



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Utóellenőrzések

Fábiánsebestyén Községi Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítása, valamint egyes kontrolltevékenységek és a belső ellenőrzés működésének utóellenőrzése 2016.



16155
www.asz.hu



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Utóellenőrzések

Fábiánsebestyén Községi Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítása, valamint egyes kontrolltevékenységek és a belső ellenőrzés működésének utóellenőrzése

2016. *október* hó 5. nap



Domokos László
Domokos László
elnök



16155
www.asz.hu

AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

DR. NÉMETH ERZSÉBET felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

DR. PELLEI TAMÁS ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

JANIK JÓZSEF LÁSZLÓ osztályvezető

A TÉMÁHOZ KAPCSOLÓDÓ KORÁBBI SZÁMVEVŐSZÉKI JELENTÉSEK:

- címe: Jelentés Fábiansebestyén Község Önkormányzata belső kontrollrendszerének kialakítása, valamint egyes kontrolltevékenységek és a belső ellenőrzés működése ellenőrzéséről
- sorszáma: 13044

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

IKTATÓSZÁM: V-1140-045/2016.

TÉMASZÁM: 2174

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V075508

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 13044 számú jelentéséhez kapcsolódó intézkedési terv végrehajtása..	17
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	23
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	31

ÖSSZEGRZÉS

Az utóellenörzés megállapította, hogy az intézkedési tervben foglalt feladatok jelentős részét az Önkormányzat¹ nem hajtotta végre, így nem tett megfelelő lépéseket az ÁSZ² által korábban feltárt, a belső kontrollrendszert és belső ellenörzést érintő hiányosságok megszüntetésére. Mindez kockázatot hordoz az Önkormányzat szabályozásában, mőködtetésének szabályosságában és a felelős vezetői magatartásban.



Az ellenörzés társadalmi indokolttsága

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

Az ÁSZ a 2013-ban nyilvánosságra hozott számvevőszéki jelentésében³ 21 javaslatot fogalmazott meg. Az Önkormányzat intézkedési tervében mindösszesen 21 feladatot határozott meg. A feladatok számossága indokoltta tette az utóellenörzés elvégzését.

Főbb megállapítások, következtetések

A polgármester⁴ az intézkedési tervet határidőben megküldte az ÁSZ részére. Az intézkedési tervben rögzített feladatok végrehajtásáról nem vezették a Bkr.⁵ előírásainak megfelelő nyilvántartást.

Az intézkedési tervben meghatározott 21 feladatból kettőt határidőben, hatot határidőn túl, hármat részben hajtottak végre, valamint tíz feladat végrehajtása nem történt meg.

A nem végrehajtott feladatok esetében több esetben hiányosság volt, hogy a belső szabályzatokat nem módosították, nem megfelelően alakították ki, nem gondoskodtak teljes körűen a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő kontrollokkal kapcsolatos tevékenységek szabályszerű ellátásáról, illetve a belső ellenörzési jelentésekben foglalt javaslatokra nem készítettek intézkedési tervet és megfelelő nyilvántartást.

Bár a megtett intézkedések javították az Önkormányzat mőködésének szabályozottságát, az ÁSZ által korábban az Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítása, valamint az egyes kontrolltevékenységek és a belső ellenörzés mőködésének területén azonosított hiányosságok jelentős része továbbra is fennáll.

A részben végrehajtott, illetve a nem végrehajtott feladatok kockázatot jelentenek az Önkormányzat jogszabályoknak megfelelő szabályozásában, mőködésének szabályosságában, amelyek kezelése a vezetői felelősség körébe tartozik.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy a számvevőszéki jelentésben foglalt intézkedést igénylő megállapításokkal és javaslatokkal összhangban készített intézkedési tervben meghatározott feladatokat az ellenőrzött szervezet végrehajtotta-e.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Az Önkormányzat



Fábiansebestyén község Csongrád megyében, a Szentesi járás közigazgatási területén fekszik. 2015. január 1-jétől létrehozták Fábiansebestyén község, valamint Eperjes község önkormányzatai részvételével a Fábiansebestyéni Közös Önkormányzati Hivatal⁶-t. A lakónépességének száma a KSH által közzétett népszámlálási adatok⁷ szerint 2015. január 1-jén 1970 fő volt. A polgármester 2010. évi önkormányzati választások óta tölti be tisztségét, a jegyző⁸ 2013. január 1-jétől látja el feladatait.

Az Önkormányzat a 2015. évi éves költségvetésének beszámolója szerint 592,5 millió Ft költségvetési bevételt ért el, valamint 573,6 millió Ft költségvetési kiadást teljesített. A 2015. december 31-ei könyvviteli mérleg szerint az Önkormányzat eszközei 1507,5 millió Ft-ot tettek ki.

Az ÁSZ a 2013. évben ellenőrizte az Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítását, valamint egyes kontrolltevékenységek és a belső ellenőrzés működését, az erről szóló 13044. számú jelentését 2013. június 12-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 teljesítésgazolás és utalvány ellenjegyzés kontrollokat, biztosította-e a belső ellenőrzés szabályos és eredményes működését.

Az utóellenőrzés 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 fókuszált.

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



Az ÁSZ tv.⁹ 33. § (1) bekezdése értelmében a számvevőszéki jelentések intézkedést igénylő megállapításaihoz és javaslataihoz kapcsolódóan az ellenőrzött szervezet vezetője intézkedési tervet köteles összeállítani, és az ÁSZ részére megküldeni. Az intézkedési tervben foglaltak megvalósítását – az ÁSZ tv. 33. § (7) bekezdésében foglaltak alapján – az ÁSZ utóellenőrzés keretében ellenőrizheti. Az intézkedések megvalósulásának értékelése során az ÁSZ 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 ÁSZ utóellenőrzési rendszere fokozza a feyelmet, és igazolja, hogy a közpénzzel való szabályos gazdálkodás felelőssége 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 jelzéseként 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 jelentés közzétételének napjától (2013. június 12.) az ellenőrzésről szóló kiértékelő levél keltének napjáig (2016. április 29.) tartó időszak.

Az ellenőrzés tárgya

| A számvévesztési 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

| Fábánsebestyén Községi Önkormányzat

Az ellenőrzés jogalapja

| Az ÁSZ az Országgyűlés pénzügyi és gazdasági ellenőrző szerve. 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 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 kontrollokra vonatkozóan az intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtását az államháztartáson kívülre teljesített működési célú pénzeszköztadásoknál, az 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 Önkormányzat az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtása érdekében biztosította-e a jogszabályok és a belső szabályzatok előírásainak megfelelő működtetést.

