

---

ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

# J E L E N T É S

az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának, egyes  
kontrolltevékenységek és a belső ellenőrzés  
működésének ellenőrzése  
Révfülöp

15074

2015. május

---

**Állami Számvevőszék**

Iktatószám: V-0682-057/2015.

Témaszám: 1716

Vizsgálat-azonosító szám: V067717

**Az ellenőrzést felügyelte:**

**Dr. Benedek Mária**

felügyeleti vezető

**Az ellenőrzést vezette és az ellenőrzés végrehajtásáért felelős:**

**Gál Magdolna**

ellenőrzésvezető

**A számvevőszéki jelentés összeállításában közreműködött:**

**Molnár Istvánné**

számvevő főtanácsos

**Az ellenőrzést végezték:**

**Hajdu Károlyné**

számvevő tanácsos

**Molnár Istvánné**

számvevő főtanácsos

---

# TARTALOMJEGYZÉK

<b>BEVEZETÉS</b>	<b>7</b>
<b>I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK</b>	<b>11</b>
<b>II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK</b>	<b>14</b>
1. Az Önkormányzat belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének megfelelősége	14
1.1. A kontrollkörnyezet kialakítása és működtetése	14
1.2. A kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése	15
1.3. A kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése	16
1.4. Az információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése	17
1.5. A monitoring rendszer kialakítása és működtetése	17
2. A monitoring rendszer részeként a belső ellenőrzés kialakítása és működtetése	18
3. A pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő belső kontrollok (teljesítésigazolás és érvényesítés) működése	19
4. Az integritás szemlélet érvényesülése	22
<b>FÜGGELÉKEK</b>	
1. számú	Értelmező szótár
2. számú	Az integritás érvényesítése érdekében kialakított és működtetett kontrollrendszer



---

## RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

### Törvények

Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről
Info tv.	2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról
Kttv.	2011. évi CXCIX. törvény a közszolgálati tisztviselőkről
Ltv.	1995. évi LXVI. törvény a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről
Mötv.	2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól
Vnytv.	2007. évi CLII. törvény az egyes vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségekről

### Rendeletek, határozatok

Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
képviselő-testületi SZMSZ	Révfülöp Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete 3/2011. (III. 23.) önkormányzati rendelete a Révfülöp Nagyközség Önkormányzata Szervezeti és Működési Szabályzatáról (hatályos 2013. március 31-éig) Révfülöp Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete 6/2013. (III. 27.) önkormányzati rendelete a Révfülöp Nagyközség Önkormányzata Szervezeti és Működési Szabályzatáról (hatályos 2013. április 1-jétől)
vagyonrendelet	Révfülöp Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete 11/2013. (V. 30.) önkormányzati rendelete az önkormányzat vagyonáról és a vagyonhasznosítás szabályairól
26/2000. (IX. 27.) BM rendelet	26/2000. (IX. 27.) BM rendelet a polgármesteri munkakör átadása jegyzőkönyvének tartalmáról

### Szórövidítések

adatvédelmi szabályzat	Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal Adatvédelmi szabályzat (hatályos 2013. április 10-étől)
alapító okirat	Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal Alapító okirata (hatályos 2013. március 21-étől)
ÁSZ	Állami Számvevőszék
belső kontrollrendszer szabályzat	Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal belső kontrollrendszer szabályzata (hatályos 2013. április 1-jétől)
bizonylati szabályzat	Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal bizonylati szabályzat (hatályos 2013. július 1-jétől)
ellenőrzési nyomvonal	Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal belső kontrollrendszer szabályzata II. Kontrollkörnyezet fejezet 1.6. Az ellenőrzési nyomvonal pont és a szabályzat 1. számú melléklete (hatályos 2013. április 1-jétől)

értékelési szabályzat	Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal Eszközök és források értékelési szabályzata (hatályos 2013. április 1-jétől)
gazdasági program	33/2011. (IV. 18.) sz. képviselő-testületi határozattal elfogadott Révfülöp Nagyközség Önkormányzata gazdasági programja 2011-2014.
gazdálkodási jogkörök szabályzata	Révfülöp Nagyközség Polgármesteri Hivatala Gazdálkodási szabályzat (hatályos 2013. március 31-éig), Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal Kötelezettségvállalási, utalványozási, érvényesítési és ellenjegyzési rendjének szabályzata (hatályos 2013. április 1-jétől)
Hivatal	Révfülöp Nagyközség Önkormányzata Polgármesteri Hivatala (2013. március 31-éig), Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal (2013. április 1-jétől)
hivatali SZMSZ	Révfülöp Nagyközség Önkormányzata Képviselőtestületének Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 3/2011. (III. 23.) önkormányzati rendeletének 4. függeléke a Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata (hatályos 2013. március 31-éig), Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzat (hatályos 2013. március 22-étől)
informatikai biztonsági szabályzat	Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal Informatikai Biztonsági Szabályzat (hatályos 2013. július 10-étől)
INTOSAI	International Organization of Supreme Audit Institutions (Legfőbb Ellenőrző Intézmények Nemzetközi Szervezete)
iratkezelési szabályzat	Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal iratkezelési szabályzata (hatályos 2013. január 16-ától)
ISSAI	International Standards of Supreme Audit Institutions (Legfőbb Ellenőrző Intézmények Nemzetközi Standardjai)
jegyző	Révfülöp Nagyközség Önkormányzata jegyzője (2013. március 31-éig), Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (2013. április 1-jétől)
Képviselő-testület Kormányhivatal	Révfülöp Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete Veszprém Megyei Kormányhivatal
közérdekű adatok szabályzata	Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal Szabályzat a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzeleendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről (hatályos 2013. július 10-étől)
leltározási szabályzat	Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal Leltározási és Leltárkészítési Szabályzat (hatályos 2013. április 1-jétől)
Önkormányzat	Révfülöp Nagyközség Önkormányzata
penzkezelési szabályzat	Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal pénzkezelési szabályzat (hatályos 2013. augusztus 31-étől)
polgármester	Révfülöp Nagyközség Önkormányzata polgármestere
szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje	Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal belső kontrollrendszer szabályzata II. Kontrollkörnyezet fejezet 2. A szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje pont (hatályos 2013. április 1-jétől)

---

számlarend	Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal számlarend (hatályos 2013. július 1-jétől)
számviteli politika	Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal számviteli politika (hatályos: 2013. július 1-jétől)
Társulás ügyrend	Tapolca Környéki Önkormányzati Társulás Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal ügyrend (hatályos 2013. február 16-ától)





---

# JELENTÉS

## **az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának, egyes kontrolltevékenységek és a belső ellenőrzés működésének ellenőrzése**

