



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

J E L E N T É S

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

15101

2015. június

Állami Számvevőszék

Iktatószám: V-0679-087/2015.

Témaszám: 1713

Vizsgálat-azonosító szám: V067714

Az ellenőrzést felügyelte:

Dr. Benedek Mária

felügyeleti vezető

Az ellenőrzést vezette és az ellenőrzés végrehajtásáért felelős:

Gál Magdolna

ellenőrzésvezető

A számvevőszéki jelentés összeállításában közreműködött:

Draviczky Éva

számvevő

Horváthné Menyhárt Erika

számvevő főtanácsos

Az ellenőrzést végezték:

Draviczky Éva

számvevő

Weigert Ágnes

számvevő

Horváthné Menyhárt

Erika

számvevő főtanácsos

TARTALOMJEGYZÉK

BEVEZETÉS	5
I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK	9
II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK	12
1. Az Önkormányzat belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének megfelelősége	12
1.1. A kontrollkörnyezet kialakítása és működtetése	12
1.2. A kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése	14
1.3. A kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése	14
1.4. Az információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése	15
1.5. A monitoring rendszer kialakítása és működtetése	16
2. A monitoring rendszer részeként a belső ellenőrzés kialakítása és működtetése	16
3. A pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő belső kontrollok (teljesítésigazolás és érvényesítés) működése	17
4. Az integritás szemlélet érvényesülése	19
MELLÉKLETEK	
1. számú Észrevételt tartalmazó polgármesteri levél	
2. számú Észrevételre vonatkozó elnöki válaszlevél	
FÜGGELÉKEK	
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
Nek. tv.	2011. évi CLXXIX. törvény a nemzetiségek jogairól
Vnytv.	2007. évi CLII. törvény 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
Ikr.	335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről
önkormányzati SZMSZ	Bagamér Nagyközség Önkormányzata Képviselőtestületének 4/2012. (III.22.) önkormányzati rendelete Bagamér Nagyközség Önkormányzatának Szervezeti és Működési Szabályzatáról (hatályos 2012. március 26-tól)
vagyondenrelet	Bagamér Nagyközség Önkormányzata Képviselőtestületének 23/2009. (IX. 30.) rendelete Bagamér Nagyközség Önkormányzata vagyonának meghatározásáról (hatályos 2009. október 1-től)

Szórövidítések

alapító okirat	Bagaméri Polgármesteri Hivatal Alapító Okirata (hatályos 2013. január 1-től)
ÁSZ	Állami Számvevőszék
bizonylati szabályzat	Bagamér Nagyközség Önkormányzat Polgármesteri Hivatal Bizonylati szabályzat (hatályos 2012. márciustól)
belső ellenőrzési kézikönyv ₁	Belső ellenőrzési kézikönyv Derecske-Létavértes Kistérség Többcélú Kistérségi Társulása (hatályos 2010. április 14-től)
belső ellenőrzési kézikönyv ₂	Belső ellenőrzési kézikönyv Derecske-Létavértesi Kistérség Többcélú Kistérségi Társulása (hatályos 2013. október 14-től)
ellenőrzési nyomvonal	Bagamér Nagyközség Önkormányzata Polgármesteri Hivatalának ellenőrzési nyomvonala (hatályos 2010. január 4-től)

eszközök és források értékelési szabályzata	Bagamér Nagyközség Önkormányzat Polgármesteri Hivatala Eszközök és források értékelési szabályzata (hatályos 2012. márciustól)
gazdasági program Hivatal hivatali SZMSZ	Településfejlesztési koncepció 2010-2014 Bagaméri Polgármesteri Hivatal Bagamér Nagyközség Önkormányzata Polgármesteri Hivatalának Szervezeti és Működési Szabályzata (hatályos 2012. szeptember 4-től)
INTOSAI	International Organization of Supreme Audit Institutions (Legfőbb Ellenőrző Intézmények Nemzetközi Szervezete)
iratkezelési szabályzat	Bagamér Nagyközség Önkormányzata Iratkezelési szabályzat (hatályos 2010. február 01-től)
ISSAI	International Standards of Supreme Audit Institutions (Legfőbb Ellenőrző Intézmények Nemzetközi Standardjai)
jegyző Képviselő-testület Kormányhivatal	Bagamér Nagyközség Önkormányzata megbízott jegyzője Bagamér Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete Hajdú-Bihar Megyei Kormányhivatal
leltározási és leltárkészítési szabályzat	Bagamér Nagyközség Önkormányzat Polgármesteri Hivatala Leltározási és leltárkészítési szabályzat (hatályos 2012. márciustól)
NGM Nemzetiségi Önkormányzat	Nemzetgazdasági Minisztérium Bagamér Nagyközség Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Önkormányzat pénzkezelési szabályzat	Bagamér Nagyközség Önkormányzata Bagamér Nagyközség Önkormányzat Polgármesteri Hivatala Pénzkezelés szabályzat (hatályos 2012. márciustól)
polgármester számlarend	Bagamér Nagyközség polgármestere Bagamér Nagyközség Önkormányzat Polgármesteri Hivatala Számlarend (hatályos 2012. márciustól)
szabálytalanságkezelés eljárásrendje számviteli politika	Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje (hatályos 2010. január 4-től) Bagamér Nagyközség Önkormányzat Polgármesteri Hivatala Számviteli politika (hatályos 2012. márciustól)
Társulás	Derecske-Létavértesi Kistérség Többcélú Kistérségi Társulása
tűzvédelmi szabályzat ügyrend	Tűzvédelmi Szabályzat (hatályos 2011. november 22-től) Bagamér Nagyközség Önkormányzat Polgármesteri Hivatala Ügyrend a Gazdasági szervezet gazdálkodással összefüggő feladataira (hatályos 2012. márciustól)
vagyonynyilatkozat-tételi szabályzat	Bagamér Nagyközség Önkormányzatának és Bagamér Nagyközségi Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának Szabályzata A vagyonynyilatkozat átadására, nyilvántartására, a vagyonynyilatkozatban foglalt személyes adatok védelmére vonatkozó szabályokról, a vagyonynyilatkozat-tételi kötelezettséggel kapcsolatos eljárásról (hatályos 2008. július 01-től)