Az intézkedési tervekben 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 ellenőrzött szervezet a tanúsítványok elektronikus kitöltésével, valamint az ÁSZ által kért dokumentumok elektronikus megküldésével szolgáltatott adatokat, amelyek valódiságát és teljes körűségét az ellenőrzött szervezet vezetője 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 tervben meghatározott 21 feladatból kettőt határidőben, hatot határidőn túl, három részben és tízet nem hajtott végre. Az intézkedési tervben rögzített feladatok végrehajtásáról a Bkr. előírásainak megfelelő nyilvántartást nem vezettek.

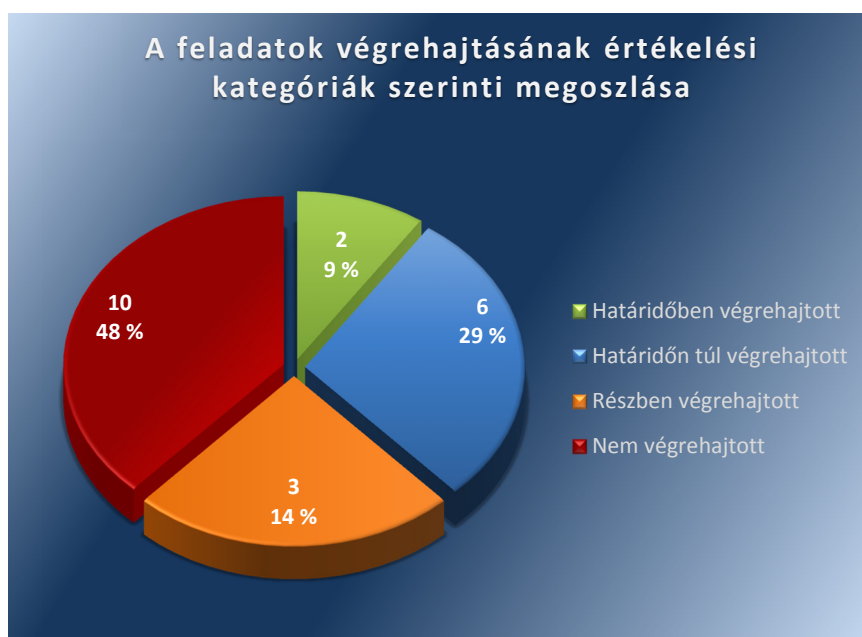
Az ÁSZ a jelentésében a polgármester részére kettő, a jegyző részére 19 javaslatot fogalmazott meg. A polgármester és a jegyző az ÁSZ részére megküldött intézkedési tervben a hiányosságok, szabálytalanságok megszüntetésére 21 feladatot határozott meg, a feladatok elvégzésének felelőseként két esetben a polgármestert, 19 esetben pedig a jegyzőt jelölték meg.

Az ÁSZ javaslatai alapján készített intézkedési tervben rögzített feladatok végrehajtásáról a jegyző a Bkr. előírásainak megfelelő nyilvántartást nem vezetett.

Az intézkedési tervben meghatározott feladatokat, határidőket, a feladatok elvégzésnek felelősét és a feladatok végrehajtását az I. számú melléklet mutatja be.

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

1. ábra



Forrás: ÁSZ

HATÁRIDŐBEN VÉGREHAJTOTT feladat:

- ___1. A jegyző a 2013. augusztus 1-jétől hatályos kockázatkezelési szabályzat¹¹-ban kialakította, és a kockázati munkacsoport által működtette a polgármesteri hivatal kockázatkezelési rendszerét.
- ___2. A jegyző gondoskodott az operatív gazdálkodás során arról, hogy az összeférhetetlenségi szabályok az Ávr.-ben foglaltaknak megfelelően érvényesüljenek.

HATÁRIDŐN TÚL VÉGREHAJTOTT feladatok:

- ___3. A jegyző az intézkedési tervben meghatározott 2013. július 31-ei határidőt követően, 2013. augusztus 26-án készítette elő a Htv.¹² és az Möt.v.¹³ előírási alapján a gazdasági program¹⁴ tervezetét, és kezdeményezte a polgármesternél a gazdasági program tervezetének Képviselő-testület elé terjesztését.
- ___4. A polgármester az intézkedési tervben megjelölt 2013. augusztus 28-ai határidőt követően, 2013. október 9-én terjesztette a Képviselő-testület elé a jegyző által előkészített gazdasági program tervezetét.
- ___5. A jegyző az intézkedési tervben meghatározott 2013. augusztus 31-ei határidőt követően, 2014. január 1-jén gondoskodott az Ávr.¹⁵ és az Info tv.¹⁶ előírásai alapján elkészített közzétételi szabályzat¹⁷ hatályba léptetéséről.
- ___6. A jegyző az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatban¹⁸ rendelkezett a hozzáférési jogosultságok megállapításáról, betartásának ellenőrzéséről és nyilvántartásáról, továbbá az informatikai szabályzatban¹⁹ meghatározta a pénzügyi-számviteli szoftverváltozások ellenőrzésére, tesztelésére vonatkozó eljárásokat, és kijelölte a feldolgozott adatok mentésének felelőseit. A szabályzatokat az intézkedési tervben meghatározott 2013. szeptember 15-ei határidőt követően, 2014. január 1-jén léptette hatályba.
- ___7. A jegyző intézkedett a belső ellenőrzés végzésére vonatkozó új megállapodás megkötéséről, azonban az önkormányzati belső ellenőrzési feladatok megbízásos jogviszonyban történő ellátására vonatkozó szerződés megkötésére az intézkedési tervben meghatározott 2013. augusztus 31-ei határidőt követően, 2013. szeptember 16-án került sor.
- ___8. A jegyző gondoskodott arról, hogy az éves ellenőrzési tervek kockázatelemzésen alapuljanak, azonban a kockázatelemzéssel megalapozott 2013. évi éves ellenőrzési terv elkészítésére az intézkedési tervben előírt 2013. augusztus 31-ei határidőt követően, 2013. szeptember 21-én, annak Képviselő-testület által történő elfogadására 2013. október 10-én került sor.