### **Révfülöp**

#### **BEVEZETÉS**

Révfülöp nagyközség állandó lakosainak száma 2013. január 1-jén 1195 fő volt. Az Önkormányzat hét tagú Képviselő-testületének munkáját kettő állandó bizottság segítette. Az Önkormányzat a Hivatalon kívül 2013. június 30-áig kettő önállóan működő intézményt működtetett, többségi tulajdoni hányadú gazdasági társasággal nem rendelkezett. A polgármester a 2013. február 24-én tartott időközi választás óta tölti be tisztségét. A jegyző 2013. január 1-jétől látja el feladatait. A Hivatal szervezeti egységekre nem tagolódott, elkülönített gazdasági szervezettel nem rendelkezett. A foglalkoztatott köztisztviselők száma 2013. január 1-jén kilenc fő volt. Szervezeti változás következtében az Önkormányzat gazdálkodási feladatait az önálló hivatal helyett 2013. április 1-jétől közös önkormányzati hivatal látta el. Az Önkormányzat a 2013. évi költségvetési beszámolója szerint 425 904 ezer Ft tárgyévi bevételt ért el, valamint 334 994 ezer Ft tárgyévi kiadást teljesített. A 2013. december 31-ei könyvviteli mérleg szerint 2 612 554 ezer Ft értékű eszközvagyonnal rendelkezett, a rövid lejáratú kötelezettségállománya 9194 ezer Ft, hosszú lejáratú kötelezettség állománya nem volt.

A demokratikus társadalmakban alapvető igény, hogy a közpénzeket, a közvagyonot használók valamennyi tevékenységükhöz kapcsolódó pénzfelhasználásról elszámoljanak, ahhoz egyértelmű és érvényesíthető felelősségi szabályok társuljanak. Ennek a jogos igénynek az érvényesítéséhez meg kell teremteni azokat a folyamatokat, rendszereket, amelyek nélkülözhetetlenek az elszámoltatáshoz. Az elszámoltatás eredményes működtetéséhez szükség van a megfelelő információs, kontroll, értékelési és beszámolási rendszerek kialakítására.

Magyarországon az uniós csatlakozási tárgyalások idejére nyúlnak vissza a belső kontrollrendszer szabályozásának gyökerei. Az uniós elvárásoknak megfelelő új terminológia szerinti államháztartási belső pénzügyi ellenőrzési (ÁBPE) rendszer területén a jogharmonizáció 2003-ban teljes körűen megvalósult, míg az önkormányzati alrendszere vonatkozó, Ötv.-ben megjelenített speciális szabályozás 2005-ben lépett hatályba. Az államháztartási belső kontrollrendszer koncepciója 2009-ben továbbfejlődött. A változások irányát mutatja, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszere már magában foglalja a korszerű felelős szervezetirányítás elemeit (kontrollkörnyezet, kockázatkezelés, kontrolltevékenység, információ és kommunikáció, monitoring) is. E kontrollrendszer szabályozása háromszintű, a törvényi előírásokat az Áht. és a Möt., a rendeleti

szintű szabályozást az Ávr. és a Bkr. tartalmazza, amelyeket útmutatói szinten az NGM által kiadott standardok és kézikönyvek támogatnak.

A belső kontrollrendszer azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szervek működésük és gazdálkodásuk során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre, teljesítsék elszámolási kötelezettségeiket és megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, a károktól és a nem rendeltetésszerű használatától. A belső kontrollrendszer magában foglalja mindazon szabályokat, eljárásokat, gyakorlati módszereket és szervezeti struktúrákat, kockázatkezelési technikákat, kontrolltevékenységeket, amelyek segítséget nyújtanak a szervezetnek céljai eléréséhez.

Az ÁSZ középtávú stratégiájában hangsúlyos szerepet szánt annak, hogy szilárd szakmai alapon álló, értékteremtő ellenőrzéseivel előmozdítsa a közpénzügyek átláthatóságát, rendezettségét. A számvetőségi ellenőrzés nemzetközi alapelvei is rögzítik, hogy a megfelelő belső kontrollrendszer minimálisra csökkenti a hibák és szabálytalanságok kockázatát.

**Az ellenőrzés célja** annak értékelése, hogy

- a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakították-e ki és működtették-e a belső kontrollrendszert;
- a gazdálkodás folyamatában kulcsszerepet betöltő teljesítésigazolás és érvényesítés kontrolltevékenységeit megfelelően működtették-e;
- biztosították-e a belső ellenőrzés szabályos működését;
- kialakították-e az erőforrásokkal való szabályszerű és hatékony gazdálkodáshoz szükséges követelményeket, megvalósították-e azok számonkérését, ellenőrzését;
- hasznosították-e a 2009-2013. évek között végzett ÁSZ ellenőrzések során megfogalmazott javaslatokat.

A közintézmények integritás alapú kultúrájának kialakítása, megerősítése és működése szorosan összefügg a belső kontrollrendszer működésével, ezért az ellenőrzés kitért a gazdálkodáshoz kapcsolódó integritás kontrollok meglétének és működésének ellenőrzésére is. Az integritási kultúra kialakítása hozzájárul az elszámoltathatóság és átláthatóság érvényesítéséhez, egyben támogatja a szervezet védettségét a korrupciós kitétséggel szemben, valamint annak megelőzése is irányítottabbá válik.

**Az ellenőrzés várható hasznosulását** négy szinten tervezzük. A törvényalkotás számára összegzett tapasztalatok állnak rendelkezésre a belső kontrollrendszer önkormányzati területen való kialakításáról, működéséről és hatásairól, a belső ellenőrzés működéséről. Az ellenőrzés az ellenőrzött számára visszajelzést ad a belső kontrollrendszer kialakításában és működésében fellépő hiányosságokról, javaslataival hozzájárul azok kiküszöböléséhez, amely csökkentheti a későbbi ellenőrzések gyakoriságát. Az ellenőrzés megállapításait és javaslatait más szervezetek is hasznosíthatják a rendezett gazdálkodási keretek kiala-

kításához. A társadalom számára jelzi, hogy közpénz nem maradhat ellenőrizetlenül, az ÁSZ értékteremtő rend kialakításához és megőrzéséhez hozzájáruló tevékenysége pozitív hatással lesz a szervezetről kialakított összkép formálásában. A szervezeten belül lehetőség nyílik arra, hogy a megállapítások szintetizálásával az ÁSZ a hozzáadott értéket teremtő elemző tevékenységét és tanácsadó szerepét is erősítse.

Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának, az egyes kontrolltevékenységek és a belső ellenőrzés működésének ellenőrzéséről szóló jelentés I. fejezetének összegző része az ellenőrzés céljára ad rövid, szintetizáló összefoglalót, és tartalmazza a következtetéseket a II. fejezet részletes megállapításain alapulóan. A jelentés intézkedést igénylő megállapításait és javaslatait az ellenőrzés során feltárt, a jelentés II. fejezetében rögzített részletes megállapítások alpozzák meg.