JELENTÉS

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

Bagamér

BEVEZETÉS

Bagamér nagyközség állandó lakosainak száma 2013. január 1-jén 2642 fő volt. Az Önkormányzat hattagú Képviselő-testületének munkáját kettő állandó bizottság segítette. Az Önkormányzat az önállóan működő és gazdálkodó Hivatalon kívül egy önállóan működő és gazdálkodó, kettő önállóan működő intézményt működtetett, többségi tulajdoni hányadú gazdasági társasággal nem rendelkezett. A polgármester a 2002. évi önkormányzati választások óta tölti be tisztségét. A jegyző 2012-től látja el feladatait. A Hivatal öt szervezeti egységre tagolódott, elkülönített gazdasági szervezettel rendelkezett, a foglalkoztatott köztisztviselők száma 2013. január 1-jén 10 fő volt. A Hivatalnál 2013. január 1-jétől szervezeti változás nem történt. Az Önkormányzat a 2013. évi költségvetési beszámolója szerint 593 947 ezer Ft tárgyévi bevételt ért el, valamint 563 948 ezer Ft tárgyévi kiadást teljesített. A 2013. december 31-i könyvviteli mérleg szerint 1 043 316 ezer Ft értékű eszközvagyonnal rendelkezett, a rövid lejáratú kötelezettségállománya 14 495 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 alrendszerre 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 kont-

rollrendszer szabályozása háromszintű, a törvényi előírásokat az Áht. és a Mőtv., 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 segítenek nyújtani 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 számvevőszéki 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 az ÁSZ által a 2009-2013. évek között végzett ellenőrzések javaslatait.

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

kialakításához. 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 alapulón. A jelentés intézkedést igénylő megállapításait és javaslatait az ellenőrzés során feltárt, a jelentés II. fejezetében rögzített részletes megállapítások alapozzák 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 teljesítésgazolás és érvényesítés belső kontrollok működésének megfelelőségét, és a belső ellenőrzés szabályszerű működését a 2013. január 1 - december 31-e közötti időszaktól 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) 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 értékelését 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

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 – teljesítésigazolás, 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 értékelése 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) bekezdésében foglaltak alapján a jelentéstervezetet megküldtük a polgármester részére, aki az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdésében foglalt észrevételezési jogával élt, a jelentéstervezetre észrevételt tett (1. számú melléklet). Az ÁSZ tv. 29. § (3) bekezdésében előírtaknak megfelelően a figyelembe nem vett észrevételeket és annak indokairól szóló tájékoztatást a jelentés tartalmazza (2. számú melléklet).

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 nem volt szabályszerű.**

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

Kontrollterület	Minősítés
Kontrollkörnyezet	szabályszerű
Kockázatkezelési rendszer	nem szabályszerű
Kontrolltevékenységek	nem szabályszerű
Információs és kommunikációs rendszer	nem szabályszerű
Monitoring rendszer	nem szabályszerű

Szabályszerű volt a kontrollkörnyezet kialakítása és működtetése, mivel a jegyző a jogszabályi előírásokban foglaltakat figyelembe véve a kisebb hiányosságok mellett is megteremtette e kontrollterületen a szabályszerű működés lehetőségét.

Nem volt szabályszerű a kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer, valamint a monitoring 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 és feltárását.

A számvevőszéki ellenőrzés az ellenőrzött kifizetésekkel összefüggésben a rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján kár bekövetkezére utaló adatot, tényt nem állapított meg, azonban a gazdálkodásban kulcsszerepet betöltő kontrollok működésében feltárt hiányosságok miatt fennáll a hibák bekövetke-

zésének 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 nem alakította ki az **erőforrásokkal való szabályszerű és hatékony gazdálkodáshoz** szükséges követelményeket.

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 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 számvevőszéki jelentés ellenőrzési megállapításai alapján az Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése az összesített értékelés alapján nem 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 Mötv. 115. § (1) bekezdésében foglaltak alapján az Önkormányzat gazdálkodásának szabályszerűségét. A Mötv. 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 nem 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 **nem volt szabályszerű**.

1.1. A kontrollkörnyezet kialakítása és működtetése

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

A Hivatal rendelkezett alapító okirattal, amely tartalmazta az alaptevékenységeket. Az Önkormányzat rendelkezett a Képviselő-testület által elfogadott gazdasági programmal. A Képviselő-testület megalkotta az önkormányzati SZMSZ-t, valamint jóváhagyta a hivatali SZMSZ-t. A szervezet megfelelő működése érdekében a Hivatalban kialakították a belső szabályzatokat. A Képviselő-testület elfogadta az Önkormányzat vagyonrendeletét, amelyben meghatározta a vagyongazdálkodás főbb szabályait. A jegyző elkészítette a számviteli politikát, és annak mellékleteként a számlarendet, pénzkezelési szabályzatot, a leltározási és leltárkészítési szabályzatot, valamint az eszközök és források értékelési szabályzatát, melyek hatályát kiterjesztette a Nemzetiségi Önkormányzatra. A jegyző kialakította a Hivatal szabálytalanságkezelés eljárásrendjét, és elkészítette a Hivatal gazdasági szervezetének ügyrendjét és bizonylati szabályzatát. A Hivatal rendelkezett ellenőrzési nyomvonallal és tűzvédelmi szabályzattal.

A jegyző elkészítette a Hivatalban dolgozó köztisztviselők munkaköri leírásait. A Hivatal gazdasági vezetője rendelkezett az előírt végzettséggel, szakképesítéssel és a könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó tevékenység ellátására jogosító engedéllyel. A Képviselő-testület a költségvetési rendeletében meghatározta a Hivatal engedélyezett létszámát.

A jegyző meghatározta a köztisztviselők teljesítményértékelésének második fél-évre vonatkozó kötelező elemeit, és elkészítette a Hivatalban dolgozó köztisztviselők teljesítményértékelését.