RÉSZBEN VÉGREHAJTOTT feladatok:

- ___9. A jegyző a 2013. július 30-ától hatályos teljesítményértékelési szabályzatban²⁰ a Kttv.²¹ előírásainak megfelelően alakította ki a teljesítményértékelésre vonatkozó szabályokat, azonban azok alkalmazásáról nem gondoskodott, teljesítményértékeléseket nem készített.

- ___10. A jegyző intézkedett arról, hogy a tervezett ellenőrzéseket az ellenőrzési programok alapján hajtsák végre, azonban az ellenőrzési programok nem tartalmazták a Bkr.-ben előírt valamennyi tartalmi elemet.
- ___11. A jegyző az intézkedési tervben meghatározott 2013. július 31-ei határidőt követően, a 2015. január 2-án elkészített hivatali SZMSZ²²-ben a Bkr. előírásainak megfelelően meghatározta a belső ellenőrzést végzők jogállását, azonban a polgármesternél az ellenőrzéssel érintett időszakban nem kezdeményezte a hivatali SZMSZ Képviselő-testület elé terjesztését.

NEM VÉGREHAJTOTT feladatok:

- ___12. A jegyző a Bkr. előírása ellenére nem szabályozta a felelőségi körök meghatározásával a Hivatal tevékenységeire vonatkozó beszámolási eljárásokat.
- ___13. A jegyző nem alakította ki és nem működtette a Bkr. előírásai ellenére a Hivatal tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, amelynek része az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követés is.
- ___14. A polgármester az új Áht.²³ és az Ávr. előírásainak ellenére nem intézkedett arról, hogy az Önkormányzat nevében történő kötelezettségvállalásra kizárólag pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően kerüljön sor.
- ___15. A jegyző nem gondoskodott a teljesítésigazolás szabályszerű elvégzéséről, mivel a teljesítéseket nem az Ávr.-ben foglalt módon igazolták.
- ___16. A jegyző nem intézkedett az érvényesítés Ávr. szerinti szabályszerű végrehajtásáról, mivel az érvényesítést szabályszerű teljesítésigazolás hiányában végezték, továbbá az érvényesítő nem tett eleget az Ávr.-ben meghatározott ellenőrzési kötelezettségeknek.
- ___17. A jegyző nem gondoskodott arról, hogy a kötelezettségvállalások nyilvántartását az Ávr.-ben és az Áhsz²⁶ -ben előírt módon vezessék, illetve az utalványrendeleten a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételi sorszámát az Ávr.-ben foglaltaknak megfelelően tüntessék fel.
- ___18. A jegyző nem kezdeményezte, hogy az éves ellenőrzési tervek tartalmazták a Bkr.-ben előírt tartalmi elemeket.
- ___19. A jegyző nem kezdeményezte, hogy a belső ellenőrzési vezető feladatkörébe tartozó tevékenységek ellátásának módját a Bkr.-ben foglaltaknak megfelelően határozzák meg.
- ___20. A jegyző a Bkr. előírása ellenére nem készített intézkedési tervet a belső ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatok végrehajtására.
- ___21. A jegyző nem gondoskodott arról, hogy a belső ellenőrzési vezető a Bkr.-ben előírt módon és tartalommal tartsa nyilván és kövesse nyomon az ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket, továbbá arról, hogy a Bkr. előírásai szerint vezesse az elvégzett belső ellenőrzésekre vonatkozó nyilvántartást.

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: AZ ÁSZ 13044 SZÁMÚ JELENTÉSÉHEZ KAPCSOLÓDÓ INTÉZKEDÉSI TERV VÉGREHAJTÁSA

Sorszám	Az intézkedési terv alapján elvégzendő feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben rögzített feladatok elvégzésének felelőse	A feladat végrehajtása
Határidőben végrehajtott feladatok				
1.	Alakítsa ki és működtesse a Bkr. 3. § b) pontja szerinti kockázatkezelési rendszert.	2013. augusztus 31.	jegyző	A jegyző 2013. augusztus 1-jén hatályba léptette a polgármesteri hivatal kockázatkezelési szabályzatát, amelyben meghatározta a kockázatkezelés elvi szabályait, a kapcsolódó fogalmakat és az elvégzendő feladatokat, valamint a kockázatkezelési rendszer működésének kereteit. A szabályzatban meghatározott kockázati munkacsoporton keresztül működtette a kockázatkezelési rendszert, amelynek keretében elvégezték a kockázatok feltárását, beazonosítását, értékelését, minősítését, azok nyilvántartásba vételét.
2.	Gondoskodjon – a szakmai teljesítésigazolás és az utalványozás ellenjegyzése vonatkozásában feltárt hiányosságok megszüntetése, illetve az operatív gazdálkodás során a működésbeli hibák megelőzése, feltárása és kijavítása érdekében – arról, hogy az összeférhetlenségi szabályok az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően érvényesüljenek.	azonnali és azt követően folyamatos	jegyző	A jegyző gondoskodott az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdésében foglalt összeférhetlenségi szabályok érvényesüléséről. A gazdálkodási jogkörökkel kapcsolatos kijelöléseknél, felhatalmazásoknál figyelembe vették az Ávr. előírásait, amelyek betartásáról – az ellenőrzött dokumentumok alapján – az operatív gazdálkodás során gondoskodtak.
Határidőn túl végrehajtott feladatok				
3.	Készítse elő a Htv. 140. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltak alapján a gazdasági program tervezetét a Mötv. 116. § (3)-(4) bekezdéseiben foglalt tartalommal, és kezdeményezze a polgármesternél a Képviselő-testület elé terjesztését.	2013. július 31.	jegyző	A jegyző a gazdasági program tervezetét 2013. augusztus 26-án készítette el a Htv. 140. § (1) bekezdés a) pontjában és az Mötv. 116. § (3)-(4) bekezdésében foglalt tartalommal, és ezt követően kezdeményezte a polgármesternél a gazdasági program Képviselő-testület elé terjesztését.
4.	Terjessze a Képviselő-testület elé a gazdasági programjegyző által elkészített tervezetét a Mötv. 116. § (1) és (5) bekezdései alapján, a (3)-(4) bekezdésekben foglalt tartalommal.	2013. augusztus 28.	polgármester	A polgármester a jegyző által az Mötv. 116. § (3)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelően elkészített gazdasági program tervezetét az intézkedési tervben megjelölt határidőt követően, 2013. október 9-én terjesztette a Képviselő-testület elé. A gazdasági programot a Képviselő-testület a 2013. október 10-én kelt, 146/2013. (X. 10.) Ö. számú határozatával fogadta el.