**Az ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi ellenőrzés

**Az ellenőrzött időszak:** a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése megfelelőségét a 2013. évre vonatkozóan (2013. december 31-i állapotnak megfelelően), a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő teljesítésigazolás és érvényesítés belső kontrollok működésének megfelelőségét, és a belső ellenőrzés szabályszerű működését a 2013. január 1. - december 31-e közötti időszakot figyelembe véve értékeltük, míg az ÁSZ javaslatainak utóellenőrzése a 2009-2013. években végzett ellenőrzések nyilvánosságra hozott jelentéseiben tett javaslatok áttekintésére terjedt ki.

**Az ellenőrzött szervezet:** az Önkormányzat

**Az ellenőrzés jogszabályi alapját** az ÁSZ tv. 1. § (3) bekezdése, az 5. § (2) és (6) bekezdései, valamint az Áht. 61. § (2) bekezdése képezik.

Az ellenőrzés szakmai módszertana az ÁSZ hivatalos honlapján ([www.asz.hu](http://www.asz.hu)) közzétett szakmai szabályokon alapult, amely az INTOSAI által kiadott ISSAI figyelembevételével készült.

Az ellenőrzés lefolytatásához az Önkormányzat a kimutatások és a tanúsítvány elektronikus kitöltésével, valamint az ÁSZ által kért dokumentumok elektronikus megküldésével szolgáltatott adatokat. Az így rendelkezésre bocsátott adatok, információk kontrollja és a munkalapok kitöltése a helyszíni ellenőrzés keretében történt. A jelentésben használt fogalmak magyarázatát az 1. számú függelék, az integritás érvényesítése érdekében kialakított és működtetett intézményi kontrollrendszer minősítését a 2. számú függelék tartalmazza.

A belső kontrollrendszer, valamint a belső ellenőrzés jogszabályi előírások szerinti kialakításának és működtetésének szabályszerűségét az erre irányuló ellenőrzési kérdésekre adott válaszok összesítése alapján értékeltük. A belső kontrollrendszert kontrollterületenként (kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, monitoring rendszer) és összesítetten is értékeltük.

A belső kontrollrendszer egyes kontrollterületei és a belső ellenőrzés kialakítása és működtetése „szabályszerű volt”, amennyiben az értékelt területen az elért és

az elérhető pontok százalékban kifejezett hányadosa elérte a 81%-ot, „*részben szabályszerű volt*”, ha 61-80% közé esett, és „*nem volt szabályszerű*”, ha nem haladta meg a 60%-ot. A belső kontrollrendszer összesített értékelése megegyezett a kontrollterületenként alkalmazott %-os értékelésekkel, a következő eltérésekkel. A kontrollrendszer egésze esetében a „*szabályszerű*” értékelésnek a %-os értéken felül további feltétele volt, hogy egyik kontrollterület sem kaphatott „*nem volt szabályszerű*” értékelést, a „*részben szabályszerű*” értékelés további feltétele volt, hogy legfeljebb egy ellenőrzött kontrollterület lehetett „*nem volt szabályszerű*” értékelésű. Az összesített értékelés a %-os értéktől függetlenül „*nem volt szabályszerű*”, ha az ellenőrzött kontrollterületek közül több mint egynek „*nem volt szabályszerű*” az értékelése.

A gazdálkodás folyamatában kulcsszerepet betöltő két kulcskontroll – teljesítés-igazolás, érvényesítés – működésének megfelelőségét a személyi juttatásokkal, a dologi és felhalmozási kiadásokkal, működési és felhalmozási célú pénzeszköz átadásokkal, ellátottak pénzbeli juttatásaival kapcsolatos kifizetések esetében mintavétellel ellenőriztük. „*Megfelelőnek*” értékeltük a gazdálkodási jogkörök gyakorlását, amennyiben 95%-os bizonyossággal a teljes sokaságban a hibaarány legfeljebb 10%, „*részben megfelelőnek*” értékeltük, ha a hibaarány felső határa 10-30% között volt, „*nem megfelelőnek*” pedig akkor, ha a mintavételi eredmények alapján a sokaságbeli hibaarány felső határa meghaladta a 30%-ot.

Az integritás szemlélet érvényesülésének minősítése az Önkormányzat önbevallás által kitöltött tanúsítványa alapján történt.

Utóellenőrzésre nem került sor, mivel az ÁSZ az Önkormányzatnál a 2009-2013. évek között ellenőrzést nem végzett.

Az ÁSZ tv. 29. § (1) bekezdése szerint a jelentéstervezetet megküldtük a polgármester részére, aki az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdésében foglalt észrevételezési joggal nem élt, a jelentéstervezetre észrevételt nem tett.

## I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

A belső kontrollrendszeren belül 2013-ban a kontrollkörnyezet, a kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer, valamint a monitoring rendszer kialakítását és működtetését külön-külön és együttesen is értékeltük. A **belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése** az összesített értékelés alapján **részben volt szabályszerű**.

A belső kontrollrendszer egyes területei kialakításának és működtetésének minősítése a következő:

Kontrollterület	Minősítés
Kontrollkörnyezet	<b>szabályszerű</b>
Kockázatkezelési rendszer	<b>nem szabályszerű</b>
Kontrolltevékenységek	<b>szabályszerű</b>
Információs és kommunikációs rendszer	<b>szabályszerű</b>
Monitoring rendszer	<b>részben szabályszerű</b>

**Szabályszerű volt** a kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenységek, valamint az információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése, mivel a jegyző a jogszabályi előírásokban foglaltakat figyelembe véve – kisebb hiányosságok mellett – megteremtette a kontrollterületeken a szabályszerű működés lehetőségét.

**Részben szabályszerű volt** a monitoring rendszer kialakítása és működtetése, mivel a megállapított szabályozásbeli hiányosságok nem veszélyeztették e kontrollterületen a szabályszerű működést.

**Nem volt szabályszerű** a kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése, mivel az ellenőrzésünk során megállapított szabályozásbeli hiányosságok magukban hordozzák a szabálytalan működés, valamint a korrupció kockázatát.

A 2013. évben a személyi juttatásokkal, a dologi kiadásokkal, a felhalmozási kiadásokkal, valamint a működési és felhalmozási célú pénzeszköz átadásokkal, illetve az ellátottak pénzbeli juttatásaival kapcsolatos kifizetések során a pénzügyi folyamatokban **kulcsszerepet betöltő** teljesítésigazolás és érvényesítés **belső kontrollok működése nem volt megfelelő**, mivel azok nem biztosították a hibák megelőzését, feltárását.

A számvevőszéki ellenőrzés az ellenőrzött kifizetésekkel összefüggésben a rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján kár bekövetkezétre utaló adatot, tény

nem állapított meg, azonban a gazdálkodásban kulcsszerepet betöltő kontrollok működésében feltárt hiányosságok miatt fennáll a hibák bekövetkezésének kockázata. A nem megfelelően működtetett belső kontrollok korrupciós kockázatot hordoznak.

