



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Utóellenőrzések

Ósi Község Önkormányzata belső kontrollrendszere kialakításának, egyes kontrolltevékenységek és a belső ellenőrzés működésének utóellenőrzése 2016.





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Utóellenőrzések

Ósi Község Önkormányzata belső kontrollrendszere kialakításának, egyes kontrolltevékenységek és a belső ellenőrzés működésének utóellenőrzése

2016. 07. hó 15. nap



Domokos László
Domokos László
elnök



16096
www.asz.hu

AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

DR. BENEDEK MÁRIA felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

HORVÁTH EMESE CSILLA ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

JANIK JÓZSEF osztályvezető

A TÉMÁHOZ KAPCSOLÓDÓ KORÁBBI SZÁMVEVŐSZÉKI JELENTÉSEK:

- címe: Jelentés Ősi Község Önkormányzata belső kontrollrendszerének kialakítása, valamint egyes kontrolltevékenységek és belső ellenőrzés működése ellenőrzéséről
- sorszáma: 13049

Jelentéseink az Országgyűlés számítógépes hálózatán és az Interneten a www.asz.hu címen is olvashatóak.

IKTATÓSZÁM: V-1058-056/2016

TÉMASZÁM: 2092

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V-071827

TARTALOMJEGYZÉK

■ ÖSSZEGZÉS.....	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA.....	6
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE	7
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA	8
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI	9
■ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI	10
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	13
■ MELLÉKLETEK.....	17
I. Sz. melléklet: Az ÁSZ 13049 számú jelentéséhez kapcsolódó Ósi Község Önkormányzata intézkedési tervének végrehajtása	17
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	23
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	25

ÖSSZEGZÉS

Az ÁSZ¹ az Önkormányzat² belső kontrollrendszerének kialakítása, valamint egyes kontrolltevékenységek és a belső ellenőrzés működésének utóellenőrzését 2013. június 25. és 2016. január 29. közötti időszakra végezte el. Megállapította, hogy az intézkedési tervben foglalt feladatok jelentős részét az Önkormányzat nem hajtotta végre, így nem tett megfelelő lépéseket az ÁSZ által korábban feltárt, a belső kontrollrendszert érintő hiányosságok megszüntetésére, ami kockázatot hordoz az Önkormányzat szabályozásában, működtetésének szabályosságában és a felelős vezetői magatartásban.

Az ellenőrzés társadalmi indokltsága

Az ÁSZ stratégiájában célul tűzte ki a számvevőszéki munka hasznosulásának javítását. Ezzel összhangban ellenőrzi, hogy az ellenőrzött szervezetek megvalósították-e a korábbi ellenőrzései által feltárt hibák, hiányosságok és szabálytalanságok megszüntetése céljából elkészített intézkedési terveikben foglaltakat. A rendszeres utóellenőrzések hozzájárulnak a szükséges intézkedések tényleges végrehajtáshoz, ezáltal a közpénzügyek rendezettségének javulásához.

Főbb megállapítások, következtetések

A polgármester az intézkedési tervet határidőben megküldte az ÁSZ részére.

Az intézkedési tervben meghatározott 25 feladatból nyolcat határidőben, hatot részben hajtottak végre, 11-et nem hajtottak végre. Így az ÁSZ által korábban az Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítása, valamint az egyes kontrolltevékenységek és a belső ellenőrzés működésének területén azonosított hiányosságok jelentős része továbbra is fennáll.

Az intézkedési tervben rögzített feladatok végrehajtásáról a Bkr.³-ben előírt nyilvántartást nem vezették.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA

Az Önkormányzat belső kontrollrendszere kialakításának, egyes kontrolltevékenységek és a belső ellenőrzés működésének utóellenőrzése



Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy a számvé-
vőszéki jelentésben foglalt intézkedést igénylő megállapí-
tásokkal és javaslatokkal összhangban készített intézke-
dési tervben meghatározott feladatokat az ellenőrzött
szervezet végrehajtotta-e.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Az Önkormányzat



Ósi község Veszprém megyében, a Várpalotai járásban található. Állandó lakosainak száma a KSH⁴ által közzétett népeségi adatok szerint 2015. január 1-jén 1992 fő volt.

Az utóellenőrzés idején hivatalban lévő polgármester⁵ a 2010. évi önkormányzati választások óta tölti be tisztségét. A jegyzői feladatok ellátását a jegyző⁶ tartós távolléte miatt a jegyző⁷ 2015. szeptember 22-étől látta el.

Az Önkormányzat a 2014. évi éves költségvetési beszámoló szerint 458 544 ezer Ft bevételt ért el, valamint 159 610 ezer Ft kiadást teljesített. Az eszközvagyon értéke 2014. december 31-én 1 019 906 ezer Ft volt.

Az Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítását, valamint az egyes kontrolltevékenységek és a belső ellenőrzés működésének ellenőrzését az ÁSZ a 2009. január 1. és 2011. december 31. közötti időszakokra végezte el, az erről szóló 13049. számú jelentését 2013. június 25-én tette közzé. Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy az Önkormányzat a

jogszabályi előírásoknak megfelelően alakította-e ki a belső kontrollrendszert, megfelelően működtette-e a gazdálkodás folyamatában kulcsszerepet betöltő szakmai teljesítésigazolás és utalvány ellenjegyzés kontrollokat, biztosította-e a belső ellenőrzés szabályos és eredményes működését.

Az utóellenőrzés – 2013. június 25-től 2016. január 29-ig végrehajtott feladatokat figyelembe véve - az ÁSZ jelentésben a polgármester és a jegyző részére megfogalmazott intézkedést igénylő megállapításokra és javaslatokra készített, az ÁSZ részére megküldött intézkedési tervben foglalt feladatok megvalósításának ellenőrzésére, illetve értékelésére terjedt ki.

