvetési szerv irányítása a következő hatáskörök gyakorlását jelenti:

a) a költségvetési szerv alapítása, átalakítása és megszüntetése, ideértve az alapító okirat és annak módosítása, valamint a megszüntető okirat kiadására vonatkozó hatáskör (a továbbiakban együtt: alapítói jogok) gyakorlását,

b) a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatának jóváhagyása,

c) a költségvetési szerv vezetésére kinevezés vagy megbízás adása, a költségvetési szerv vezetőjének felmentése vagy a vezetői megbízás visszavonása, és - ha törvény vagy kormányrendelet másként nem rendelkezik - a költségvetési szerv vezetőjével kapcsolatos egyéb munkáltatói jogok gyakorlása,

d) a költségvetési szerv gazdasági vezetőjének kinevezése vagy megbízása, felmentése vagy megbízásának visszavonása,

e) a költségvetési szerv tevékenységének törvényességi, szakszerűségi és hatékonysági ellenőrzése,

f) a költségvetési szerv döntésének megsemmisítése, szükség szerint új eljárás lefolytatására való utasítás,

g) jogszabályban meghatározott esetekben a költségvetési szerv döntéseinek előzetes vagy utólagos jóváhagyása,

h) egyedi utasítás kiadása feladat elvégzésére vagy mulasztás pótlására,

i) jelentéstételre vagy beszámolóra való kötelezés, és

j) a költségvetési szerv kezelésében lévő közérdekű adatok és közérdekből nyilvános adatok, valamint a c)-i) pont szerinti irányítási hatáskörök gyakorlásához szükséges, törvényben meghatározott személyes adatok kezelése.

9/A. § (1) Törvény vagy kormányrendelet eltérő rendelkezésének hiányában az irányító szervnek címzett irányítási hatáskört **az irányító szerv vezetője** gyakorolja.

(2) Ha törvény kivételt nem tesz, az irányítási hatáskör gyakorlója az irányított költségvetési szerv hatáskörét nem vonhatja el és döntését nem változtathatja meg.

(3) Törvény vagy kormányrendelet - a költségvetési szerv tevékenységének törvényességi és szakszerűségi ellenőrzése (ide nem értve a költségvetési szerv tevékenységének a pénzügyi ellenőrzését), valamint a 9. § a) és f) pontja szerinti irányítási hatáskör kivételével -

c.) **Államháztartási törvény végrehajtásáról szóló kormányrendelet: 33. §. (1)**

**33. § (1)** A helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat, a társulás, a térségi fejlesztési tanács és az általuk irányított **költségvetési szerv elemi költségvetését a polgármester**, a nemzetiségi önkormányzat elnöke, a társulási tanács elnöke vagy a térségi fejlesztési tanács elnöke **hagyja jóvá**.

**d.) a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. tv:**

**(2)** A jegyző adóügyi feladata és hatásköre:

- a) biztosítja a hatáskörébe utalt a helyi és a központi adójogszabályok területén való érvényesítést;
- b) előkészíti a központi adójogszabályokból eredő helyi képviselőtestületi rendeletalkotást, így a - képviselőtestület döntése alapján bevezetendő - helyi adórendeletet;
- c) biztosítja a helyi adókról szóló törvény, illetve a képviselőtestület adózással kapcsolatos rendeleteinek végrehajtását;
- d) külön jogszabály rendelkezése alapján, az ügyfél kérelmére vagy hatóság megkeresésére kiállítja, illetőleg megküldi az adó- és értékbizonyítványt;
- e) intézi a hatáskörébe tartozó központi adókkal, valamint a helyi adókkal összefüggő bejelentéseket, kérelmeket, teljesíti a hatáskörébe tartozó ügyekkel kapcsolatos megkereséseket, megkeresésre környezettanulmányt készít;
- f) előkészíti a települési önkormányzat hatáskörébe tartozó méltányossági ügyeket;
- g) határozata és egyéb intézkedése elleni fellebbezéseket - ha döntését saját hatáskörében nem módosítja, vagy nem vonja vissza - felterjeszti az elbírálásra jogosult szervhez;
- h) az önkormányzat gazdálkodásának megalapozásához bevételi javaslatokat dolgoz ki;
- i) tájékoztatja a település lakosságát és a gazdálkodó szervezeteket adókötelezettségük teljesítésének elősegítése érdekében az adójogszabályok előírásairól;
- j) ellenőrzi az adójogszabályok érvényesülését, az adókötelezettség teljesítését, valamint az adó befizetések és elszámolások helyességét;

(...)

**139. § (1)** A polgármester gazdálkodási feladata és hatásköre:

- a) a képviselőtestület elé terjeszti a gazdaság programtervezetét, a költségvetési koncepciót, a költségvetési rendelet, illetve az azt megalapozó egyéb rendeletek tervezetét;
- b) gondoskodik a helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtásáról;
- c) tájékoztatja a képviselőtestületet az önkormányzat évközi gazdálkodásáról, a költségvetési előirányzatok alakulásáról, a költségvetés egyensúlyi helyzetéről;
- d) a helyi önkormányzat nevében kötelezettséget vállalhat, erre más személyt is felhatalmazhat;
- e) a képviselőtestület elé terjeszti az éves költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolót (zárszámadást);
- f) szükség esetén a képviselőtestület elé terjeszti az átmeneti gazdálkodásról szóló rendelet tervezetét.

(...)

**140. § (1)** A jegyző gazdálkodási feladata és hatásköre:

- a) elkészíti a helyi önkormányzat gazdasági programtervezeteit, a költségvetéséről szóló koncepciót, majd a költségvetési törvény elfogadása után a költségvetési rendelet, illetve az ahhoz kapcsolódó, azt megalapozó rendeletek tervezetét;

b) a helyi önkormányzat elfogadott költségvetéséről információt szolgáltat a központi költségvetés számára;

c) kialakítja a saját, valamint intézményei számviteli rendjét a költségvetési szervekre vonatkozó előírások alapján;

d) az államháztartás igényeinek megfelelően havi, féléves, háromnegyedéves és éves információt szolgáltat;

e) ellátja az önkormányzat által alapított és fenntartott költségvetési szervek pénzügyi-gazdasági ellenőrzését;

f) ellátja a polgármesteri hivatal, mint költségvetési szerv operatív gazdálkodási feladatai irányítását a képviselőtestület felhatalmazása alapján;

g) az önkormányzat költségvetési rendeletének megfelelően gondoskodik a költségvetési szervek pénzellátásáról;

h) elkészíti az éves költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolót (zárszámadást), s ennek keretében elszámol a normatív költségvetési hozzájárulásokkal;

i) szükség esetén előkészíti az átmeneti gazdálkodásról szóló rendelet-tervezetét;

j) részt vesz az önkormányzatot érintő térségi fejlesztési programok megalapozásában, véleményezésében, koordinálja a programok végrehajtásának helyi feladatait, információt szolgáltat azok megvalósításáról;

k) a kötelezettségvállalást ellenjegyzzi, erre más személyt is felhatalmazhat.

**e.) A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. korm rendelet (XII. 31. ) korm rendelet**

**A belső ellenőrzés feladata**

**21. § (1)** A belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak a vizsgálatára.

**(2)** A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége körében ellátandó feladata:

**a)** elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszer kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;

**b)** elemezni, vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások megfelelőségét, a beszámolók valóságát;

**c)** a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében, valamint a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében;

**d)** nyilvántartani és nyomon követni a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.