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

Sor-szám ¹	Megállapítás	Megjegyzés
5., 7., 8., 10.	A jegyző a hivatali SZMSZ-ben – az Ávr. 13. § (1) bekezdés c), f), g), i) pontjaiban foglaltak ellenére – nem rögzítette az ellátandó, és a szakfeladatrend szerint szakfeladat számmal és megnevezéssel besorolt alaptevékenységek és az alaptevékenységet szabályozó jogszabályok megjelölését, azon ügyköröket, amelyek során a szervezeti egységek vezetői a költségvetési szerv képviselőjeként járhatnak el, a nevesített munkakörökhez tartozó hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat, továbbá az irányító szerv által az Ávr. 10. § (1)-(3) bekezdése szerint a költségvetési szervhez rendelt más költségvetési szervek felsorolását.	
12.	Az Önkormányzat a Nemzetiségi Önkormányzattal kötött megállapodását – a Nek. tv. 80. § (2) bekezdésében meghatározott 2013. január 31-ei határidőre – nem vizsgálta felül.	A Képviselő-testület a 20/2013. (II. 21.) számú, a Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 6/2013. II. 15./ számú határozatában rögzítette, hogy a 2012. évben kötött együttműködési megállapodást nem kívánják módosítani.
33.	A Nemzetiségi Önkormányzat 2013. évi költségvetési határozat-tervezetét – az Áht. 24. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére – nem a jegyző készítette elő.	A költségvetési határozat-tervezetet a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke készítette elő.
40.	A Képviselő-testület – az Áht. 9. § (1) bekezdés f.) pontjában foglaltak ellenére – nem alakította ki az erőforrásokkal való szabályszerű és hatékony gazdálkodáshoz szükséges követelményeket.	
46.	A jegyző – a Mötv. 81. § (3) bekezdés c) pontjában előírt feladata ellenére – nem dolgozta ki a Kttv. 83. §-ában előírt, a köztisztviselőkre vonatkozó hivatásetikai alapelvek részletes tartalmát, valamint az etikai eljárás szabályait.	

¹ A témacsoportos ellenőrzés miatt a megállapítás számozása az önkormányzat által kitöltött kimutatások – adatszolgáltatások – kérdéseinek sorszámával azonos.

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 foglaltak 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) pontjában foglaltak ellenére a vagyonyilatkozat-tételre kötelezett köztisztviselők vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségét a hivatali SZMSZ-ben nem rögzítették.	A vagyonyilatkozat-tételre kötelezett köztisztviselők vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségét a vagyonyilatkozat-tételi szabályzat tartalmazta. A vagyonyilatkozat-tételre kötelezett köztisztviselők a jogszabályokban és a belső szabályzatban foglaltaknak megfelelően eleget tettek a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségüknek.

1.3. A kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése

A kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése nem volt szabályszerű, mert:

Sor-szám	Megállapítás
1-4.	A jegyző – a Bkr. 8. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére – nem biztosította a beszerzési folyamat, a vagyonhasznosítási tevékenység, valamint a pénzügyi döntések – köztük a költségvetés tervezése és a támogatásokkal való elszámolás – dokumentumainak elkészítésével kapcsolatban a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést.
7., 9-10.	A jegyző – az Ávr. 13. § (2) bekezdésének a) pontjában foglaltak ellenére – belső szabályzatban nem határozta meg a teljesítésigazolás, az érvényesítés és az utalványozás dokumentációs részletszabályaival kapcsolatos belső előírásokat.
11-13.	A jegyző – az Ikr. 8. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére – nem gondoskodott az iratkezelési szoftver által kezelt adatok biztonságáról, nem alakította ki az üzembiztonsági, adatvédelmi szabályok érvényre juttatásához szükséges eljárási szabályokat.

14.	A jegyző – az Info tv. 7. § (2)-(3) bekezdéseiben foglaltak ellenére – az informatikai rendszer szabályozása során nem tette meg azokat a technikai és szervezési intézkedéseket, továbbá nem alakította ki azokat az eljárási szabályokat, amelyek biztosítják az adatok biztonságát és védelmét.
15.	A jegyző – a Bkr. 8. § (4) bekezdés b) pontjában foglaltak ellenére – belső szabályzatban nem határozta meg az információkhoz való hozzáférésre vonatkozóan a felelősségi köröket.
32.	A jegyző – a Kttv. 74. § (1) bekezdése, a 226. § (2) bekezdés b) pontja és az Ikr. 15. §-ában foglaltak ellenére – nem szabályozta a Hivatalban a közszolgálati jogviszony megszűnése és a munkakör változás esetén a munkakör átadásának rendjét.

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

Az információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése nem volt szabályszerű, mert:

Sorszám	Megállapítás
1-2.	A jegyző – Bkr. 3. § d) pontjában és 9. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére – nem alakított ki a szervezeten belüli olyan rendszert, amely biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.
3.	A jegyző – Bkr. 9. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére – nem határozta meg a beszámolási szinteket, határidőket, módokat.
4.	A jegyző – az Info tv. 24. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére – nem készítette el a Hivatal adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatát.
5.	A jegyző – az Info tv. 35. § (3) bekezdésében és az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjában foglaltak ellenére – nem alakította ki a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.
6.	A jegyző – az Info tv. 33. § (1) és (3) bekezdéseiben foglaltak ellenére – nem gondoskodott az Önkormányzat kötelezően közzéteendő adatainak – az 1. melléklet szerinti általános közzétételi listában meghatározott – elektronikus közzétételéről.
9.	A jegyző – az Ltv. 10. § (1) bekezdés c) pontjában foglaltak ellenére – a Hivatal iratkezelési szabályzatát nem az illetékes közlevéltár és az illetékes közigazgatási hivatal egyetértésével adta ki.

1.5. A monitoring rendszer kialakítása és működtetése

A monitoring rendszer kialakítása és működtetése nem volt szabályszerű.