A 2013. évben a **belső ellenőrzés kialakítása és működtetése nem volt szabályszerű**, a belső ellenőrzés nem tárta fel a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének, valamint a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő teljesítésigazolás és érvényesítés belső kontrollok működésének hiányosságait.

A Képviselő-testület a 2013. évben kialakította az **erőforrásokkal való** szabályszerű és hatékony **gazdálkodáshoz** szükséges követelményeket, azok számonkérése, ellenőrzése megvalósult.

Az Önkormányzat nem vett részt az ÁSZ 2013. évi integritás felmérésében, ezért az integritás szemlélet érvényesülésének ellenőrzéséhez az önkormányzat tanúsítványon - önbevallás útján - szolgáltatott adatokat. Az integritás szemlélet érvényesülésének minősítését a 2. számú függelék tartalmazza.

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 intézkedési tervet határidőre nem küldi meg a szervezet, vagy az ÁSZ tv. 33. § (2) bekezdésében foglalt póthatáridő eltelével megküldött intézkedési terv továbbra sem elfogadható, az ÁSZ elnöke a hivatkozott törvény 33. § (3) bekezdés a)–b) pontjaiban foglaltakat érvényesítheti.

Az ellenőrzés intézkedést igénylő megállapításai és javaslatai:

### **a polgármesternek**

1. Az Önkormányzat kiadási előirányzata terhére történt kötelezettségvállalásra – az Áht. 37. § (1) bekezdésében és az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére – pénzügyi ellenjegyzés nélkül került sor.

Javaslat:

Intézkedjen annak érdekében, hogy az Önkormányzat nevében történő kötelezettségvállalásra az Áht. 37. § (1) bekezdésében és az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően – az Ávr. 53. §-ában meghatározott kivételekkel – kizárólag pénzügyi ellenjegyzés után kerüljön sor.

2. A Képviselő-testület bizottságai nem helyi önkormányzati képviselő tagjai – a Vnytv. 5. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére – vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségüknek nem tettek eleget. A Képviselő-testület bizottságai nem helyi önkormányzati képviselő tagjai vonatkozásában a vagyonyilatkozatok őrzéséért felelős bizottság nem került kijelölésre.

Javaslat:

Kezdeményezze a Képviselő-testületnél az Möt. 65. §-a alapján az Möt. 57. § (2) bekezdésének, valamint a Vnytv.-ben foglaltaknak megfelelően a bizottságok nem helyi önkormányzati képviselő tagjai vonatkozásában a vagyonyilatkozatok őrzéséért felelős bizottság kijelölését e személyek vagyonyilatkozat-tételi kötelezettsége teljesítésével kapcsolatos jogsértő gyakorlat megszüntetése érdekében.

3. A számvevőszéki jelentés ellenőrzési megállapításai alapján az Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése az összesített értékelés alapján részben volt szabályszerű, a kulcskontrollok működése nem volt megfelelő. A számvevőszéki ellenőrzés során feltárt hibákat, hiányosságokat és szabálytalanságokat a számvevőszéki jelentés II. Részletes megállapítások fejezetcím tartalmazza.

Javaslat:

Kísérje figyelemmel a Möt. 115. § (1) bekezdésében foglaltak alapján az Önkormányzat gazdálkodásának szabályszerűségét. A Möt. 67. § f) pontja alapján gondoskodjon a belső kontrollrendszer kialakítására és működtetésére vonatkozó jogszabályi rendelkezések be nem tartása, valamint a teljesítésigazolás, illetve az érvényesítés kontrollokkal összefüggésben feltárt hibák, hiányosságok, szabálytalanságok tekintetében az esetleges munkajogi felelősséggel kapcsolatos körülmények kivizsgálásáról, majd a vizsgálat eredményének függvényében tegye meg a szükséges intézkedéseket.

### **a jegyzőnek**

1. A számvevőszéki jelentés ellenőrzési megállapításai alapján az Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése az összesített értékelés alapján részben volt szabályszerű, a kulcskontrollok működése nem volt megfelelő, illetve a belső ellenőrzés kialakítása és működtetése nem volt szabályszerű. A számvevőszéki ellenőrzés során feltárt hibákat, hiányosságokat és szabálytalanságokat a számvevőszéki jelentés II. Részletes megállapítások fejezetcím tartalmazza.

Javaslat:

A jogszabályoknak megfelelő belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése érdekében – az ellenőrzött időszak óta bekövetkezett esetleges jogszabályi változásokra figyelemmel – intézkedjen a belső kontrollrendszer kialakításában és működtetésében, a kulcskontrollok működésében, illetve a belső ellenőrzés kialakításában és működtetésében az ellenőrzés által feltárt hibák, hiányosságok, szabálytalanságok kijavítására.

Kezdeményezze, hogy az éves ellenőrzési terv kiterjedjen a kifizetések szabályszerűségi ellenőrzésére, különös tekintettel a személyi juttatásokkal, a dologi kiadásokkal, a felhalmozási kiadásokkal, a működési és felhalmozási célú pénzeszköz átadásokkal, az ellátottak pénzbeli juttatásaival kapcsolatos kiadási jogcímekből teljesített kifizetésekre.

## II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

### 1. AZ ÖNKORMÁNYZAT BELSŐ KONTROLLRENDSZERE KIALAKÍTÁSÁNAK ÉS MŰKÖDTETÉSÉNEK MEGFELELŐSÉGE

A belső kontrollrendszeren belül 2013-ban a kontrollkörnyezet, a kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer, valamint a monitoring rendszer kialakítását és működtetését külön-külön és együttesen is értékeltük. A **belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése** az összesített értékelés alapján **részben volt szabályszerű**.

#### 1.1. A kontrollkörnyezet kialakítása és működtetése

**A kontrollkörnyezet kialakítása és működtetése – kisebb hiányosságok mellett – szabályszerű volt.**

A Hivatal rendelkezett a Képviselő-testület által elfogadott alapító okirattal, a Képviselő-testület megalkotta a képviselő-testületi SZMSZ-t. A Képviselő-testület elfogadta az Önkormányzat vagyonrendeletét, amelyben meghatározta a vagyongazdálkodás főbb szabályait. Az Önkormányzat rendelkezett a Képviselő-testület által elfogadott gazdasági programmal.

A Hivatal rendelkezett – a Képviselő-testület által elfogadott – hivatali SZMSZ-szel. A szervezet megfelelő működése érdekében a Hivatalban kialakították a belső szabályzatokat. A jegyző elkészítette a számviteli politikát és annak részeként a pénzkezelési szabályzatot, a leltározási szabályzatot, valamint az értékelési szabályzatot. A jegyző a belső kontrollrendszer szabályzat részeként elkészítette szöveges és táblázatos formában az ellenőrzési nyomvonalat, továbbá a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét, valamint a Hivatal számlarendjét és bizonylati szabályzatát.