Mellékletek

Sorszám	Az intézkedési terv alapján elvégzendő feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben rögzített feladatok elvégzésének felelőse	A feladat végrehajtása
5.	Szabályozza az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja és az Info tv. 35. § (3) bekezdése alapján a közérdekű adatok közzétételének, nyilvánosságra hozatalának rendjét, valamint az Info tv. 30. § (6) bekezdése szerint a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét.	2013. augusztus 31.	jegyző	Az Önkormányzatra és intézményeire vonatkozó, a polgármester által kiadmányozott közzétételi szabályzat 2014. január 1-jén lépett hatályba, amely tartalmazta az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja és az Info tv. 35. § (3) bekezdésében, valamint az Info tv. 30. § (6) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a közérdekű adatok közzétételének, nyilvánosságra hozatalának, valamint a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét.
6.	Biztosítsa az Info tv. 7. § (2)-(3) bekezdésének megfelelően az adatbiztonság érvényesülését, rendelkezzen a hozzáférési jogosultságok megállapításáról, betartásának ellenőrzéséről és nyilvántartásáról. Szabályozza a pénzügyi-számviteli szoftverváltozások ellenőrzésére, tesztelésére vonatkozó eljárásokat, és jelölje ki a feldolgozott adatok mentésének felelőseit.	2013. szeptember 15.	jegyző	A jegyző által elkészített és 2014. január 1-jén hatályba léptetett adatvédelmi szabályzatban, valamint az informatikai szabályzatban az Info tv. 7. § (2)-(3) bekezdésének megfelelően biztosította az adatbiztonság érvényesülését, rendelkezett a hozzáférési jogosultságok megállapításáról, betartásának ellenőrzéséről és nyilvántartásáról. Szabályozta a pénzügyi-számviteli szoftverváltozások ellenőrzésére, tesztelésére vonatkozó eljárásokat, és kijelölte a feldolgozott adatok mentésének felelőseit.
7.	Kezdeményezze a belső ellenőrzés végzésére vonatkozó társulási megállapodás módosítását vagy új megállapodás megkötését annak érdekében, hogy az abban foglaltak a hatályos jogszabályi előírásokkal – különösen az Möt. és a Bkr. vonatkozó rendelkezéseivel – összhangban legyenek.	2013. augusztus 31., és azt követően folyamatos	jegyző	A belső ellenőrzési feladatokat ellátó Szentés Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása 2013. június 30-ai hatállyal történő megszüntetését és az Önkormányzat belső ellenőrzési feladatainak 2013. július 1-jétől a Hivatalban foglalkoztatott belső ellenőr útján történő önálló ellátását a Képviselő-testület a 2013. május 28-án kelt, 68/2013. (V.28) Ö. számú határozatával jóváhagyta. Ugyanakkor az önkormányzati belső ellenőrzési feladatok ellátására vonatkozó megbízási szerződés megkötésére az intézkedési tervben rögzített határidőt követően, 2013. szeptember 16-án került sor.
8.	Intézkedjen arról, hogy az éves ellenőrzési terv a Bkr. 29. § (1) bekezdése alapján kockázatelemzésen alapuljon, valamint arról, hogy azt a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 56. § (2) bekezdés előírásainak megfelelően a jegyző írásos véleményének figyelembevételével, a Bkr. 29. § (1) bekezdésében foglaltak szerint készítse el.	2013. augusztus 31., és azt követően folyamatos	jegyző	A jegyző intézkedett arról, hogy a Képviselő-testület 141/2013. (X.10.) Ö. számú, 191/2013. (XII.12.) Ö. számú, 178/2014. (XII.08.) Ö. számú, valamint a 247/2015. (XII.14.) Ö. számú határozataival jóváhagyott 2013-2015. évekre vonatkozó éves ellenőrzési tervek kockázatelemzésen alapuljanak. A 2013. évi éves ellenőrzési tervet és az annak alapjául szolgáló kockázatelemzést a belső ellenőrzési vezető az intézkedési tervben előírt határidőt követően, 2013. szeptember 21-én készítette el, amelyet a Képviselő-testület a 2013. október 10-én kelt, 141/2013. (X.10.) Ö. számú határozatával jóváhagyott. A Bkr. 56. § (2) bekezdésének előírásával kapcsolatos intézkedés oka fogyottá vált, mert az önkormányzati belső ellenőrzési feladatok ellátása nem társulás formájában történik.