Sor-szám	Megállapítás
1.	A jegyző – a Bkr. 3. § e) pontjában és 10. §-ában foglaltak ellenére – nem alakította ki a Hivatal tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert.

Az Önkormányzat törvényességi felügyeletét ellátó Kormányhivatal törvényességi felhívással, vagy más törvényességi felügyeleti eszközzel 2013-ban nem élt.

2. A MONITORING RENDSZER RÉSZEKÉNT A BELSŐ ELLENŐRZÉS KI-ALAKÍTÁSA ÉS MŰKÖDTETÉSE

A jegyző a belső ellenőrzés kialakításáról Társulás útján gondoskodott. A belső ellenőrzés kialakítása és működtetése **nem volt szabályszerű**, mert:

Sor-szám	Megállapítás	Megjegyzés
3.f)	A belső ellenőrzési kézikönyv _{1,2} – a Bkr. 17. § (2) bekezdés f) pontjában foglaltak ellenére – nem tartalmazta az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési-, kártérítési-, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság feltárása esetén alkalmazandó eljárást.	
4.	A belső ellenőrzési kézikönyvet _{1,2} – a Bkr. 56. § (7) bekezdésében foglaltak ellenére – nem a Társulás munkaszervezeti feladatait ellátó költségvetési szerv vezetője hagyta jóvá.	A belső ellenőrzési kézikönyvet _{1,2} a Társulás elnöke hagyta jóvá.
7.	A belső ellenőrzési vezető – a Bkr. 22. § (1) bekezdés b) pontja, a 29. § (1) bekezdésében és a 30. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére – nem készített stratégiai ellenőrzési tervet.	
8.d) 8.g) 8.h)	A 2014. évi ellenőrzési terv – a Bkr. 31. § (4) bekezdés d), g), h) pontjaiban foglaltak ellenére – nem tartalmazta az ellenőrizendő időszakot, az ellenőrzések tervezett ütemezését, valamint az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését.	
10.	A 2014. évi ellenőrzési terv összeállítása – a Bkr. 56. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére – nem a jegyző írásos véleményének figyelembe vételével történt, mivel a jegyző véleményt, javaslatot nem fogalmazott meg.	

11.	A 2014. évi ellenőrzési tervet – a Bkr. 29. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére – kockázatelemzés nem alapozta meg.	
13-14.	A belső ellenőrzési vezető – a Bkr. 22. § (1) b), a 31. § (5) és az 56. § (5) bekezdéseiben foglaltak ellenére – a 2013. évi ellenőrzési tervben foglaltakhoz képest az ellenőrzési terv módosítása nélkül hagyott el ellenőrzést.	Az éves ellenőrzési tervben szereplő egy utóellenőrzés végrehajtására nem került sor.
17-18.	A végrehajtott ellenőrzésekhez – a Bkr. 33. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére – nem készítettek ellenőrzési programot.	
22.	A jegyző a belső ellenőrzés megállapításai és javaslatai alapján – a Bkr. 28. § c) pontjában és a 45. § (1) – (4) bekezdéseiben foglaltak ellenére – nem készített intézkedési tervet.	Az ellenőrzés tárgya a Hivatalnál a pénzkezelés nyilvántartási rendjének, dokumentációjának vizsgálata volt.
23-24.	A belső ellenőrzési vezető – a Bkr. 21. § (2) bekezdés d) pontjában, a 22. § (2) bekezdés e) pontjában és a 47. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére – nem vezetett nyilvántartást a belső ellenőrzési jelentésekben tett megállapításokról, javaslatokról, a vonatkozó intézkedési tervekről, és azok végrehajtásáról, valamint az elvégzett ellenőrzésekről.	
25.	A Társulás munkaszervezetének vezetője a 2013. évi éves ellenőrzési jelentést a Bkr. 56. § (8) bekezdésében előírt határidőre a jegyző részére nem küldte meg.	A március 20-i határidő helyett az éves ellenőrzési jelentés megküldésének időpontja 2014. április 21. volt.

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
Teljesítésigazolás	A teljesítésigazolást a kifizetéseket megelőzően – az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdésében foglaltak ellenére – nem, vagy nem szabályszerűen, vagy kijelöléssel nem rendelkező jogosulatlanul végezte.
Érvényesítés	Az érvényesítést a kifizetéseket megelőzően – az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 58. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére –

Kulcs- kontrollok	Megállapítás
	nem, vagy nem szabályszerűen végezték.
	Az érvényesítő – az Ávr. 58. § (2) bekezdés előírása 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, a dologi kiadásokkal, a működési és felhalmozási célú pénzeszközátadással és az ellátottak juttatásaival kapcsolatos kifizetéseket megelőzően a teljesítésigazolást – az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 57. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére – nem végezték el;
- a dologi kiadásokkal és a működési célú pénzeszközátadásokkal kapcsolatos kifizetéseket megelőzően a teljesítésigazolás nem volt szabályszerű, mivel a teljesítésigazoló – az Ávr. 57. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére – kötelezettségvállalási bizonylat, illetve a kötelezettségvállalás összegét tartalmazó dokumentum hiányában a teljesítésigazolást nem tudta elvégezni;
- a személyi juttatásokkal kapcsolatos kifizetéseket megelőzően – az Ávr. 57. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére – a teljesítésigazolás nem volt szabályszerű, mivel a teljesítésigazolást kijelöléssel nem rendelkező jogosulatlanul végezte;
- a személyi juttatásokkal kapcsolatos kifizetéseket megelőzően a teljesítésigazolás – az Ávr. 57. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére – nem szabályszerűen történt, mivel a teljesítésigazolást olyan dokumentumon végezték el, amely több tételt is tartalmazott, így a teljesítésigazolás összegszerűsége, illetve az ellenszolgáltatás teljesítése nem volt megállapítható;