A Hivatalban dolgozó köztisztviselők rendelkeztek munkaköri leírással. A jegyző által a gazdálkodási feladatok ellátására írásban kijelölt személyek rendelkeztek az előírt végzettséggel, szakképesítéssel és a könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó tevékenység ellátására jogosító engedéllyel.

A Képviselő-testület kialakította az erőforrásokkal való, szabályszerű és hatékony gazdálkodáshoz szükséges követelményeket és betartását számon kérte, ellenőrizte. A Képviselő-testület a Hivatal létszámát a hivatali SZMSZ-ben határozta meg. A jegyző meghatározta a köztisztviselők 2013. évi teljesítményértékelésének kötelező elemeit, továbbá az előírt formában és tartalommal elkészítette a köztisztviselők 2013. évi teljesítményértékelését.

A kontrollkörnyezet kialakítása és működtetése – az alábbi kisebb hiányosságok mellett – szabályszerű volt.



Sor-szám	Megállapítás
37.	A jegyző – a Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pontjában foglaltak ellenére – a munkaköri leírásokban nem rögzítette a munkakör betöltésével kapcsolatos követelményeket (végzettség, szakképzettség, szakképesítés, tapasztalat, képességek).
46.	A jegyző – a Mötv. 81. § (3) bekezdés c) pontjában előírt feladata ellenére – nem készítette elő a Kttv. 83. §-ában előírt, a köztisztviselőkre vonatkozó hivatásetikai alapelvek részletes tartalmát, valamint az etikai eljárás szabályait.

## 1.2. A kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése

**A kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése nem volt szabályszerű, mert:**

Sor-szám	Megállapítás	Megjegyzés
2.- 4.	A jegyző – a Bkr. 7. § (2) bekezdésében foglalt előírás ellenére – nem mérte fel és nem állapította meg a Hivatal tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, nem határozta meg az egyes kockázatokkal kapcsolatban a szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követési módját.	
5.	A Vnytv. 4. § a) és d) pontjaiban foglaltak ellenére a vagyonyilatkozat-tételre kötelezett köztisztviselők, továbbá a Képviselő-testület bizottságai nem helyi önkormányzati képviselő tagjai vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségét a hivatali SZMSZ-ben, illetve a képviselő-testületi SZMSZ-ben nem tüntették fel.	A 2013. március 31-ig hatályban lévő hivatali SZMSZ-ben meghatározták a vagyonyilatkozat-tételre kötelezett köztisztviselők körét. A képviselő-testületi SZMSZ tartalmazta a polgármester és a képviselők vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségét.
6.	A Képviselő-testület bizottságai nem helyi önkormányzati képviselő tagjai – a Vnytv. 5. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére – vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségüknek nem tettek eleget. A Képviselő-testület bizottságai nem helyi önkormányzati képviselő tagjai vonatkozásában a vagyonyilatkozatok őrzéséért felelős bizottság nem került kijelölésre.	A jogszabályokban foglalt előírásoknak megfelelően a vagyonyilatkozat-tételre kötelezett köztisztviselők és helyi önkormányzati képviselők a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségüknek eleget tettek.

### **1.3. A kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése**

#### **A kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése – kisebb hiányosság mellett – szabályszerű volt.**

A jegyző az ellenőrzési nyomvonalban előírt módon biztosította a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést a költségvetés tervezése, a beszerzések lebonyolítása, a vagyonhasznosítási tevékenység, valamint a támogatások elszámolása vonatkozásában.

A jegyző a gazdálkodási jogkörök szabályzatában meghatározta a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat.

A Hivatalban a jegyző kijelölte a pénzügyi ellenjegyzési és az érvényesítési feladatra a Hivatal állományába tartozó, az előírt szakképzettséggel rendelkező köztisztviselőket.

A jegyző az iratkezelési és az adatvédelmi szabályzatban meghatározta az üzemeltetés és az adatbiztonság feladatait, az elektronikus iratkezelés szabályait, az üzemeltetésért és az adatok biztonságos kezeléséért felelősöket, továbbá az informatikai biztonsági szabályzatban előírta az adatok biztonságának érvényre juttatásához szükséges eljárási szabályokat.

A jegyző az ügyrendben határozta meg a beszámolók elkészítésével kapcsolatos feladatokat, az ahhoz kapcsolódó felelősségi köröket. A gazdasági feladatot ellátók helyettesítésének rendjét a jegyző a hivatali SZMSZ-ben szabályozta. A költségvetési beszámoló elkészítésével a jegyző által megbízott személy rendelkezett a jogszabályban előírt képesítéssel és a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel.

A polgármester a Képviselő-testületet a jogszabályi előírásoknak megfelelően a megadott határidőig írásban tájékoztatta az Önkormányzat gazdálkodásának első félévi helyzetéről, továbbá a költségvetési koncepció Képviselő-testület elé terjesztésével egyidejűleg tájékoztatást adott az Önkormányzat háromnegyed évi gazdálkodási helyzetéről.

A hivatali SZMSZ-ben szabályozták a közszolgálati jogviszony megszűnése és a munkakör megváltozása esetén a munkakör átadásának rendjét, az előírtakat az átadás-átvétel során betartották. A polgármester személyében bekövetkezett változás során a munkakör átadásáról a 26/2000. (IX. 27.) BM rendeletben előírt jegyzőkönyvet az előírt határidőben és tartalommal elkészítették.

A kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése – az alábbi kisebb hiányosság mellett – szabályszerű volt:

Sor-szám	Megállapítás
6.	A jegyző lehetővé tette a gazdálkodási jogkörök szabályzatában a 100 ezer Ft alatti kifizetések előzetes írásbeli kötelezettségvállalás nélküli teljesítését, azonban – az Ávr. 53. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére – annak kifizetésének rendjét nem határozta meg.

#### 1.4. **Az információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése**

**Az információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése – kisebb hiányosság mellett – szabályszerű volt.**

A jegyző kialakította a szervezeten belüli és kívüli információáramlás rendszerét, biztosította, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. A Hivatal rendelkezett az Info tv. előírásainak megfelelő adatvédelmi szabályzattal. A jegyző a közérdekű adatok szabályzatában meghatározta a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának és a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét. Az Önkormányzat a 2013. évben eleget tett az elektronikus közzétételi kötelezettségének. A Hivatal rendelkezett iratkezelési szabályzattal, amelyben szabályozták az ügyintézés folyamatát. A jegyző az iratforgalom dokumentálásával biztosította az ügyintézés folyamatának, az iratok szervezeten belüli útjának pontos követhetőségét és ellenőrizhetőségét, az iratok hollétének naprakész megállapíthatóságát. A jegyző az ellenőrzési nyomvonalban szabályozta a beszámolási szinteket, határidőket, módokat.

Az információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése – az alábbi kisebb hiányosság mellett – szabályszerű volt.

Sor-szám	Megállapítás
9.	A jegyző – az Ltv. 10. § (1) bekezdés c) pontjában foglalt előírás ellenére – a Hivatal egyedi iratkezelési szabályzatát nem a Magyar Nemzeti Levéltár és a Kormányhivatal egyetértésével adta ki.