Mellékletek

Sorszám	Az intézkedési terv alapján elvégzendő feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben rögzített feladatok elvégzésének felelőse	A feladat végrehajtása
Részben végrehajtott feladatok				
9.	Intézkedjen a Kttv. 130. § (1)-(6) bekezdéseiben előírtak szerint a teljesítményértékelésre vonatkozó szabályok kialakításáról és alkalmazásáról.	2013. július 31.	jegyző	<ul style="list-style-type: none"> • Határidőben végrehajtott feladat: A jegyző kialakította a Kttv. 130. § (1)-(6) bekezdéseiben előírtak szerinti teljesítményértékelésekre vonatkozó szabályokat, amelyeket a 2013. július 30-án hatályba léptetett teljesítményértékelési szabályzatban rögzített. • Nem végrehajtott feladat: A jegyző a teljesítményértékelésre vonatkozó szabályok alkalmazását dokumentált módon nem igazolta, a teljesítményértékeléseket nem készítette el.
10.	Intézkedjen, hogy a tervezett ellenőrzéseket a Bkr. 33. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a belső ellenőrzési vezető által jóváhagyott ellenőrzési programok alapján hajtásák végre.	2013. augusztus 31., és azt követően folyamatos	jegyző	<ul style="list-style-type: none"> • Határidőben végrehajtott feladat: A jegyző intézkedett arról, hogy a 2013-2015. évekre tervezett ellenőrzéseket a belső ellenőrzési vezető által jóváhagyott ellenőrzési programok alapján hajtásák végre, mivel az ellenőrzéseket a Képviselő-testület 141/2013. (X.10.) Ö. számú, 191/2013. (XII.12.) Ö. számú, 178/2014. (XII.08.) Ö. számú határozataival jóváhagyott éves ellenőrzési terveknek megfelelően elkészített és a belső ellenőrzési vezető által jóváhagyott ellenőrzési programok alapján hajtották végre. A 2013. november 14-én kelt, a 2013. december 5-én kelt, a 2013. december 10-én kelt, a 2013. december 17-én kelt, a 2013. december 30-án kelt, a 2014. december 15-én kelt, a 2014. december 17-én kelt, a 2014. december 19-én kelt, a 2014. december 23-án kelt, valamint a 2015. október 10-én kelt ellenőrzési programok tartalmazták a Bkr. 33. § (2) bekezdés b)-f) és h)-j) pontjaiban foglalt tartalmi elemeket. • Nem végrehajtott feladat: Az ellenőrzési programok nem tartalmazták a Bkr. 33. § (2) bekezdés a) és g) pontjaiban rögzített tartalmi elemeket, így az ellenőrzést végző szerv megnevezését és a megbízólevél számát.
11.	Készítse elő a hivatali SZMSZ módosítását, és kezdeményezze a polgármesternél a módosítás Képviselő-testület elé terjesztését annak érdekében, hogy a Bkr. 15. § (2) bekezdésében foglaltak szerint a hivatali SZMSZ tartalmazza a belső ellenőrzést végzők jogállását.	2013. július 31.	jegyző	<ul style="list-style-type: none"> • Határidőn túl végrehajtott feladat: A jegyző az intézkedési tervben meghatározott határidőt követően, a 2015. január 2-án elkészített hivatali SZMSZ-ben rögzítette a Bkr. 15. § (2) bekezdésében foglalt előírásának megfelelően a belső ellenőrzést végzők jogállását. • Nem végrehajtott feladat: A jegyző az ellenőrzéssel érintett időszakban nem kezdeményezte a polgármesternél a hivatali SZMSZ Képviselő-testület elé terjesztését.

Mellékletek

Sorszám	Az intézkedési terv alapján elvégzendő feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben rögzített feladatok elvégzésének felelőse	A feladat végrehajtása
Nem végrehajtott feladatok				
12.	Szabályozza a Bkr. 8 § (4) bekezdés c) pontja alapján a Polgármesteri Hivatal tevékenységeire vonatkozó beszámolási eljárásokat.	2013. augusztus 31.	jegyző	A jegyző a Bkr. 8 § (4) bekezdés c) pontjában foglalt előírás ellenére nem szabályozta a felelőségi körök meghatározásával a Hivatal tevékenységeire vonatkozó beszámolási eljárásokat, mivel – bár a 2013. augusztus 1-jétől hatályos belső kontroll szabályzat tartalmazta a felelőségi körök meghatározásával a Hivatal tevékenységeire vonatkozó beszámolási eljárásokat – a szabályzat hatálya az Önkormányzatra terjedt ki, és annak jóváhagyásáról a polgármester gondoskodott.
13.	Alakítsa ki és működtesse a Bkr. 3 § e) pontjában és 10 §-ában előírtak alapján a Polgármesteri Hivatal tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, amelynek része az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követés is.	2013. szeptember 15.	jegyző	A jegyző a Bkr. 3 § e) pontjában és 10 §-ában foglalt előírások ellenére nem alakította ki és nem működtette a Hivatal tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, amelynek része az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követés is, mivel – bár a 2013. augusztus 1-jétől hatályos belső kontroll szabályzat tartalmazta a monitoring rendszer elvi szabályozását – a szabályzat hatálya az Önkormányzatra terjedt ki, és annak jóváhagyásáról a polgármester gondoskodott.
14.	Intézkedjen arról, hogy az Önkormányzat nevében történő kötelezettségvállalásra az új Áht. 37 § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően – Ávr. 53.§-ában meghatározott kivételeket figyelembe véve – kizárólag pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban kerüljön sor.	azonnali és azt követően folyamatos	polgármester	A polgármester az ellenőrzött dokumentumok alapján nem gondoskodott arról, hogy az Önkormányzat kötelezettségvállalásainak pénzügyi ellenjegyzése az új Áht. 37. § (1) bekezdésének előírásainak megfelelően megtörténjen, mivel az önkormányzati kiadások előirányzatának terhére írásban történő kötelezettségvállalásokat nem előzte meg a pénzügyi ellenjegyzés.
15.	Gondoskodjon - a szakmai teljesítésigazolás és az utalványozás ellenjegyzése vonatkozásában feltárt hiányosságok megszüntetése, illetve az operatív gazdálkodás során a működésbeli hibák megelőzése, feltárása és kijavítása érdekében - arról, hogy: a teljesítés igazolására kijelölt személyek az Ávr. 57. §. (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően a kiadások teljesítésének jogosságát, összecszerűségét, az ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás esetében annak teljesítését ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizzék, valamint az Ávr. 57. §. (3) bekezdése szerint tegyenek eleget igazolási kötelezettségüknek.	azonnali és azt követően folyamatos	jegyző	A jegyző az ellenőrzött dokumentumok alapján nem intézkedett annak érdekében, hogy az Ávr. 57. § (3) bekezdés előírásának megfelelően a teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával igazolja, mivel a teljesítéseket nem a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével igazolták. A teljesítésigazolási feladatot ellátó személy nem a teljesítésigazolási feladatokra felhatalmazó dokumentumban, valamint a gazdálkodási szabályzat ₂ mellékleteként vezetett aláírás-mintákat tartalmazó nyilvántartásban rögzített aláírással egyezően írta alá a bizonylatokat.