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



Az ÁSZ tv⁸ 33. § (1) bekezdése értelmében a számvevőszéki jelentések intézkedést igénylő megállapításaihoz és javaslataihoz kapcsolódóan az ellenőrzött szervezet vezetője intézkedési tervet köteles összeállítani, és az Állami Számvevőszék részére megküldeni. Az intézkedési tervben foglaltak megvalósítását – az ÁSZ tv. 33. § (7) bekezdésében foglaltak alapján – az Állami Számvevőszék utóellenőrzés keretében ellenőrizheti. Az intézkedések megvalósulásának értékelése során az Állami Számvevőszék figyelembe veszi az ellenőrzött szervezetek működési feltételeiben, valamint a jogszabályi előírásokban bekövetkezett változásokat.

Az intézkedési tervekben foglalt feladatok hiányos, illetve késedelmes végrehajtása, valamint megvalósításának elmaradása azt mutatja, hogy az ellenőrzések során feltárt hibák, hiányosságok és szabálytalanságok megszüntetése nem kapott kellő hangsúlyt. Ez a szabályszerű működés és a felelős vezetői magatartás vonatkozásában kockázatot hordoz. E kockázatok feltárásával az Állami Számvevőszék utóellenőrzési rendszere fokozza a feyelmet, és igazolja, hogy a közpénzzel való szabályos gazdálkodás felelősége elől nem lehet kitérni.

AZ UTÓELLENŐRZÉS VÁRHATÓ HASZNOSULÁSA

Az utóellenőrzés négy szinten hasznosulhat:

- A társadalom szintjén az utóellenőrzés jelzi, hogy a számvevőszéki ellenőrzés megállapításainak van következménye: a hiányosságok megszüntetésére az ellenőrzött szervezet által meghatározott intézkedések végrehajtását is számon kéri az ÁSZ.
- Az ellenőrzött terület szintjén az utóellenőrzés tájékoztatást nyújt a terület döntéshozóinak a hiányosságok kiküszöbölésének jó gyakorlatairól, ezzel lehetőséget biztosítva arra, hogy az ÁSZ ellenőrzési megállapításai, javaslatai a terület nem ellenőrzött szervezeteinek a működése során is hasznosuljanak.
- Az ellenőrzött szervezet szintjén az utóellenőrzés feltárja, hogy a szervezet az intézkedések végrehajtásával hasznosította-e a korábbi ellenőrzési jelentésben a hiányosságok megszüntetése, illetve a kockázatok kezelése érdekében megfogalmazott javaslatokat.
- Az ÁSZ szintjén az utóellenőrzés visszacsatolást ad az ellenőrzési jelentések hasznosulásáról, az intézkedések elmaradása vagy részleges megvalósulása a további ellenőrzésekhez kockázati jelzésként szolgál.

A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

- *Az Önkormányzat az intézkedési tervben foglaltakat az előírt határidőben végrehajtotta-e?*
-

ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

| Megfelelőségi ellenőrzés

Az ellenőrzött időszak

| Az utóellenőrzés alapját képező ÁSZ jelentés⁹ közzétételének napjától (2013. június 25.) az ellenőrzésről szóló kiértékelő levél keltének napjáig (2016. január 29.) tartó időszak.

Az ellenőrzés tárgya

| Az ÁSZ tv. 2011. július 1-jei hatálybalépését követően a számvéveszéki jelentésben foglalt intézkedést igénylő megállapításokkal és javaslatokkal összhangban – az Önkormányzat által – készített intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának ellenőrzése.

| Az ellenőrzés kiterjed minden olyan körülményre és adatra, amely az ÁSZ jogszabályban meghatározott feladatainak teljesítéséhez, valamint a program végrehajtása folyamán felmerült újabb összefüggések feltárásához szükséges.

Az ellenőrzött szervezet

| Ősi Község Önkormányzata

Az ellenőrzés jogalapja

| Az ÁSZ törvényben meghatározott feladatkörében ellenőrzi a központi költségvetés végrehajtását, az államháztartás gazdálkodását, az államháztartásból származó források felhasználását és a nemzeti vagyon kezelését.

| Az ÁSZ tv. 1. § (3) bekezdése szerint az ÁSZ általános hatáskörrel végzi a közpénzekkel és az állami és önkormányzati vagyonnal való felelős gazdálkodás ellenőrzését.

| Az ÁSZ tv. 33. § (7) bekezdése alapján az ÁSZ tv. 33. § (1)-(2) bekezdése szerinti intézkedési tervben foglaltak megvalósítását az ÁSZ utóellenőrzés keretében ellenőrizheti.

Az ellenőrzés módszerei

Az ÁSZ az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembevételével, önállóan vagy ellenőrzéshez kapcsolódóan végezte.

Az ÁSZ az ellenőrzés ideje alatt az Önkormányzattal történő kapcsolat-tartást az ÁSZ SZMSZ¹⁰-ének vonatkozó előírásai alapján biztosította.

Az utóellenőrzés megállapításait elsősorban az ÁSZ rendelkezésére álló, valamint az ellenőrzött szervezetektől elektronikusan bekért dokumentumok alapozták meg.

Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoznak egyrészt a szakmai programban felsorolt adatforrások, másrészt minden – az ellenőrzés folyamán feltárt, az ellenőrzés szempontjából információt tartalmazó – dokumentum.

A pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő kontrollok működésének megfelelőségét egyéb üzemeltetéssel, fenntartással, szolgáltatással kapcsolatos kifizetéseknél, állományba nem tartozók megbízási díjainál, továbbá a külső szolgáltatók által végzett karbantartási, kisjavítási munkákkal kapcsolatos kifizetéseknél 10 elemű véletlen mintavétellel kiválasztott tételek alapján értékelte az ÁSZ. A kiválasztott tételek esetében azt ellenőrizte, hogy az ellenőrzött szervezet az intézkedési tervben, az adott terület vonatkozásában meghatározott feladatok végrehajtása érdekében biztosította-e a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelő működtetést.