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

- a dologi kiadásokkal összefüggő kifizetéseket megelőzően az érvényesítést – az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 58. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére – nem végezték el;
- a dologi kiadásokkal és a működési célú pénzeszközátadásokkal kapcsolatos kifizetéseket megelőzően az érvényesítés – az Ávr. 58. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére – nem szabályszerűen történt, mivel ellenőrizhető okmány (kötelezettségvállalási bizonylat, illetve a kötelezettségvállalás összegét tartalmazó dokumentum) hiányában az összegszerűséget és a fedezet meglétét nem ellenőrizték;
- a személyi juttatásokkal, a dologi kiadásokkal, a működési és fejlesztési célú pénzeszközátadással, valamint az ellátottak juttatásaival kapcsolatos kifizetéseket megelőzően az érvényesítés – az Ávr. 59. § (2) bekezdésében foglalta-

kat ellenére – nem szabályszerűen történt, mivel készpénzes fizetési mód esetén az érvényesítést nem a pénztárbizonylaton végezték el;

- a dologi kiadásokkal, a felhalmozási kiadásokkal és a működési célú pénzeszközátadással 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 a Hivatal, valamint az Önkormányzat kiadási előirányzatai terhére a kötelezettségvállalásra pénzügyi ellenjegyzés nélkül került sor;
- a személyi juttatásokkal, a dologi kiadásokkal, a működési és fejlesztési célú pénzeszközátadással, valamint az ellátottak juttatásaival kapcsolatos kifizetéseket megelőzően az érvényesítő – az Ávr. 58. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére – nem jelezte az utalványozónak, hogy a megelőző ügymenetben a teljesítésigazolást nem, vagy nem szabályszerűen, vagy kijelöléssel nem rendelkező jogosulatlanul végezte.

A számvevőszéki ellenőrzés az ellenőrzött kifizetésekkel összefüggésben a rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján kár bekövetkezéire 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.

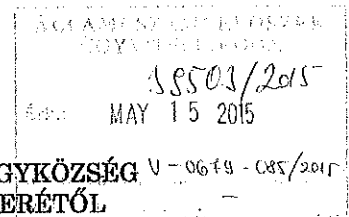
Budapest, 2015. 06. hó 22. nap



Melléklet: 2 db
Függelék: 2 db



TVG 2015 MÁJ 15. 9³⁹



BAGAMÉR NAGYKÖZSÉG V-0679-087/2015
POLGÁRMESTERÉTŐL
Cím 4286 Bagamér, Kossuth u. 7. sz. Tel: 52/587-400

Ikt.:163-10/2015/Ált

Hiv.szám:V-0679-084/2015.

Tárgy: észrevétel nem nyilvános
jelentéstervezet vonatkozásában

Állami Számvevőszék
Budapest-4
Pf.: 54
1364

Tisztelt Címzett!

A 2015. 04.30-án érkezett „Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának, egyes kontrolltevékenységek és a belső ellenőrzés működésének ellenőrzése – Bagamér” című nem nyilvános jelentéstervezet, mely vonatkozásában az alábbi észrevételt kívánjuk tenni:

A jelentéstervezetben a pénzügyi folyamatok vonatkozásában tett megállapítások túl általánosak, a megfogalmazás alapján úgy tűnhet a vizsgált mintatételek esetében egy esetben sem volt megfelelő a teljesítésigazolás és az érvényesítés. Kérjük, részletesen kerüljön kifejtésre a hiba, mivel a későbbiekben csak így tudjuk orvosolni a hibákat.

Nem tartom helyt állónak azt a megállapítást, hogy fennáll a korrupció kockázata. A jelentéstervezetben szerepel, hogy a jegyző nem határozta meg belső szabályzatban a teljesítésigazolás, az érvényesítés és az utalványozás dokumentációs részletszabályaival kapcsolatos belső szabályokat. Ez azonban – véleményem szerint - meghatározásra került a Polgármesteri Hivatal ügyrendjében.

A tervezetben szerepel továbbá, hogy a jegyző nem gondoskodott az Önkormányzat kötelezően közzétendő adatainak elektronikus közzétételéről, mely megállapítás annyiban nem helytálló, hogy a korábbi internetes tárhely, ahol a www.bagamér.hu oldal adatai voltak tárolva vírus támadta meg, ezért azt meg kellett szüntetni. A jelenleg működő honlap 2014. októbertől működik. A feltöltés folyamatos, azonban az adatmennyiség miatt nem sikerült maradéktalanul pótolni a közzétételeket.

A tervezetben szerepel, hogy a személyi juttatásokkal, a dologi kiadásokkal, a működési és fejlesztési célú pénzeszköztáradással, valamint az ellátottak juttatásaival kapcsolatos kifizetéseket megelőzően az érvényesítés nem szabályszerűen történt, mivel készpénzes fizetési mód esetén az érvényesítést nem a pénztárbizonylaton végezték el. A pénztárbizonylat formája miatt nincs lehetőség a bizonylaton elvégezni az érvényesítést, azonban a bizonylat

mellékletét képező számlákon, határozatokon stb. minden esetben megtörtént a szabályszerű érvényesítés.

A személyi juttatások, bérek kifizetése esetében csoportos utalással kerülnek kifizetésre a munkabérek, a munkaszerződések elkészítését követően a munkáltatói jogokat gyakorló vezetők (polgármester, jegyző) aláírják, ezt követően kerül sor a munkabérek számfejtésére, kifizetésére. Ezekhez utalványrendeletek készülnek, melyeket minden esetben az arra jogosultak, az Ügyrendben meghatározott személyek aláírnak.

Véleményem szerint a teljesítésigazolások és érvénycsítéseket, ellenjegyzési feladatokat minden esetben az arra jogosult személy végezte. Kérem, hogy amennyiben ez nem így történt, akkor a mintára hivatkozva tájékoztassanak bennünket.

Kérem segítségüket abban, hogy mit értenek az erőforrásokkal való szabályszerű és hatékony gazdálkodáshoz szükséges követelmények kialakítása alatt.

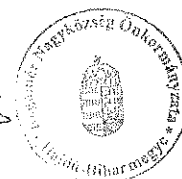
Törekszünk a feltárt hiányosságok mihamarabbi kiküszöbölésére.