Mellékletek

Sorszám	Az intézkedési terv alapján elvégzendő feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben rögzített feladatok elvégzésének felelőse	A feladat végrehajtása
16	Gondoskodjon - a szakmai teljesítésigazolás és az utalványozás ellenjegyzése vonatkozásában feltárt hiányosságok megszüntetése, illetve az operatív gazdálkodás során a működésbeli hibák megelőzése, feltárása és kijavítása érdekében - arról, hogy: a kifizetéseket megelőzően – az Ávr. 58. § (1) bekezdése szerint – a teljesítésigazolás alapján – az Ávr. 57. § (3) bekezdése szerinti esetben annak hiányában is – az öszszegszerűségnek, a fedezet meglétének és a megelőző ügymenetben az új Áht., az Áhsz., az Ávr. előírásai és a belső szabályzatokban foglaltak betartásának az ellenőrzése történjen meg.	azonnali és azt követően folyamatos	jegyző	A jegyző az ellenőrzött dokumentumok alapján nem intézkedett annak érdekében, hogy az érvényesítés megfeleljen az Ávr. 58. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak, mivel az érvényesítést szabályszerű teljesítésigazolás hiányában végezték. Továbbá az érvényesítő az Ávr. 58. § (1) bekezdésében foglalt ellenőrzési kötelezettségének nem tett eleget, mert nem jelezte, hogy az Ávr. és a gazdálkodási szabályzat ^{1,2} előírásait az operatív gazdálkodás során nem teljes körűen hajtották végre.
17.	Gondoskodjon - a szakmai teljesítésigazolás és az utalványozás ellenjegyzése vonatkozásában feltárt hiányosságok megszüntetése, illetve az operatív gazdálkodás során a működésbeli hibák megelőzése, feltárása és kijavítása érdekében - arról, hogy: az Ávr. 56. §. (1) bekezdésében foglaltak szerint a kötelezettségvállalásokat nyilvántartásba vegyék, és az utalványrendeleteken az Ávr. 59. §. (3) bekezdés f.) pontjában foglaltaknak megfelelően a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát tüntessék fel.	azonnali és azt követően folyamatos	jegyző	A kötelezettségvállalás nyilvántartása 2013. évben nem felelt meg az Ávr. 56. (1) bekezdésében foglaltaknak, mivel nem tartalmazta a kötelezettségvállalást tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét, a kötelezettségvállaló nevét, a jogosult azonosító adatait, a kötelezettségvállalás évek és előírányzatok szerinti megoszlását. A 2014. évtől kezdődően a kötelezettségvállalás nyilvántartása nem felelt meg az Áhsz ² 14. sz. melléklet 4. pontjában előírtaknak, mivel nem tartalmazta a kötelezettségvállalást tanúsító dokumentum megnevezését, keltét, a pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó adatokat, továbbá a c), e)-h) pontokban foglaltakat. Az utalványrendeletek az Ávr. 59. §. (3) bekezdés f.) pontjában előírt tartalmi követelményeknek nem feleltek meg, mert a bemutatott dokumentumokon nem tüntették fel a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételi sorszámát.
18.	Kezdeményezze, hogy az éves ellenőrzési tervek tartalmazzák a Bkr. 31. § (4) bekezdésében előírt tartalmi elemeket.	2013. augusztus 31., és azt követően folyamatos	jegyző	A jegyző dokumentumokkal alátámasztott módon nem kezdeményezte, hogy az éves ellenőrzési tervek tartalmazzák a Bkr. 31. § (4) bekezdésében előírt tartalmi elemeket. A 2013. december 2-án kelt belső ellenőrzési kézikönyvben - a Bkr. 31. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően - rögzítette az éves ellenőrzési tervek tartalmi elemeire vonatkozó előírásokat, azonban a Bkr. 22. § (1) bekezdés a) pontja foglaltak ellenére a belső ellenőrzési kézikönyvet a belső ellenőrzési vezető helyett a jegyző készítette el, továbbá a belső ellenőrzési kézikönyv hatálya a Polgármesteri Hivatalra terjedt ki, és azt a polgármester hagyta jóvá. Mindezekon túl a 2013-2016. évekre vonatkozó éves ellenőrzési tervek nem tartalmazzák a Bkr. 31. § (4) i)-l) pontjaiban meghatározott tartalmi elemeket.

Mellékletek

Sorszám	Az intézkedési terv alapján elvégzendő feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben rögzített feladatok elvégzésének felelőse	A feladat végrehajtása
19.	Kezdeményezze, hogy a belső ellenőrzési vezető feladatkörébe tartozó tevékenységek ellátásának módját a Bkr. 16. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően határozzák meg.	2013. augusztus 31., és azt követően folyamatos	jegyző	A jegyző nem kezdeményezte, hogy a belső ellenőrzési vezető feladatkörébe tartozó tevékenységek ellátásának módját a Bkr. 16. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően határozzák meg, mivel a 2013. szeptember 16-án és a 2014. december 23-án, a belső ellenőrzési feladatok ellátásra vonatkozóan megkötött megbízási szerződések nem tartalmazták a Bkr. által előírt tartalmi elemeket, a megbízási szerződéseket nem módosították, nem egészítették ki. A jegyző a 2013. december 2-án kelt belső ellenőrzési kézikönyvben rögzítette a belső ellenőrzési vezető feladatkörébe tartozó tevékenységek ellátásának módját, azonban a Bkr. 22. § (1) bekezdés a) pontja foglaltak ellenére a belső ellenőrzési kézikönyvet a belső ellenőrzési vezető helyett a jegyző készítette el, továbbá a belső ellenőrzési kézikönyv hatálya a Polgármesteri Hivatalra terjedt ki, és azt a polgármester hagyta jóvá.
20.	Készítsen intézkedési tervet a belső ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott javaslatok végrehajtására a Bkr. 45. § (2)-(3) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelő tartalommal és határidőn belül, és kérje számon annak végrehajtását.	2013. augusztus 31., és azt követően folyamatos	jegyző	A jegyző nem gondoskodott a belső ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott javaslatok végrehajtására vonatkozó intézkedési tervek elkészítéséről annak ellenére, hogy a 2013., a 2014., és a 2015. években elkészített a belső ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott javaslatok alapján, azok végrehajtására vonatkozóan a Bkr. 45. § (1) bekezdése alapján intézkedési terv készítési kötelezettsége keletkezett.
21.	Kezdeményezze, hogy a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 21. § (2) bekezdés d) pontjában és a 47. §-ban foglaltak szerint tartsa nyilván és kövesse nyomon az ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket, és a Bkr. 22. § (2) bekezdés b) és e) pontja alapján, az 50. §-ban foglaltaknak megfelelően vezesse az elvégzett belső ellenőrzésekre vonatkozó nyilvántartást.	2013. augusztus 31., és azt követően folyamatos	jegyző	A jegyző nem gondoskodott arról, hogy a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 21. § (2) bekezdés d) pontjában és a 47. §-ban foglaltak szerint tartsa nyilván és kövesse nyomon az ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket, mert a 2013-2015. évekre vonatkozó nyilvántartás a Bkr. 47. § (2) bekezdésében előírtak ellenére nem tartalmazta a belső ellenőrzési jelentésekben tett javaslatokat. A Bkr. 22. § (2) bekezdés b) és e) pontja alapján, az 50. §-ban foglaltaknak megfelelő nyilvántartást az elvégzett belső ellenőrzésekre vonatkozóan nem vezetettek, mivel a nyilvántartás nem tartalmazta a Bkr. 50. § (2) bekezdés a)-b) és d)-g) pontjaiban foglaltakat, így az ellenőrzés azonosítóját, az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését, az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontját, az ellenőrzés lefolytatásában részt vett vizsgálatvezető, a belső ellenőr és a szakértő nevét, a vizsgált időszakot, az intézkedési terv készítésének szükségességét.