Az intézkedési tervben előírt feladatokat azok végrehajthatósága, illetve végrehajtása szempontjából az alábbiak szerint értékelte az ÁSZ:

- „*határidőben végrehajtott*” a feladat, ha a teljesítés dokumentáltan, az intézkedési tervben előírt határidőben és tartalommal megtörtént;
- „*határidőn túl végrehajtott*” a feladat, ha annak teljesítése az intézkedési tervben meghatározott módon, de az előírt határidőn túl történt meg;
- „*részben végrehajtott*” a feladat, ha végrehajtása teljes körűen az intézkedési tervben előírt módon nem történt meg;
- „*nem végrehajtott*” a feladat, ha a végrehajtás nem történt meg, vagy amennyiben a teljesítést nem dokumentálták;
- „*okafogyottá vált*” a feladat, ha végrehajtására – meghatározott esemény bekövetkezése, továbbá külső körülmény, a működést érintő feltétel változása miatt – már nincs szükség, illetve lehetőség, és egyértelműen megállapítható, hogy az intézkedést szükségessé tevő körülmény a jövőben nem fordulhat elő;
- „*nem időszerű*” az a feladat, amelynek ellenőrzési időszakon belüli végrehajtására azért nem került (kerülhetett) sor, mert az intézkedés alapjául szolgáló esemény nem következett be, de annak jövőbeni előfordulása lehetséges, a végrehajtása nem volt esedékes, vagy a végrehajtás határideje még nem járt le.

Az ellenőrzés lefolytatásához az Önkormányzat a tanúsítványok elektronikus kitöltésével, valamint az ÁSZ által kért dokumentumok elektronikus

megküldésével szolgáltatott adatokat, amelyek valódiságát és teljes körűségét a polgármester által tett teljességi és hitelességi nyilatkozat igazolta. Az így rendelkezésre bocsátott adatok, információk kontrollja az ellenőrzés keretében történt.

Az Önkormányzat az intézkedési tervben foglaltakat az előírt határidőben végrehajtotta-e?

Összegző megállapítás

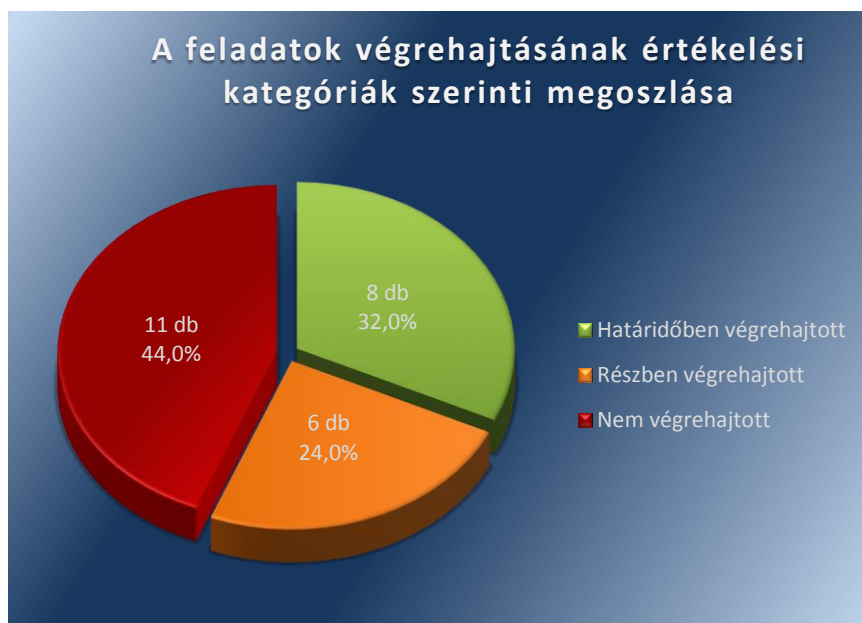
Az Önkormányzat az intézkedési tervében meghatározott 25 feladtból nyolcat határidőben, hatot részben hajtott végre, valamint 11-et nem hajtott végre. Az intézkedési tervben rögzített feladatok végrehajtásáról a Bkr.-ben előírt nyilvántartást nem vezették.

Az intézkedési tervben meghatározott feladatokat, határidőket, az ÁSZ jelentés javaslatainak címzettjét és a feladatok végrehajtását az I. számú melléklet mutatja be.

Az ÁSZ a jelentésben a polgármester részére három, a jegyző részére 23 javaslatot fogalmazott meg. A polgármester által összeállított és az ÁSZ részére megküldött, a Képviselő-testület által elfogadott intézkedési tervben a hiányosságok, szabálytalanságok megszüntetésére 25 feladatot határoztak meg. A feladatok elvégzésének felelőseként két feladatot írtak elő a polgármester részére, 23 feladat elvégzésének felelőseként a jegyzőt jelölték meg.

Az intézkedési tervben tervezett feladatok végrehajtásának értékelési kategóriák szerinti megoszlását az 1. ábra szemlélteti.

1. ábra



Forrás: ÁSZ

HATÁRIDŐBEN VÉGREHAJTOTT feladat:

- ___1. A polgármester az operatív gazdálkodás során intézkedett arról, hogy a kötelezettségvállalásra kizárólag pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően írásban kerüljön sor. Továbbá az intézkedési tervben vállaltakkal összhangban, a Gazdasági-Műszaki Ügyrendet¹¹ a kötelezettségvállalásra vonatkozóan kiegészítették, és 2013. szeptember 27-től hatályba léptették.
- ___2. A polgármester gondoskodott az ÁSZ ellenőrzése által feltárt hiányosságok, szabálytalanságok miatt a munkajogi felelősséggel kapcsolatos körülmények kivizsgálásáról, fegyelmi eljárást kezdeményezett a jegyző₁-gyel szemben. A fegyelmi tanács a jegyző₁ ellen lefolytatott fegyelmi eljárást megszüntette.
- ___3. A jegyző₂ belső szabályzatban rendelkezett - jogszabályi előírásokkal összhangban - az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések esetén a teljesítésigazolás gyakorlásának dokumentációs részletszabályairól.
- ___4. A jegyző₂ elkészítette a Hivatal 2013. október 1-jétől hatályos adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatát.¹²
- ___5. A jegyző₂ szabályozta a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatala rendjét, elkészítette a Hivatal közérdekű adatok közzétételére és a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjéről szóló szabályzatát¹³, amely 2013. október 1-jétől hatályos.
- ___6. A jegyző₂ az operatív gazdálkodás során gondoskodott a teljesítés igazolás vonatkozásában a működésbeli hibák megelőzése, feltárása és kijavítása érdekében a feladatok végrehajtásáról, mert a teljesítés igazolója az ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizte és igazolta a kiadások teljességének jogosságát, összegszerűségét, valamint az ellenszolgáltatást is magába foglaló kötelezettségvállalás esetén a szerződés teljesítését.
- ___7. A jegyző₂ az operatív gazdálkodás során gondoskodott a kötelezettségvállalás vonatkozásában a működésbeli hibák megelőzése, feltárása és kijavítása érdekében a feladatok végrehajtásáról, mert a kötelezettségvállalásra pénzügyi ellenjegyzés után került sor.
- ___8. A jegyző₂ az előírt határidőben elkészítette az éves belső ellenőrzési tervek előterjesztését, amelyeket a Képviselő-testület¹⁴ határidőben jóváhagyott.

RÉSZBEN VÉGREHAJTOTT feladat:

- ___9. A jegyző₂ a 2014. évtől kezdődően kezdeményezte, hogy az éves ellenőrzési programokat a belső ellenőrzési vezető hagyja jóvá. A 2013. évben a jegyző₂, és nem a Bkr.-ben előírt belső ellenőrzési vezető hagyta jóvá az éves ellenőrzési programot.
- ___10. A jegyző₂ kidolgozta a Kttv.¹⁵-ben előírtak alapján a munkavállalókkal szemben támasztott teljesítménykövetelményeket – az aljegyző¹⁶ kivételével -, a teljesítményértékelést elvégezték. A 2015. évben a követelmények meghatározását és a teljesítményértékeléseket 2015. július 15. helyett 2015. július 31-én végezték el.

- ___11. A jegyző₂ biztosította az adatvédelmi és biztonsági szabályzat elkészítését, de a számítógépes információs rendszereket nem szabályozták, valamint a hozzáférési jogosultságok nyilvántartását nem alakították ki. Az Önkormányzat nem rendelkezett továbbá a pénzügyi-számviteli szoftverváltozások tesztelésére vonatkozó eljárásokról, és az adatmentés felelőségi viszonyairól.
- ___12. A jegyző₂ a 2014. évtől kezdődően gondoskodott arról, hogy az ellenőrzési jelentések tartalmazzák a Bkr.-ben előírt tartalmi elemeket, azonban a 2013. évben készült belső ellenőrzési jelentések nem tartalmazták az ellenőrzés tárgyát.
- ___13. A jegyző₂ a 2015. évtől kezdődően gondoskodott a belső ellenőrzési jelentésekben feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében a Bkr.-ben előírt intézkedési terv készítéséről, amelyet azonban az előírt határidőt nyolc nappal túllépve készített el. A 2013-2014. években intézkedési tervek nem készültek.
- ___14. A jegyző₂ a 2014. évtől kezdeményezte a belső ellenőrzésekről a Bkr. előírásainak megfelelő nyilvántartás vezetését. A külső ellenőrzések javaslatai alapján nem készítették el a Bkr. szerinti nyilvántartást.

NEM VÉGREHAJTOTT feladat:

- ___15. A jegyző₂ nem intézkedett a Hivatal Áhsz.¹⁷-ben előírt tartalmú számlarendjének¹⁸ elkészítéséről, mert a számlarend nem biztosította a könyvvezetés és az elemi költségvetési beszámoló számviteli szabályoknak megfelelő elkészítését.
- ___16. A jegyző₂ nem intézkedett az ellenőrzési nyomvonal¹⁹ Bkr.-ben foglalt tartalmú módosításáról.
- ___17. A jegyző₂ nem készítette elő a Hivatal SZMSZ-ének módosítását, annak tartalma továbbra sem felelt meg az Ávr²⁰-ben foglaltaknak, nem tartalmazta a nevesített munkakörökhöz tartozó feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét, valamint a kapcsolódó felelősségi szabályokat.
- ___18. A jegyző₂ nem vizsgálta felül a Hivatal 2009. június 1-jétől hatályos Kockázatkezelési szabályzatát²¹, nem alakította ki és nem működtette a Bkr.-ben előírtak alapján a kockázatkezelési rendszert és nem végzett kockázatelemzést.
- ___19. A jegyző₂ nem alakította ki és nem működtette a Bkr.-ben előírtak alapján minden tevékenységre vonatkozóan a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést, a 2009. június 1-jétől hatályos ellenőrzési nyomvonalat nem módosította, nem adott ki egyéb szabályzatot sem, amely tartalmazta volna a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítésével kapcsolatos, folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés feladatait.
- ___20. A jegyző₂ nem alakította ki a Bkr.-ben előírtak alapján a Hivatal tevékenységeire vonatkozó beszámolási eljárások szabályait.
- ___21. A jegyző₂ nem alakította ki és nem működtette a Bkr.-ben előírtak alapján a Hivatal tevékenységének, célok megvalósításnak nyomon követését biztosító monitoring rendszert.