Várom válaszukat a jelentéstervezetre tett észrevételemre.

Bagamér, 2015. május 14.

Tisztelettel:

Orvos Mihály
polgármester





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

E L N Ö K

Ikt. szám: V-0679-086/2015

Orvos Mihály úr
polgármester
Bagamér Nagyközség Önkormányzata

Bagamér

Tisztelt Polgármester Úr!

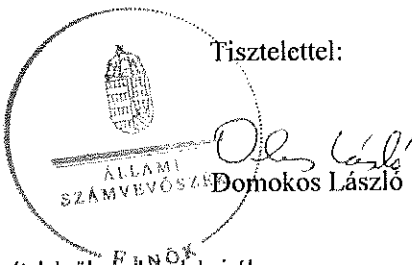
Köszönettel megkaptam a 2015. május 15. napján az Állami Számvevőszékhez érkezett „Az önkormányzatok belső kontrollrendszere – Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának, egyes kontrolltevékenységek és a belső ellenőrzés működésének ellenőrzése - Bagamér” készült számvevőszéki jelentéstervezetben foglalt megállapításokra tett észrevételeit.

Tájékoztatom Polgármester urat, hogy a jelentésben – az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 29. § (3) bekezdése alapján – az el nem fogadott észrevételeket szerepeltetjük az elutasítás indokainak feltüntetésével együtt.

Az Állami Számvevőszék észrevételekre vonatkozó álláspontjáról a felügyeleti vezető által készített részletes tájékoztatást csatoltan megküldöm.

Budapest, 2015. 06. hó 08. nap

Tisztelettel:


Domokos László
E L N Ö K

Melléklet: Tájékoztatás az el nem fogadott észrevételekről, azok indokairól

Tájékoztatás

az el nem fogadott észrevételekről, azok indokairól

	Észrevétel:	<i>„A jelentéstervezetben a pénzügyi folyamatok vonatkozásában tett megállapítások túl általánosak, a megfogalmazás alapján úgy tűnhet a vizsgált mintatételek esetében egy esetben sem volt megfelelő a teljesítésigazolás és az érvényesítés. Kérjük, részletesen kerüljön kifejtésre a hiba, mivel a későbbiekben csak így tudjuk orvosolni a hibákat.”</i>
	Válasz:	Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.
1.	Indoklás:	<p>Az észrevétel nem megalapozott. A jelentéstervezet bevezető részében rögzítésre került, hogy</p> <p><i>„A gazdálkodás folyamatában kulcsszerepet betöltő két kulcskontroll – teljesítésigazolás, 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.”</i></p> <p>Az alkalmazott mintavételi módszertan segítségével a minta alapján az Állami Számvevőszék a teljes sokaságra tud megállapításokat tenni. A pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő belső kontrollokra vonatkozó ellenőrzési megállapítások tekintetében a következő megfogalmazások szerepelnek:</p> <p><i>„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:”</i></p>

		<p>„A 2013. évben az ellenőrzött kifizetési jogcímek mintatételei alapján a teljesítésigazolás kulcskontroll működése során az alábbi hiányosságok, szabálytalanságok fordultak elő:”</p> <p>„A 2013. évben az ellenőrzött kifizetési jogcímek mintatételei alapján az érvényesítés kulcskontroll működése során az alábbi hiányosságok, szabálytalanságok fordultak elő:”</p> <p>A „hibák orvoslása” érdekében a jelentéstervezetben a hiányosságok, szabálytalanságok konkrét ellenőrzési megállapításokként megfogalmazásra kerültek, melyek alapján az ellenőrzött szerv vezetője az indokolt intézkedéseket meg tudja tervezni, teljesítve ezzel az ÁSZ tv. szerinti intézkedési terv készítési kötelezettségét is.</p> <p>A fent leírtak alapján az Állami Számvevőszék fenntartja a jelentéstervezetben tett, a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő belső kontrollokra vonatkozó ellenőrzési megállapításainak a jelenlegi megfogalmazásban, formában történő szerepeltetését.</p>
	Észrevétel:	„Nem tartom helyt állónak azt a megállapítást, hogy fennáll a korrupció kockázata.”
	Válasz:	Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.
2.	Indoklás:	<p>Az észrevétel nem megalapozott. 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. A kiválasztott kulcskontrollok - teljesítésigazolás és érvényesítés - a csalás és korrupciós kockázatok megelőzésében, illetve feltárásában is hangsúlyos szerepet játszanak.</p> <p>A jelentéstervezetben a belső kulcskontrollok tekintetében a következő ellenőrzési megállapítások szerepelnek:</p> <p>„A 2013. évben a személyi juttatásokkal, a dologi kiadásokkal, a felhalmozási kiadásokkal, valamint a működési és felhalmozási célú pénzeszköz átadásokkal, illetve az ellátottak pénzheli 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 és feltárását.</p> <p>A számvevőszéki ellenőrzés az ellenőrzött kifizetésekkel összefüggésben a rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján kár bekövetkeztére utaló adatot, tényrt nem állapított meg, azonban a gazdálkodásban kulcsszerepet</p>