Forrás: ÁSZ által készített táblázat

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK



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

A polgármester, mint az ellenőrzött szervezet vezetője az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdésében foglalt észrevételezési jogával élt, az ellenőrzés megállapításaira észrevételt tett.

A függelék tartalmazza az Önkormányzat észrevételeit és az ÁSZ tv. 29. § (3) bekezdésében előírtaknak megfelelően a figyelembe nem vett észrevételeket és azok indokairól szóló tájékoztatást.

* **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.

Fábiánsebestyén Községi Önkormányzat
6625 Fábiánsebestyén, Szabadság tér. 2. Tel./fax: 63/366-555

779-11/2016. ikt.szám

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK ÜGYVITELI IRODA
571373/2016
Érk.: AUG 26 2016
Iktatószám: V-1140-04/2016
Melléklet: -

Tárgy: észrevétel a V-1140-38/2016 ikt.számú
jelentéstervezettel kapcsolatban

Állami Számvevőszék
Budapest 4.
Apáczai Csere János utca 10.
Pf.: 54
1364

Tisztelt Számvevőszék!

A V-1140-38/2016. iktatószámú „Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának, egyes kontrolltevékenységek és a belső ellenőrzés működésének utóellenőrzése – Fábiánsebestyén” című jelentéstervezethez az alábbi észrevételeket teszem:

- 1.) A 14. ponthoz kapcsolódóan: A polgármester intézkedett arról, hogy az önkormányzat nevében történő kötelezettségvállalásra kizárólag a pénzügyi ellenjegyzés után kerüljön sor. Az önkormányzatnál a pénzügyi ellenjegyzés után kerül sor a polgármester általi kötelezettségvállalásra. A polgármester képviselő-testülettel elfogadtatta a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás szabályzatát, ami megismerési záradékkal lett ellátva. A dolgozók tisztában vannak az aláírások sorrendjével.
- 2.) A 15. ponthoz kapcsolódóan: a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 57.§ (3) bek. „A teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.” A szakmai teljesítés igazolását minden esetben az aláírásra jogosult írta alá, szignójával látta el.
- 3.) A 16. ponthoz kapcsolódóan: Mivel a szakmai teljesítést az arra jogosult írta alá, és dátumozta, így az érvényesítés is szabályszerű volt.
- 4.) A 17. ponthoz kapcsolódóan: Az Önkormányzat vásárolt EPER könyvelési programot használ nyilvántartásai vezetéséhez. A program tulajdonosa tájékoztatott arról, hogy a program kialakításakor egyeztetett az Állami Számvevőszékkal a kötelezettségvállalás

nyilvántartási számának feltüntetését illetően. Az utalványrendeleten a programban nyilvántartott kötelezettségvállalás sorszáma található.

- 5.) 9. ponthoz kapcsolódóan: A jegyző minden évben elkészítette a teljesítményértékeléseket, amik megtekinthetők a TÉR információs rendszerben. A kinyomtatott teljesítményértékelések a személyi anyag részét képezik.

Segítséget szeretnék kérni

- 1.) a 12. és 13. pontokban foglaltakban mire gondolnak konkrétan?

Kérem az észrevételeim a jelentés elkészítésekor figyelembe venni.

Fábiánsebestyén, 2016. augusztus 23.

Tisztelettel:


Dr. Kós György
polgármester





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

E L N Ő K

Ikt.szám: V-1140-042/2016.

Dr. Kós György úr
polgármester

Fábiánsebestyén Községi Önkormányzat

Fábiánsebestyén

Tisztelt Polgármester Úr!

Köszönettel megkaptam "Fábiánsebestyén Községi Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítása, valamint egyes kontrolltevékenységek és a belső ellenőrzés működésének utóellenőrzése 2016." című jelentéstervezetre tett észrevételeit, melyet az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 29. § (2) bekezdésében meghatározott tizenöt napos határidőn belül megküldött.

Az Állami Számvevőszék az észrevételeivel kapcsolatos álláspontját kialakította, melyet a mellékletként csatolt, a felügyeleti vezető által készített válasz és indoklás tartalmazza.

Budapest, 2016. 09. hó 09. nap



Tisztelettel:


Domokos László

Melléklet: Észrevételekre adott válasz

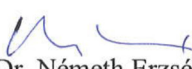
"Fábiánsebestyén Községi Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítása, valamint egyes kontrolltevékenységek és a belső ellenőrzés működésének utóellenőrzése 2016." című jelentéstervezetre tett észrevételekre adott válaszok

Észrevétel:	14. számú megállapításhoz: (Kötelezettségvállalás) A polgármester intézkedett arról, hogy az önkormányzat nevében történő kötelezettségvállalásra kizárólag a pénzügyi ellenjegyzés után kerüljön sor. Az önkormányzatnál a pénzügyi ellenjegyzés után kerül sor a polgármester általi kötelezettségvállalásra. A polgármester a képviselő testülettel elfogadtatta a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás szabályzatát, ami megismerési záradékkal lett ellátva. A dolgozók tisztában vannak az aláírások sorrendjével.
Válasz:	Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.
Indoklás:	A pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő kontrollokra vonatkozóan az intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtását 10 elemű véletlen mintavétellel kiválasztott tételek alapján értékelte az ÁSZ. A kiválasztott tételek esetében azt ellenőrizte, hogy az Önkormányzat az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtása érdekében biztosította-e a jogszabályok és a belső szabályzatok előírásainak megfelelő működtetést. Az ellenőrzött bizonylatok alapján az önkormányzati kiadások előirányzatának terhére írásban történő kötelezettségvállalásokat – az Áht. 37. § (1) bekezdésének előírásainak megfelelően – nem előzte meg az Ávr. 55. § (1) bekezdése szerinti pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás dokumentumain.
Észrevétel:	15. számú megállapításhoz: (Teljesítés igazolás) A 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 57. § (3) bek. „A teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.” A szakmai teljesítés igazolását minden esetben az aláírásra jogosult írta alá, szignójával látta el.
Válasz:	Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.
Indoklás:	Az Állami Számvevőszék részére átadott dokumentumok alapján az operatív gazdálkodás során nem minden esetben gondoskodtak arról, hogy az Ávr. 57. § (3) bekezdés előírásának megfelelően a teljesítéseket a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével igazolják, továbbá a teljesítést nem az aláírás mintáknak megfelelően írták alá, mint ahogy az észrevételében is írja, szignót használtak, így a teljesítésigazolást nem szabályszerűen végezték el.
Észrevétel:	16. számú megállapításhoz: (Érvényesítés) Mivel a szakmai teljesítést az arra jogosult írta alá és dátumozta, így az érvényesítés is szabályszerű volt.
Válasz:	Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.