- ___22. A jegyző₂ az operatív gazdálkodás során nem gondoskodott az érvényesítés vonatkozásában a működésbeli hibák megelőzése, feltárása és kijavítása érdekében a feladatok végrehajtásáról, mert az érvényesítő a kifizetéseket megelőzően az Ávr. –ben előírtak alapján nem végezte el azösszezszerűség és a fedezet meglétének ellenőrzését.
- ___23. A jegyző₂ az operatív gazdálkodás során nem gondoskodott az utalványozás vonatkozásában a működésbeli hibák megelőzése, feltárása és kijavítása érdekében a feladatok végrehajtásáról, mert az Ávr.-ben és a belső szabályzatban előírtak ellenére a kifizetésekhez készített utalványrendeleteken a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát nem tüntették fel.
- ___24. A jegyző₂ nem intézkedett az ÁSZ jelentés és a Képviselő-testület által elfogadott intézkedési terv belső ellenőrzést biztosító Társulás²² vezetőjének a megküldéséről, nem gondoskodott a feladatok írásbeli megállapodásban történő rendezésről. A Társulást a polgármester értesítette - a Hatásköri tv²³. alapján a jegyző feladata lett volna - 2013. augusztus 1-jén. A polgármester értesítő levele – amely az ÁSZ ellenőrzés belső ellenőrzésre vonatkozó megállapításai, javaslatai alapján javasolta a Társulás felé a belső ellenőrzésre vonatkozó szabályozás felülvizsgálatát – nem foglalta magában teljesszűűen a Bkr. vonatkozó előírásait.
- ___25. A jegyző₂ nem intézkedett arról, hogy a Bkr. előírásainak megfelelően az éves ellenőrzési terveket kockázatelemzés alapozza meg, valamint nem készültek jegyzői írásos vélemények.

Az intézkedési tervben rögzített feladatok végrehajtásáról a Bkr.-ben előírt nyilvántartást nem vezették.

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: AZ ÁSZ 13049 SZÁMÚ JELENTÉSÉHEZ KAPCSOLÓDÓ ŐSI KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA INTÉZKEDÉSI TERVÉNEK VÉGREHAJTÁSA

Sorszám	Intézkedési terv alapján elvégzendő feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az ÁSZ 13049 sz. jelentése javaslatának címzettje	A feladat végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
Határidőben végrehajtott feladat				
1.	Kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzése a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, pénzügyi szabályzatok (Gazdasági-Műszaki Ügyrend) erre vonatkozó kiegészítése.	Folyamatos alkalmazás, vonatkozó pénzügyi szabályzat(ok) kiegészítése: 2013. szeptember 30.	polgármester	A polgármester az operatív gazdálkodás során intézkedett arról, hogy a kötelezettségvállalásra kizárólag pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban kerüljön sor. Továbbá az intézkedési tervben vállaltakkal összhangban, a Gazdasági-Műszaki Ügyrendet a kötelezettségvállalásra vonatkozóan kiegészítették, és 2013. szeptember 27-től hatályba léptették.
2.	A gazdálkodás szabályszerűségét az ÁSZ jelentésben feltárt jegyzői mulasztásokból adódó (ezen intézkedési tervben felsorolt 23 intézkedést igénylő) hiányosságok folyamatosan veszélyeztették. A 2008. évi ÁSZ ellenőrzés megállapításai, javaslatai jelentős részben nem, határidőn túl, vagy csak részben hasznosultak. Ezért indokolt a jegyző munkajogi felelősségének kivizsgálása, ennek függvényében további szükséges intézkedések megtétele.	A jelenleg tartósan távol lévő jegyző munkába állását követően azonnal	polgármester	A munkajogi felelősség megállapítása érdekében a jegyző ₁ -gyel szemben a polgármester 2013. szeptember 23-án fegyelmi eljárást kezdeményezett. A fegyelmi tanács a jegyző ₁ ellen lefolytatott fegyelmi eljárást a Kttv. 158. § (1) bekezdés b) pontja alapján, tekintettel a Kttv. 156. § (1) bekezdésében foglaltakra megszüntette, mert annak elindítására a kötelezettségzegés felfedezését – 2013. május 23. – követően, három hónap elteltével – 2013. szeptember 23-án – került sor.
3.	A vonatkozó pénzügyi szabályzat(ok) kiegészítése, felülvizsgálata.	2013. szeptember 30.	jegyző	A jegyző ₂ belső szabályzatban (2013. szeptember 27-től hatályos Gazdasági-Műszaki Ügyrend) rendelkezett - jogszabályi előírásokkal összhangban - az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések esetén a teljesítésigazolás gyakorlásának dokumentációs részletszabályairól.
4.	Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatok elkészítése.	2013. szeptember 30.	jegyző	A jegyző ₂ elkészítette a Hivatal 2013. október 1-jétől hatályos adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatát.
5.	A közérdekű adatok közzétételének rendjéről szóló szabályzat elkészítése.	2013. szeptember 30.	jegyző	A jegyző ₂ szabályozta a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatala rendjét, elkészítette a Hivatal közérdekű adatok közzétételére és a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjéről szóló szabályzatát, amely 2013. október 1-jétől hatályos.