		<p>betöltő kontrollok működésében feltárt hiányosságok miatt fennáll a hibák bekövetkezésének kockázata. A nem megfelelően működtetett belső kontrollok korrupciós kockázatot hordoznak.”</p> <p>A jelentéstervezet a korrupciós kockázat hordozására rögzít megállapítást, nem az észrevételben hivatkozott „fennáll a korrupció kockázata” tekintetében.</p> <p>A fent leírtak alapján az Állami Számvevőszék fenntartja a jelentéstervezetben a „korrupciós kockázat hordozására” vonatkozó megállapítását.</p>
3.	Észrevétel:	<p>„A jelentéstervezetben szerepel, hogy a jegyző nem határozta meg belső szabályzatban a teljesítésigazolás, az érvényesítés és az utalványozás dokumentációs részletszabályaival kapcsolatos belső szabályokat. Ez azonban – véleményem szerint – meghatározásra került a Polgármesteri Hivatal ügyrendjében.”</p>
	Válasz:	<p>Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.</p>
	Indoklás:	<p>Az észrevétel nem megalapozott. Az Ávr. 13. § (2) bekezdésének a) pontjában foglaltak szerint</p> <p>„A költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen</p> <p>a) a tervezéssel, gazdálkodással - így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével -, az ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket,”</p> <p>A Polgármesteri Hivatal Ügyrendjében meghatározásra kerültek a teljesítésigazolás, az érvényesítés és az utalványozás bizonyos szabályai, azonban a dokumentációs részletszabályokkal kapcsolatos belső szabályok nem kerültek meghatározásra.</p> <p>A fent leírtak alapján az Állami Számvevőszék fenntartja a jelentéstervezetben tett megállapítását a teljesítésigazolás, az érvényesítés és az utalványozás dokumentációs részletszabályainak hiányosságára vonatkozóan.</p>
4.	Észrevétel:	<p>„A tervezetben szerepel továbbá, hogy a jegyző nem gondoskodott az Önkormányzat kötelezően közzéteendő adatainak elektronikus közzétételéről, mely megállapítás annyiban nem helytálló, hogy a korábbi internetes tárhely, ahol a www.bagamer.hu oldal adatai voltak tárolva</p>

		<p>vírus támadta meg, ezért azt meg kellett szüntetni. A jelenleg működő honlap 2014 októberétől működik. A feltöltés folyamatos, azonban az adatmennyiség miatt nem sikerült maradéktalanul pótolni a közzétételeket.”</p>
	Válasz:	<p>Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.</p>
	Indoklás:	<p>Az észrevétel nem megalapozott. Az Info tv. 33. § (1) bekezdése rendelkezik arról, hogy</p> <p>„Az e törvény alapján kötelezően közzéteendő közérdekű adatokat internetes honlapon, digitális formában, bárki számára, személyazonosítás nélkül, korlátozástól mentesen, kinyomtatható és részleteiben is adatvesztés és -torzulás nélkül kimásolható módon, a betekintés, a letöltés, a nyomtatás, a kimásolás és a hálózati adatátvitel szempontjából is díjmentesen kell hozzáférhetővé tenni (a továbbiakban: elektronikus közzététel). A közzétett adatok megismerése személyes adatok közléséhez nem köthető.”</p> <p>valamint a (3) bekezdése rendelkezik arról, hogy</p> <p>„A (2) bekezdésben nem szereplő közfeladatot ellátó szervek a 37. § szerinti elektronikus közzétételi kötelezettségüknek választásuk szerint saját vagy társulásaik által közösen működtetett, illetve a felügyeletüket, szakmai irányításukat vagy működésükkel kapcsolatos koordinációt ellátó szervek által fenntartott, valamint az erre a célra létrehozott központi honlapon való közzététellel is eleget tehetnek.”</p> <p>Az ellenőrzés során az Önkormányzat a kötelezően közzéteendő adatainak – az Info tv. 1. melléklet szerinti általános közzétételi listában meghatározott – elektronikus közzétételét igazoló dokumentummal nem rendelkezett, továbbá az észrevétel megtétele során sem csatolt ezt alátámasztó dokumentumot, így helytálló a jelentéstervezetben szerepeltetett ellenőrzési megállapítás.</p> <p>A fent leírtak alapján az Állami Számvevőszék fenntartja a jelentéstervezetben tett, a kötelezően közzéteendő adatok elektronikus közzétételének hiányára vonatkozó ellenőrzési megállapítását.</p>
5.	Észrevétel:	<p>„A tervezetben szerepel, hogy a személyi juttatásokkal, a dologi kiadásokkal, a működési és fejlesztési célú pénzeszközátadással, valamint az ellátottak juttatásaival kapcsolatos kifizetéseket megelőzően az érvényesítés nem szabályszerűen történt, mivel készpénzes fizetési mód esetén az érvényesítést nem a pénztárbizonylaton végezték el. A pénztárbizonylat formája miatt nincs lehetőség</p>

		<i>a bizonylaton elvégezni az érvényesítést, azonban a bizonylat mellékletét képező számlákon, határozatokon stb. minden esetben megtörtént a szabályszerű érvényesítés.</i>
	Válasz:	Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.
	Indoklás:	<p>Az észrevétel nem megalapozott. A Bagamér Nagyközség Önkormányzat Polgármesteri Hivatal Bizonylati szabályzat 3.7. pontjában foglaltak szerint:</p> <p><i>„A gazdálkodó – amennyiben a pénzügyi művelet alapbizonylata nem alkalmas az érvényesítési, teljesítésigazolási, utalványozási adatok rögzítésére, illetve az jogszabályi előírás alapján nem alkalmazható (rövidített utalvány), – az érvényesítést, és az utalványozást az alapbizonylathoz csatolt külön bizonylaton (utalványrendelet) végzi el, melyen a könyvviteli elszámolásra utaló főkönyvi számlaszámok is szerepelnek.</i>”</p> <p>Az ellenőrzés alá vont mintatételek között előfordult olyan tétel – pl. átmeneti segély kifizetésére vonatkozó határozat –, amelynél az érvényesítés nem az Ávr. 58. § (3) és 59. § (2) bekezdésében foglalt rendelkezések figyelembe vételével készített bizonylati szabályzatban foglaltak szerint történt, mivel azt nem a pénztárbizonylaton és nem is az önkormányzat által szabályozott, más ellenőrzött kifizetési tételeknél alkalmazott külön bizonylaton (utalványrendelet) végezték el.</p> <p>A fent leírtak alapján az Állami Számvevőszék fenntartja a jelentéstervezetben a nem szabályszerű érvényesítésre vonatkozó ellenőrzési megállapítását.</p>
6.	Észrevétel:	<p><i>„A személyi juttatások, bérek kifizetése esetében csoportos utalással kerülnek kifizetésre a munkabérek, a munkaszerződések elkészítését követően a munkáltatói jogokat gyakorló vezetők (polgármester, jegyző) aláírják, ezt követően kerül sor a munkabérek számfejtésére, kifizetésére. Ezekhez utalványrendeletek készülnek, melyeket minden esetben az arra jogosultak, az Ügyrendben meghatározott személyek aláírnak.</i>”</p> <p><i>„Véleményem szerint a teljesítésigazolásokat és érvényesítéseket, ellenjegyzési feladatokat minden esetben az arra jogosult személy végezte. Kérem, hogy amennyiben ez nem így történt, akkor a mintára hivatkozva tájékoztassanak bennünket.</i>”</p>
	Válasz:	Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.
	Indoklás:	Az észrevétel nem megalapozott. Az ellenőrzés alá vont tételek között előfordult olyan tétel – pl. hivatali dolgozó rendszeres bérének kifizetése –, amelynél a polgármester