#### 1.5. **A monitoring rendszer kialakítása és működtetése**

**A monitoring rendszer kialakítása és működtetése részben volt szabályszerű.**

A jegyző kialakította a Hivatal tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert. Az Önkormányzatnál a 2013. évben a Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Igazgatósága kettő ellenőrzést végzett, amelyek

során nem tett intézkedést igénylő megállapítást. Hatósági ellenőrzést az Országos Egészségbiztosítási Pénztár Közép-dunántúli Területi Hivatala folytatott le 2013. évben, a megállapításokat tartalmazó jegyzőkönyvben felhívták az Önkormányzat figyelmét a jogszabályi előírások betartására. Az Önkormányzat 2012. évi költségvetési beszámolóját könyvvizsgáló felülvizsgálta.

A helyi önkormányzatok törvényességi felügyeletét ellátó Kormányhivatal törvényességi felhívással vagy más törvényességi felügyeleti eszközzel 2013-ban nem élt.

A monitoring rendszer kialakítása és működtetése részben volt szabályszerű, mert:

Sorszám	Megállapítás
2.	A jegyző – a Bkr. 11. § (1) bekezdésében foglalt kötelezettsége ellenére – a Bkr. 1. mellékletében foglalt nyilatkozatban a 2013. évre vonatkozóan nem értékelte a Hivatal belső kontrollrendszerének minőségét.

## 2. A MONITORING RENDSZER RÉSZEKÉNT A BELSŐ ELLENŐRZÉS KIALAKÍTÁSA ÉS MŰKÖDTETÉSE

A jegyző a belső ellenőrzés kialakításáról a 2013. évben Társulás útján gondoskodott.

A belső ellenőrzési rendszer kialakítása és működtetése **nem volt szabályszerű**, mert

Sorszám	Megállapítás	Megjegyzés
2.	A jegyző – a Bkr. 19. § (1) bekezdés a) pontjában foglalt előírás ellenére – nem biztosította a belső ellenőrök funkcionális függetlenségét a 2014. évi ellenőrzési terv kidolgozása során.	Az éves ellenőrzési tervet a jegyző készítette el.
5.	A belső ellenőrzés Társulással történő ellátása során – a Bkr. 16. § (4) bekezdésében foglalt előírás ellenére – a Társulási megállapodásban nem rendelkeztek a belső ellenőrzési vezetői tevékenységek és kötelességek ellátásának módjáról.	
7.	A Bkr. 56. § (3) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére stratégiai ellenőrzési tervvel az Önkormányzat nem rendelkezett.	

8.a) 12.	A 2014. évi ellenőrzési terv – a Bkr. 31. § (2), valamint a (4) bekezdés a) pontjának előírása ellenére – nem alapult a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, továbbá nem tartalmazta az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását.	
11.	A 2014. évi ellenőrzési tervet – a Bkr. 29. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére – kockázatelemzés nem alapozta meg.	
18.	Az ellenőrzési programot – a Bkr. 33. § (2) bekezdés j) pontjában foglalt előírás ellenére – nem a belső ellenőrzési vezető írta alá.	Az ellenőrzési programot a jegyző és a polgármester írta alá.
19.b)	Az elvégzett ellenőrzésről készített jelentés – a Bkr. 39. § (3) bekezdés e) pontjában foglaltak ellenére – nem tartalmazta az ellenőrzés tárgyát.	
25. 25.a) 25.b)	A 2013. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést – a Bkr. 22. § (1) bekezdés g) pontjában, és a 49. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére – nem a belső ellenőrzési vezető készítette el. A polgármester által a zárszámadási rendelet tervezettel együtt beterjesztett éves ellenőrzési jelentés – a Bkr. 48. § b) pontjának ba) és bb) alpontjában foglaltak ellenére – nem tartalmazta a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatokat és a belső kontrollrendszer öt elemének értékelését.	

### 3. A PÉNZÜGYI FOLYAMATOKBAN KULCSSZEREPET BETÖLTŐ BELSŐ KONTROLLOK (TELJESÍTÉSIGAZOLÁS ÉS ÉRVÉNYESÍTÉS) MŰKÖDÉSE

A 2013. évben a személyi juttatásokkal, a dologi kiadásokkal, a felhalmozási kiadásokkal, a működési és felhalmozási célú pénzeszköz átadásokkal, illetve az ellátottak pénzbeli juttatásaival kapcsolatos kifizetések során – összefoglalóan értékelve – a pénzügyi folyamatokban **kulcsszerepet betöltő teljesítésigazolás és érvényesítés belső kontrollok működése nem volt megfelelő** az alábbi hiányosságok miatt:

Kulcs-kontrollok	Megállapítás
<b>Teljesítésigazolás</b>	A teljesítésigazolást a kifizetéseket megelőzően – az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 57. § (1), (3) bekezdéseiben előírtak ellenére – nem, vagy nem szabályszerűen, illetve kijelöléssel nem rendelkező személy jogosulatlanul végezte.

**Érvényesítés**

Az érvényesítést a kifizetéseket megelőzően – az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 58. § (1), (3), (4) bekezdésében előírtak ellenére – nem, vagy nem szabályszerűen, illetve kijelöléssel nem rendelkező jogosulatlanul végezte.

Az érvényesítő – az Ávr. 58. § (2) bekezdésében foglalt előírás ellenére – nem jelezte az utalványozónak, hogy a megelőző ügymenetben az Áht., az államháztartási számviteli kormányrendelet és az Ávr. előírásaiban foglaltakat nem tartották be.

---

A 2013. évben az ellenőrzött kifizetési jogcímek mintatételei alapján a **teljesítésigazolás kulcskontroll működése során** az alábbi hiányosságok, szabálytalanságok fordultak elő:

- a személyi juttatásokkal és a működési célú pénzeszközátadással kapcsolatos kifizetéseket megelőzően a teljesítésigazolást – az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 57. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére – nem végezték el;
- a személyi juttatásokkal és a dologi kiadásokkal kapcsolatos kifizetéseket megelőzően a teljesítésigazolás nem volt szabályszerű, mivel – az Ávr. 57. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére – ellenőrizhető okmányok (kötelezettségvállalási bizonylat) hiányában nem ellenőrizték a kiadások teljesítésének jogosságát, összességét, valamint az ellenszolgáltatás teljesítését;
- a személyi juttatásokkal kapcsolatos kifizetéseket megelőzően a teljesítésigazolás nem volt szabályszerű, mivel – az Ávr. 60 § (2) bekezdésében előírt összeférhetetlenségi követelmény ellenére – a teljesítésigazoló a teljesítésigazolást a csoportosan elkészített utalványrendeleten a maga javára is ellátta;
- a személyi juttatásokkal kapcsolatos kifizetéseket megelőzően a teljesítésigazolás – az Ávr. 57. § (3) bekezdésben foglaltak ellenére – nem tartalmazta a teljesítésigazolás dátumát;
- a dologi kiadásokkal kapcsolatos kifizetéseket megelőzően – az Ávr. 57. § (3) bekezdésében előírtak ellenére – a teljesítésigazolás nem volt szabályszerű, mivel a teljesítésigazolást kijelöléssel nem rendelkező személy jogosulatlanul végezte;
- a dologi kiadásokkal kapcsolatos kifizetéseket megelőzően – az Ávr. 57. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére – a teljesítésigazolás nem volt szabályszerű, mivel a kötelezettségvállalás dokumentumán és a számlán szereplő összeg eltért egymástól, illetve a kötelezettségvállalás dokumentuma az összeget nem tartalmazta;
- a felhalmozási kiadásokkal kapcsolatos kifizetést megelőzően a teljesítésigazolás nem volt szabályszerű, mivel – az Ávr. 57. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére – a teljesítésigazoló nem ellenőrizte a kiadás teljesítésének jogosságát, mert a kötelezettségvállalás dokumentumán feltüntetett jogosult nem egyezett meg a kifizetés bizonylatán szereplő jogosulttal;
- az ellátottak pénzbeli juttatásaival kapcsolatos kifizetéseket megelőzően – az Ávr. 57. § (1) bekezdésében előírtak ellenére – a teljesítésigazoló az összessze-

rűség ellenőrzését nem végezte el, mivel (a rosszul végrehajtott kerekítés miatt) a kötelezettségvállalás dokumentumán szereplő összeg és a ténylegesen kifizetett összeg eltért egymástól.

A 2013. évben az ellenőrzött kifizetési jogcímek mintatételei alapján az **érvényesítés kulcskontroll működése során** az alábbi hiányosságok, szabálytalanságok fordultak elő:

- a személyi juttatásokkal és a dologi kiadásokkal kapcsolatos kifizetéseket megelőzően az érvényesítést – az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 58. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére – nem végezték el;
- a személyi juttatásokkal kapcsolatos kifizetéseket megelőzően az érvényesítés nem volt szabályszerű, mivel azt – az Ávr. 58. § (4) bekezdésben előírtak ellenére – kijelöléssel nem rendelkező személy jogosulatlanul végezte;
- a dologi kiadásokkal kapcsolatos kifizetéseket megelőzően az érvényesítés – az Ávr. 58. § (3) bekezdésében foglalt előírás ellenére – nem tartalmazta az érvényesítés dátumát;
- a dologi kiadásokkal kapcsolatos kifizetéseket megelőzően az – Ávr. 58. § (1) bekezdésében előírtak ellenére – az érvényesítés nem szabályszerűen történt, mivel ellenőrizhető okmány hiányában az összegszerűséget nem ellenőrizték, illetve a kötelezettségvállalás dokumentumán és a számlán szereplő összeg eltért egymástól, vagy a kötelezettségvállalás dokumentuma az összeget nem tartalmazta;
- a személyi juttatásokkal, a dologi és a felhalmozási kiadásokkal, valamint a működési célú pénzeszközátadásokkal, illetve az ellátottak pénzbeli juttatásaival kapcsolatos kifizetéseket megelőzően az érvényesítő – az Ávr. 58. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére – a fedezet meglétét nem tudta ellenőrizni, mivel a 2013. január 1-jétől 2013. június 30-áig terjedő időszakban a kötelezettségvállalásokról nyilvántartást nem vezettek;
- a személyi juttatásokkal, a dologi kiadásokkal, a működési célú pénzeszközátadásokkal, illetve az ellátottak pénzbeli juttatásaival kapcsolatos kifizetéseket megelőzően – az Ávr. 58. § (1) bekezdésében előírtak ellenére – az érvényesítés nem volt szabályszerű, mivel az érvényesítés a teljesítésigazolást megelőzően történt;
- a személyi juttatásokkal, a dologi és a felhalmozási kiadásokkal, valamint a működési célú pénzeszközátadásokkal kapcsolatos kifizetéseket megelőzően az érvényesítő – az Ávr. 58. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére – nem jelezte az utalványozónak, hogy a megelőző ügymenetben nem tartották be az Áht. 37. § (1) bekezdésében és az Ávr. 55 § (1) bekezdésében foglaltakat, mivel az Önkormányzat és a Hivatal kiadásaival kapcsolatban kötelezettségvállalásra pénzügyi ellenjegyzés nélkül került sor;
- a személyi juttatásokkal, a dologi és a felhalmozási kiadásokkal, a működési célú pénzeszközátadásokkal, illetve az ellátottak pénzbeli juttatásaival kapcsolatos kifizetéseket megelőzően az érvényesítő – az Ávr. 58. § (2) bekezdésében

ben foglaltak ellenére – nem jelezte az utalványozónak, hogy a megelőző ügymenetben a teljesítésigazolást nem, vagy nem szabályszerűen, illetve kijelöléssel nem rendelkező jogosulatlanul végezte.

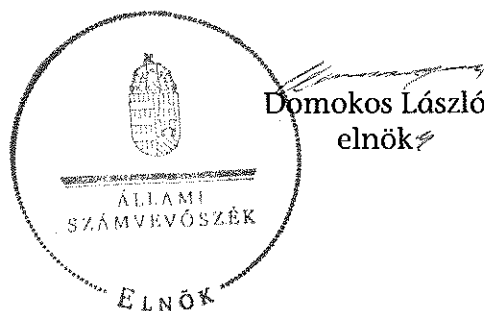
A számvevőszéki ellenőrzés az ellenőrzött kifizetésekkel összefüggésben a rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján kár bekövetkeztére utaló adatot, tényt nem állapított meg, azonban a gazdálkodásban kulcsszerepet betöltő kontrollok működésében feltárt hiányosságok miatt fennáll a hibák, szabálytalanságok bekövetkezésének kockázata. A nem megfelelően működtetett belső kontrollok korrupciós kockázatot hordoznak.

#### 4. AZ INTEGRITÁS SZEMLELET ÉRVÉNYESÜLÉSE

Az Önkormányzat nem vett részt az ÁSZ 2013. évi integritás felmérésében, ezért az integritás szemlélet érvényesülésének ellenőrzéséhez az önkormányzat tanúsítványon - önbevallás útján - szolgáltatott adatokat. Az integritás szemlélet érvényesülésének minősítését a 2. számú függelék tartalmazza.

Budapest, 2015. 05. hónap 12. nap

Függelék: 2 db





## ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

### Megnevezés

belső ellenőrzés

### Fogalom magyarázat

Független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

(Forrás: Bkr. 2. § b) pontja)

belső kontrollrendszer

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre, az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetészerű használatától.

(Forrás: Áht. 69. § (1) bekezdése)

belső kontrollrendszer területi

A kontrollkörnyezet, a kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek, az információ és kommunikáció, valamint a nyomon követés (monitoring).