Mellékletek

Sorszám	Intézkedési terv alapján elvégzendő feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az ÁSZ 13049 sz. jelentése javaslatának címzettje	A feladat végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
6.	Teljesítésigazolást megalapozó ellenőrizhető okmányok Gazdasági-Műszaki Ügyrendben történő szabályozása.	Folyamatos alkalmazás, vonatkozó pénzügyi szabályzatok kiegészítése: 2013. szeptember 30.	jegyző	A jegyző az operatív gazdálkodás során gondoskodott a teljesítés igazolás vonatkozásában a működésbeli hibák megelőzése, feltárása és kijavítása érdekében a feladatok végrehajtásáról, mert a teljesítés igazolója az ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizte és igazolta a kiadások teljességének jogosságát, összességét, valamint az ellenszolgáltatást is magába foglaló kötelezettségvállalás esetén a szerződés teljesítését.
7.	Kötelezettségvállalást minden esetben előzze meg a pénzügyi ellenjegyzés, erre vonatkozó kötelezettség pénzügyi szabályzatban (Gazdasági-Műszaki Ügyrend) való rögzítése.	Folyamatos, vonatkozó pénzügyi szabályzat(ok) kiegészítése: 2013. szeptember 30.	jegyző	A jegyző az operatív gazdálkodás során gondoskodott a kötelezettségvállalás vonatkozásában a működésbeli hibák megelőzése, feltárása és kijavítása érdekében a feladatok végrehajtásáról, mert a kötelezettségvállalásra pénzügyi ellenjegyzés után került sor.
8.	Az éves ellenőrzési terv előterjesztése a Bkr. 32. § (4) bekezdése szerinti határidőnek megfelelően.	Tárgyévot megelőző év december 31-ig	jegyző	A jegyző az előírt határidőben elkészítette az éves belső ellenőrzési tervek előterjesztését, amelyeket a Képviselő-testület határidőben jóváhagyott.
Részben végrehajtott feladat				
9.	A belső ellenőrzési vezető jóváhagyásának biztosítása az ellenőrzési programhoz.	Folyamatos, Ellenőrzési program jóváhagyásakor	jegyző	<u>Végrehajtott:</u> A jegyző a 2014. évtől kezdődően kezdeményezte, hogy az éves ellenőrzési programokat a belső ellenőrzési vezető hagyja jóvá. <u>Nem végrehajtott:</u> A 2013. évben kinevezett belső ellenőrzési vezető nem volt, a tevékenységet egy fő belső ellenőr látta el, aki a Bkr.-ben előírtak alapján belső ellenőrzési vezetőnek minősül. Az ellenőrzési programot a jegyző hagyta jóvá, nem a belső ellenőrzési vezető.
10.	A közszolgálati egyéni teljesítményértékelésről szóló 10/2013. (I. 21.) Korm. rendeletben foglaltak szerinti előírások teljesítése: teljesítményértékelés kötelező és ajánlott elemeinek megállapítása, a szakmai munka értékelése. Egyéni első és második féléves teljesítménykövetelmények meghatározása, mérése, értékelése.	2013. július 31. Ezt követően minden év január 31. és július 15.	jegyző	<u>Végrehajtott:</u> A jegyző kidolgozta a Kttv.-ben előírtak alapján a munkavállalókkal szemben támasztott teljesítménykövetelményeket – az aljegyző kivételével -, a teljesítményértékelést elvégezték. <u>Nem végrehajtott:</u> A 2015. évben a követelmények meghatározását és a teljesítményértékeléseket 2015. július 15. helyett 2015. július 31-én végezték el.

Mellékletek

Sorszám	Intézkedési terv alapján elvégzendő feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az ÁSZ 13049 sz. jelentése javaslatának címzettje	A feladat végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
11.	Adatbiztonsági, informatikai adatbiztonsági szabályzat elkészítése, hozzáférési jogosultságok megállapítására, módosítására, azok betartásának ellenőrzésére vonatkozó eljárásrend elkészítése, a jogosultságok nyilvántartásba vétele, folyamatos aktualizálása.	2013. szeptember 30.	jegyző	<u>Végrehajtott:</u> A jegyző ₂ biztosította az adatvédelmi és biztonsági szabályzat elkészítését. <u>Nem végrehajtott:</u> A számítógépes információs rendszereket nem szabályozták, valamint a hozzáférési jogosultságok nyilvántartását nem alakították ki. Az Önkormányzat nem rendelkezett továbbá a pénzügyi-számviteli szoftverváltozások tesztelésére vonatkozó eljárásokról, és az adatmentés felelőségi viszonyairól
12.	Ellenőrzési jelentések Bkr. 39. § (3) bekezdése szerinti tartalmi elemeinek ellenőrzése.	Folyamatos, Ellenőrzési jelentések átvételekor	jegyző	<u>Végrehajtott:</u> A 2014-2015. években készült ellenőrzési jelentések a Bkr. 39. § (3) bekezdésében foglalt tartalmi elemekkel készültek, így azok megfeleltek a jogszabályi előírásoknak. <u>Nem végrehajtott:</u> A 2013. évben készült belső ellenőrzési jelentések – az ÁSZ jelentésben megfogalmazott, intézkedést igénylő megállapítás alapján – a Bkr. 39. § (3) bekezdés e) pontja előírása ellenére továbbra sem tartalmazták az ellenőrzés tárgyát.
13.	Belső ellenőrzési jelentésekben feltárt hiányosságok kiküszöbölése érdekében intézkedési tervek készítése.	Folyamatos, belső ellenőrzési jelentések átvételét követően	jegyző	<u>Végrehajtott:</u> Az ellenőrzött időszakban a 22-88-2/2015. számú, 2015. december 7-én kézhez vett belső ellenőrzési jelentésre készült intézkedési terv. <u>Nem végrehajtott:</u> Az ellenőrzött időszakban a 22-88-2/2015. számú, 2015. december 7-én kézhez vett belső ellenőrzési jelentésre – a Bkr. 45. § (3) bekezdésben előírt nyolc napon túl – 2016. január 18-án készült el az intézkedési terv. A belső ellenőr a 2013-2014. években a belső ellenőri jelentésben több szabályzat módosítását javasolta, azonban a hiányosságok megszüntetése érdekében – a Bkr. 45. § előírásai ellenére – intézkedési tervek nem készültek.
14.	Belső és külső ellenőrzések és ezek megállapításainak hasznosulása érdekében készített intézkedési tervek nyilvántartása.	2013. évi nyilvántartások kialakítására: 2013. augusztus 31., ezt követően folyamatos	jegyző	<u>Végrehajtott:</u> A jegyző ₂ a 2014. évtől kezdeményezte a belső ellenőrzésekről a Bkr. előírásainak megfelelő nyilvántartás vezetését. <u>Nem végrehajtott:</u> A külső ellenőrzések javaslatai alapján nem készítették el a Bkr. szerinti nyilvántartást.