	<p>igazolta a teljesítést, annak ellenére, hogy a belső szabályzat szerint a Hivatal esetében a teljesítésigazolásra a jegyző, vagy az általa felhatalmazott személy lett volna jogosult. Ez alapján tényszerű, és megalapozott az az ellenőrzési megállapítás, hogy</p> <p><i>„A 2013. évben az ellenőrzött kifizetési jogcímek mintatételei alapján a teljesítésigazolás kulcskontroll működése során az alábbi hiányosságok, szabálytalanságok fordultak elő:</i></p> <p><i>a személyi juttatásokkal kapcsolatos kifizetéseket megelőzően – az Ávr. 57. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére – a teljesítésigazolás nem volt szabályszerű, mivel a teljesítésigazolást kijelöléssel nem rendelkező jogosulatlanul végezte;”</i></p> <p>A fent leírtak alapján az Állami Számvevőszék fenntartja a jelentéstervezetben tett, az előzőekben idézett ellenőrzési megállapítását.</p>
--	---

Budapest, 2015. 06. hó 08. nap


Dr. Benedek Mária
felügyeleti vezető

ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

belső ellenőrzés	<p>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 módszereken értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.</p> <p>(Forrás: Bkr. 2. § b) pontja)</p>
belső kontrollrendszer	<p>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.</p> <p>(Forrás: Áht. 69. § (1) bekezdése)</p>
belső kontrollrendszer területei	<p>A kontrollkörnyezet, a kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek, az információ és kommunikáció, valamint a nyomon követés (monitoring).</p> <p>(Forrás: Bkr. 3. §-a)</p>
egyszerű véletlen minta	<p>Az alapsokaságból egyszerű véletlen kiválasztással képzett részsokaság.</p> <p>(Forrás: Az ÁSZ ellenőrzési mintavételezés támogatásához készült segédletének 4.1.1. pontja)</p>
integritás	<p>Az integritás elvek, értékek, cselekvések, módszerek, intézkedések konzisztenciáját jelenti: olyan magatartásmódot, amely meghatározott értékeknek felel meg. Az integritás a közszféra esetében a társadalom által elvárt nyilvánossági, átláthatósági, illetve jogi/etikai normáknak történő megfelelést jelenti.</p> <p>(Forrás: a http://integritas.asz.hu honlapon közzétett „A 2012. évi integritás felmérés eredményeinek összefoglalója dokumentum 3. oldal 1. bekezdése)</p>
kockázat	<p>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)</p>

kockázatkezelési rendszer	Olyan irányítási eszközök és módszerek összessége, melynek elemei a szervezeti célok elérését veszélyeztető tényezők (kockázatok) azonosítása, elemzése, csoportosítása, nyomon követése, valamint szükség esetén a kockázati kitettség mérséklése. (Forrás: Bkr. 2. § m) pontja)
kontrollkörnyezet	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.
kontrolltevékenységek	A kontrolltevékenységek azok a politikák és eljárások, amelyeket a kockázatok megoldására hoznak létre a szervezet céljainak teljesítése érdekében.
kommunikáció	Az a tevékenység, melynek során információ továbbítása valósul meg. A kommunikációs folyamat résztvevői között tájékoztatás történik, mely során tényeket, ezek magyarázatát közlik. <i>„A szervezetben eredményes kommunikációnak kell áramlania lefelé, horizontálisan és felfelé, a szervezet egészében és annak valamennyi elemében.”</i>
korrupció	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.)
kulcskontrollok	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.

lényegesség	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.
monitoring	A monitoring a különböző szintű szervezeti célok megvalósításának folyamatát kíséri figyelemmel, melynek során a 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)
utóellenőrzés	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 az Önkormányzat tanúsítványon – önbevallás útján – szolgáltatott adatokat. Ezen adatok értékelése alapján az eredendő veszélyeztetettségi szint alacsony, míg a kockázatokat növelő tényezők szintje közepes. Emellett a szervezetnél kiépült, kockázatkezelésre hivatott kontrollok szintje is közepes.

Az önértékelés szerint a kockázatok és a kontrollok szintje alapján megállapítható, hogy a szervezetnél jelenlévő eredendő korrupciós kockázatok, valamint a kockázatokat növelő tényezők szintjén nem haladja meg az azok kezelésére kiépült kontrollok szintjét. Így a kontrollok megfelelő szinten képesek kezelni a kockázatokat, illetve kellő mértékben hozzá tudnak járulni a szervezet feladatellátásához. Az Önkormányzat által szolgáltatott adatok alapján az ellenőrzött szervezetet **integritása megfelelő volt.**

A Hivatal szervezeti struktúrája az elmúlt három évben nem változott. A szervezet nem rendelkezett nyilvánosan közzétett stratégiával, de készítettek rövidtávú programokat és munkaterveket.

A szervezetnél egyéni teljesítményértékelési rendszer működött. A vagyonyilatkozat tételre kötelezettek körét meghatározták. Szabályozták a közérdekű bejelentést tevők védelmét és az Önkormányzat működtetett közérdekű bejelentéseket kezelő rendszert.

Belső szabályzat írta elő a munkatársak nyilatkozattételi kötelezettségét a szervezet tevékenysége szempontjából releváns érdekeltségeikről, azonban az összeférhetlenség kérdéskörét nem szabályozták.