(Forrás: Bkr. 3. §-a)

egyszerű véletlen minta

Az alapsokaságból egyszerű véletlen kiválasztással képzett részsokaság.

(Forrás: Az ÁSZ ellenőrzési mintavételezés támogatásához készült segédletének 4.1.1. pontja)

integritás

Az integritás elvek, értékek, cselekvések, módszerek, intézkedések konzisztenciáját jelenti: olyan magatartásmódot, amely meghatározott értékeknek felel meg. Az integritás a közsféra esetében a társadalom által elvárt nyilvánossági, átláthatósági, illetve jogi/etikai normáknak történő megfelelést jelenti.

(Forrás: a <http://integritas.asz.hu> honlapon közzétett „A 2012. évi integritás felmérés eredményeinek összefoglalója dokumentum 3. oldal 1. bekezdése)

kockázat

A kockázat annak a valószínűségét jelenti, hogy egy vagy több esemény vagy intézkedés nem kívánt módon befolyásolja a rendszer működését, céljainak megvalósulását. (Forrás: Javaslatok a korrupciós kockázatok kezelésére – Kockázatkezelési és ellenőrzési módszertan 35. oldal, ÁSZ)

kockázatkezelési rendszer

Olyan irányítási eszközök és módszerek összessége, melynek elemei a szervezeti célok elérését veszélyeztető tényezők

kontrollkörnyezet	<p>(kockázatok) azonosítása, elemzése, csoportosítása, nyomon követése, valamint szükség esetén a kockázati kitettség mérséklése. (Forrás: Bkr. 2. § m) pontja)</p> <p>A kontrollkörnyezet alakítja ki a szervezet belső kontrollrendszerhez való viszonyát, hozzáállását, befolyásolja az alkalmazottak belső kontrollal kapcsolatos tudatosságát, magatartását. Elemei a személyes és szakmai elkötelezettség és a vezetés, valamint az alkalmazottak által vallott erkölcsi értékek, a szakmai hozzáértés iránti elkötelezettség, a felső vezetés hozzáállása – a vezetés filozófiája és tevékenységének stílusa, a szervezeti struktúra, a humán erőforrás – politika és gazdálkodási gyakorlat.</p>
kontrolltevékenységek	<p>A kontrolltevékenységek azok a politikák és eljárások, amelyeket a kockázatok megoldására hoznak létre a szervezet céljainak teljesítése érdekében.</p>
kommunikáció	<p>Az a tevékenység, melynek során információ továbbítása valósul meg. A kommunikációs folyamat résztvevői között tájékoztatás történik, mely során tényeket, ezek magyarázatát közlik. „A szervezetben eredményes kommunikációnak kell áramlania lefelé, horizontálisan és felfelé, a szervezet egészében és annak valamennyi elemében.”</p>
korrupció	<p>Azok a cselekmények, amelyek során a köz érdekében való eljárással megbízott és döntéshozatali felelősséggel felruházott személy a köz érdeke helyett önös vagy részérdekeket követve, mástól jogtalan vagy etikátlan előnyt elfogadva és őt jogtalan vagy etikátlan előnyhöz juttatva jár el, illetve amikor valaki a köz érdekében való eljárással megbízott és döntéshozatali felelősséggel felruházott személynek jogtalan vagy etikátlan előnyt nyújtva vagy felajánlva jogtalan vagy etikátlan előnyt kér. (Forrás: A Kormány korrupció megelőzési programja 2012-2014.)</p>
kulcskontrollok	<p>Az azonosított kockázatok mérséklése érdekében kialakított kontrollok közül azok, amelyek elégtelen működése esetén a szervezetet jelentős veszteség érheti, vagy a működésükben bekövetkező hiba/hiányosság más kontrollok eredményességét csökkenti. Ezek ellenőrzése, értékelése elegendő bizonyítékot szolgáltat adott területen a kontrollrendszer értékeléséhez. Az önkormányzatok kontrollrendszere kialakításának ellenőrzése során a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő belső kontrollok a teljesítésigazolás és érvényesítés.</p>
lényegesség	<p>Egy információ akkor lényeges, ha hiánya vagy téves állítása befolyásolhatja ezen információkat felhasználók döntéseit, véleményét. Az ellenőrzés során a lényegesség három szempontból értelmezhető: érték, jelleg és összefüggés szerint.</p>
monitoring	<p>A monitoring a különböző szintű szervezeti célok megvalósításának folyamatát kíséri figyelemmel, melynek során a</p>

utóellenőrzés

releváns eseményekről és tevékenységekről (együtt: folyamatokról) rendszeres jelleggel, strukturált, döntéstámogató információkhoz jutnak a szervezet vezetői. (NGM útmutató a költségvetési szervek monitoring rendszeréhez 3. oldal, 2011. november)

Az intézkedések nyomon követése érdekében elrendelt ellenőrzés, amelynek célja, hogy az ellenőrzés bizonyosságot szerezzen az elfogadott intézkedések végrehajtásáról, vagy arról a tényről, hogy az ellenőrzött szerv, illetve az ellenőrzött szervezeti egység vezetője nem, vagy nem az elfogadott intézkedésnek megfelelően hajtja végre az intézkedéseket, továbbá meggyőződni arról, hogy a végrehajtott intézkedésekkel a megállapított kockázat ténylegesen megszűnt, vagy a kockázati tűréshatár alá csökkent.



## **Az integritás érvényesítése érdekében kialakított és működtetett kontrollrendszer**

Az integritás szemlélet érvényesülésének ellenőrzéséhez Révfülöp Nagyközség Önkormányzata tanúsítványon szolgáltatott adatokat. Ezen adatok alapján az eredendő veszélyeztetettségi szint közepes, míg a kockázatokat növelő tényező szintje magas. Emellett a szervezetnél kiépült, kockázatok kezelésére hivatott kontrollok szintje is közepes.

A kockázatok és a kontrollok szintje alapján megállapítható, hogy a szervezetnél jelenlévő kockázatokat növelő tényező szintje meghaladja az azok kezelésére kiépült kontrollok szintjét. A szervezet **integritása fejlesztendő**.

Az Önkormányzat nem rendelkezett olyan, nyilvánosan közzétett stratégiával, amely tartalmazta a szervezeti kultúra javítása, az integritás erősítése, a korrupció elleni fellépés témaköröket.

Belső szabályozásban nem tették kötelezővé, hogy a dolgozók nyilatkozzanak gazdasági, vagy egyéb, az Önkormányzat tevékenysége szempontjából releváns érdekeltségeikről. Nem rendelkeztek szabályozással a szervezeten belüli közérdekű bejelentők védelmére. Nem működtettek külső (a szervezeten kívülről érkező) panaszokat és a közérdekű bejelentéseket kezelő rendszert. Az Önkormányzat nem végzett rendszeresen korrupciós kockázatelemzést.