Mellékletek

Sorszám	Intézkedési terv alapján elvégzendő feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az ÁSZ 13049 sz. jelentése javaslatának címzettje	A feladat végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
Nem végrehajtott feladat				
15.	A Polgármesteri Hivatal számlarendjének Áhsz. 49. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelő kialakítása.	2013. szeptember 30.	jegyző	A jegyző ₂ nem intézkedett a feladat végrehajtása során Hivatal Áhsz.-ben előírt tartalmú számlarendjének elkészítéséről, mert a számlarend tartalmában nem felelt meg az Áhsz. 49. § (1) bekezdésében foglaltaknak. A számlarend nem biztosította maradéktalanul a könyvvezetés és az elemi költségvetési beszámoló Számv. tv ²⁴ . és Áhsz. rendelkezéseiben foglaltaknak megfelelő készítését a következő hiányosságok miatt: nem tartalmazta a passzív elszámolások analitikus nyilvántartására vonatkozó szabályokat, továbbá az aktív és passzív elszámolások, valamint kötelezettségek főkönyvi és analitikus nyilvántartásainak egyeztetésének és annak dokumentálásának szabályait az Áhsz. 49. § (3) bekezdés előírása ellenére; nem tartalmazta az analitikus nyilvántartások adataiból készített összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének határidejét az Áhsz. 49.§ (5) bekezdése ellenére.
16.	Ellenőrzési nyomvonal Bkr. 6. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelő elkészítése.	2013. november 30.	jegyző	A jegyző ₂ nem intézkedett az ellenőrzési nyomvonal Bkr.-ben foglalt tartalmú módosításáról.
17.	A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének módosításának előkészítése, annak az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjának megfelelő tartalommal.	2013. október 30.	jegyző	A jegyző ₂ nem készítette elő a Hivatal SZMSZ-ének módosítását, annak tartalma továbbra sem felelt meg az Ávr.-ben foglaltaknak, nem tartalmazta a nevesített munkakörökhöz tartozó feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét, valamint a kapcsolódó felelősségi szabályokat.
18.	Kockázatkezelési szabályzat felülvizsgálata, kockázatkezelési rendszer kialakítása és kockázatelemzés elvégzése.	2013. november 30.	jegyző	A jegyző ₂ – a Bkr. 3. § b) pontja és 7. § előírásai ellenére – a Hivatal 2009. június 1-jétől hatályos Kockázatkezelési szabályzatát nem módosította, a kockázatkezelési rendszert nem alakította ki és nem működtette, valamint nem végzett kockázatelemzést.
19.	FEUVE alkalmazása, azt megalapozó szabályzatok kidolgozása.	2013. november 30.	jegyző	A jegyző ₂ nem alakította ki és nem működtette a Bkr.-ben előírtak alapján minden tevékenységre vonatkozóan a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést, a 2009. június 1-jétől hatályos ellenőrzési nyomvonalat nem módosította, nem adott ki egyéb szabályzatot sem, amely tartalmazta volna a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítésével kapcsolatos, folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés feladatait.
20.	A Polgármesteri Hivatal tevékenységeire vonatkozó beszámolási eljárások szabályozása.	2013. november 30.	jegyző	A jegyző ₂ – a Bkr. 8. § (4) bekezdés c) pontjában előírtak ellenére – nem alakította ki a Hivatal tevékenységeire vonatkozó beszámolási eljárások szabályait.
21.	A Polgármesteri Hivatal tevékenységének, célok megvalósításnak nyomon követését biztosító monitoring rendszer kialakítása, szabályzat(ok)ban való rögzítése.	2013. november 30.	jegyző	A jegyző ₂ nem alakította ki és nem működtette a Bkr.-ben előírtak alapján a Hivatal tevékenységének, célok megvalósításnak nyomon követését biztosító monitoring rendszert.

Mellékletek

Sorszám	Intézkedési terv alapján elvégzendő feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az ÁSZ 13049 sz. jelentése javaslatának címzettje	A feladat végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
22.	Folyamatba épített ellenőrzés érvényesítésével a kifizetéseket megelőzően azösszgszerűségek, fedezet meglétének és belső szabályzatok vonatkozó előírásainak ellenőrzése, erre vonatkozó kötelezettség pénzügyi szabályzatok áttekintése.	Folyamatos, vonatkozó pénzügyi szabályzat(ok) felülvizsgálata: 2013. szeptember 30.”	jegyző	A jegyző ₂ az operatív gazdálkodás során nem gondoskodott az érvényesítés vonatkozásában a működésbeli hibák megelőzése, feltárása és kijavítása érdekében a feladatok végrehajtásáról, mert az érvényesítő a kifizetéseket megelőzően az Ávr. 58.§ (1) bekezdése szerint nem végezte el azösszgszerűség és a fedezet meglétének ellenőrzését.
23.	Az utalványokon a kötelezettségvállalás nyilvántartási számának feltüntetése, erre vonatkozó kötelezettség pénzügyi szabályzatban, Gazdasági-műszaki ügyrendben való rögzítése.	Folyamatos, vonatkozó pénzügyi szabályzat(ok) kiegészítése: 2013. szeptember 30.	jegyző	A jegyző ₂ az operatív gazdálkodás során nem gondoskodott az utalványozás vonatkozásában a működésbeli hibák megelőzése, feltárása és kijavítása érdekében a feladatok végrehajtásáról, mert az Ávr. 59. § (3) bekezdés f) pontjában, és a belső szabályzatban előírtak ellenére a kifizetésekhez készített utalványrendeleteken a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát nem tüntették fel.
24.	Az ÁSZ ellenőrzés belső ellenőrzésre vonatkozó megállapításainak, javaslatainak hasznosulása érdekében a belső ellenőrzést biztosító társulás munkaszervezetének értesítése, módosító javaslat megtételével.	2013. szeptember 30.	jegyző	A jegyző ₂ nem intézkedett az ÁSZ jelentés és a Képviselő-testület által elfogadott intézkedési terv belső ellenőrzést biztosító Társulás vezetőjének a megküldéséről, és nem gondoskodott írásbeli megállapodásban történő rendezésről. A Társulást a polgármester értesítette - a Hatásköri tv. 140. § e) pontja alapján a jegyző feladata lett volna - 2013. augusztus 1-jén. A polgármester értesítő levele – amely az ÁSZ ellenőrzés belső ellenőrzésre vonatkozó megállapításai, javaslatai alapján javasolta a Társulás felé a belső ellenőrzésre vonatkozó szabályozás felülvizsgálatát – nem foglalta magában teljeskörűen a Bkr. vonatkozó előírásait.
25.	Az ÁSZ ellenőrzés belső ellenőrzésre vonatkozó megállapításainak, javaslatainak hasznosulása érdekében a belső ellenőrzést biztosító társulás munkaszervezetének értesítése, jegyző írásos véleményének csatolása az éves ellenőrzési tervhez.	Éves ellenőrzési terv képviselő-testület elé való terjesztése	jegyző	A jegyző ₂ nem intézkedett arról, hogy a Bkr. előírásainak megfelelően az éves ellenőrzési tervet kockázatelemzés alapozza meg, valamint nem készültek jegyzői írásos vélemények.

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

A jelentéstervezetet a Számvevőszék 15 napos észrevételezésre megküldte az ellenőrzött szervezet vezetőjének az ÁSZ tv. 29. § (1) bekezdése előírásának megfelelően.*

Az ellenőrzött szervezet vezetője az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdésében foglalt észrevételezési jogával nem élt, a jelentéstervezetre észrevételt nem tett.



* **29. § (1)** Az Állami Számvevőszék az ellenőrzési megállapításait megküldi az ellenőrzött szervezet vezetőjének vagy az általa megbízott személynek, és annak, akinek személyes felelősségét állapította meg.

(2) Az ellenőrzött szervezet vezetője és a felelősként megjelölt személy az ellenőrzés megállapításaira tizenöt napon belül írásban észrevételt tehet.

(3) Az Állami Számvevőszék az észrevételre a beérkezésétől számított harminc napon belül írásban válaszol. A figyelembe nem vett észrevételeket köteles a jelentésben feltüntetni, és megindokolni, hogy azokat miért nem fogadta el.

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ ÁSZ	Állami Számvevőszék
² Önkormányzat	Ősi Község Önkormányzata
³ Bkr.	370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (hatályos 2012. január 1-jétől)
⁴ KSH	Központi Statisztikai Hivatal
⁵ polgármester	Ősi Község Önkormányzatának polgármestere
⁶ jegyző ₁	Ősi Község Önkormányzata Polgármesteri Hivatalának 2015. szeptember 5-ig kinevezett jegyzője, aki az ellenőrzött időszakban tartós távolléten volt
⁷ jegyző ₂	Ősi Község Önkormányzatának jegyzője 2015. szeptember 22-től. Ezt megelőzően, 2013. május 15-től Ősi Község Önkormányzatának aljegyzője, aki jegyző ₁ tartós távolléte miatt a jegyzői feladatokat is ellátta.
⁸ ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről (hatályos 2011. július 1.-jétől)
⁹ ÁSZ jelentés	az Állami Számvevőszék 13049-es számú jelentése. Az elkészített jelentés az interneten, a www.asz.hu címen olvasható
¹⁰ SZMSZ	Szervezeti és Működési Szabályzat
¹¹ Gazdasági-Műszaki Ügyrend	98/2013. (IX. 26.) számú Képviselő-testületi határozat Ősi Község Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának Gazdasági-műszaki Ügyrendjéről (hatályos 2013. szeptember 27-től)
¹² Adatvédelmi és biztonsági szabályzat	Ősi Község Polgármesteri Hivatal Adatvédelmi és számítástechnikai adatbiztonsági szabályzata (hatályos 2013. október 1-jétől)
¹³ Közérdekű adatok közzétételére és megismerésére irányuló szabályzat	Ősi Község Polgármesteri Hivatal Szabályzata a Közérdekű adatok közzétételének és a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjéről (hatályos 2013. október 1-jétől)
¹⁴ Képviselő-testület	Ősi Község Önkormányzatának képviselő-testülete
¹⁵ Kttv.	2011. évi CXCV. törvény a közszolgálati tisztviselőkről
¹⁶ aljegyző	A Képviselő-testület 2013. május 15-i hatállyal a Hivatal szervezeti felépítését módosította, aljegyzői munkakört alakított ki, biztosítva a jegyzői feladatok jogszabályi előírásoknak megfelelő ellátását a jegyző ₁ tartós akadályoztatása esetére.
¹⁷ Áhsz.	249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól (hatálytalan 2014. január 1.-jétől)
¹⁸ Számlarend	Ősi Község Önkormányzatának a 97/2013. (IX. 26.) számú Képviselő-testületi határozattal elfogadott Számlarendje (hatályos 2013. szeptember 27-től)
¹⁹ ellenőrzési nyomvonal	Ősi Község Polgármesteri Hivatal költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonala (hatályos 2009. június 1-jétől)
²⁰ Ávr.	368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (hatályos 2012. január 1-jétől)
²¹ Kockázatkezelési Szabályzat	Polgármesteri Hivatal 2009. június 1-jétől hatályos Kockázatkezelési szabályzata
²² Társulás	Várpalota Kistérség Többcélú Társulása
²³ Hatásköri tv.	1991. évi XX. törvény a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről
²⁴ Számv. tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

1052 Budapest, Apáczai Csere János utca 10.

Levélcím: 1364 Budapest 4. Pf. 54

Telefon: +36 1 484 9100 Telefax: +36 1 484 9200

www.asz.hu