Indoklás:	Szabályszerű teljesítésigazolás hiányában az érvényesítő nem ellenőrizte, hogy a megelőző ügymenetben a jogszabályokban és a belső szabályzatokban foglaltakat megtartották-e, így az Ávr. 58. § (1) bekezdésében foglalt előírásokat nem teljes körűen hajtották végre.
Észrevétel:	17. számú megállapításhoz: (Kötelezettségvállalás nyilvántartása) Az Önkormányzat vásárolt EPER könyvelési programot használ nyilvántartásai vezetéséhez. A program tulajdonosa tájékoztatott arról, hogy a program kialakításakor egyeztetett az Állami Számvevőszékkal a kötelezettségvállalás nyilvántartási számának feltüntetését illetően. Az utalványrendeleten a programban nyilvántartott kötelezettségvállalás sorszáma található.
Válasz:	Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.
Indoklás:	Az utalványrendeletek nem feleltek meg az Ávr. 59. §. (3) bekezdés f.) pontjában előírt tartalmi követelményeknek, mert a bemutatott dokumentumokon több esetben nem tüntették fel a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételi sorszámát. Az új könyvelési program által kiállított utalványlapok esetében is megfigyelhető, hogy azokon nem mindig a kötelezettségvállalás nyilvántartási sorszámat rögzítették, hanem vagy a kötelezettségvállalást alátámasztó szerződés számát, vagy a kiadási pénztárbizonylat számát.
Észrevétel:	9. számú megállapításhoz: (Teljesítményértékelések) A jegyző minden évben elkészítette a teljesítményértékeléseket, amik megtekinthetők a TÉR információs rendszerben. A kinyomtatott teljesítményértékelések a személyi anyag részét képezik.
Válasz:	Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.
Indoklás:	Az ellenőrzés során az Állami Számvevőszék részére nem került átadásra olyan dokumentum, amely igazolja, hogy a jegyző a teljesítményértékeléseket elkészítette és a teljesítményértékelésre vonatkozó szabályok alkalmazását alátámasztotta. Az ÁSZ V-1140-006/2016. iktatószámú, újbóli adatbekérő levele 1. számú mellékletének 5. pontjában ismételten kérte a teljesítményértékelés alkalmazását alátámasztó dokumentum beküldését, melyet az Önkormányzat 2016. május 18-án átvett.
Észrevétel:	12. és 13. számú megállapításhoz: (Beszámolási eljárások és monitoring) A 12. és 13. pontokban foglaltakban mire gondolnak konkrétan?
Válasz:	Az intézkedési terv alapján elvégzendő feladatok szerint a jegyzőnek szabályoznia kell a Polgármesteri Hivatal tevékenységeire vonatkozó beszámolási eljárásokat, továbbá kialakítani és működtetni a Polgármesteri Hivatal tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert. A 2013. augusztus 1-jétől hatályos Fábiansebestyén Községi Önkormányzat Belső kontrollrendszeréről szóló szabályzatot a polgármester hagyta jóvá. A szabályzat elkészítésekor hatályos Bkr. 2. §-ának nd) pontja szerint a költségvetési szerv vezetője a települési önkormányzat és a helyi nemzeti önkormányzat esetén a jegyző, főjegyző, így a jegyzői szabályozás, kialakítás, működtetés dokumentáltan nem igazolt.

Tájékoztatom Polgármester Urat, hogy az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 29. § (3) bekezdése alapján az Állami Számvevőszék a figyelembe nem vett észrevételeket köteles a jelentésben feltüntetni, és megindokolni, hogy azokat miért nem fogadta el.

Budapest, 2016. *szepember* hónap *9.* nap


Dr. Németh Erzsébet
felügyeleti vezető



RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ Önkormányzat	Fábiánsebestyén Községi Önkormányzat
² ÁSZ	Állami Számvevőszék
³ számvevőszéki jelentés	Az ÁSZ 13044. számú jelentése – Jelentés Fábiánsebestyén Község Önkormányzata belső kontrollrendszerének kialakítása, valamint egyes kontrolltevékenységek és a belső ellenőrzés működése ellenőrzéséről (elérhető a www.asz.hu honlapon)
⁴ polgármester	Fábiánsebestyén Községi Önkormányzat polgármestere
⁵ Bkr.	370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (hatályos: 2012. január 1-jétől)
⁶ Hivatal	Fábiánsebestyeni Közös Önkormányzati Hivatal
⁷ KSH által közzétett népszémi adatok	Központi Statisztikai Hivatal, Magyarország Közigazgatási Helységnévkönyvének 2015. január 1-jei adatai
⁸ jegyző	Fábiánsebestyén Községi Önkormányzat jegyzője
⁹ ÁSZ tv.	Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (hatályos 2011. július 1.-jétől)
¹⁰ SZMSZ	Az Állami Számvevőszék elnökének 3/2015. (XII.30.) ÁSZ utasítása az Állami Számvevőszék Szervezeti és Működési Szabályzatáról (hatályos: 2016. január 1-jétől)
¹¹ kockázatkezelési szabályzat	Fábiánsebestyén Község Önkormányzat polgármesteri Hivatal Kockázatkezelési Szabályzata (hatályos: 2013. augusztus 1-jétől)
¹² Htv.	1991. évi XX. törvény a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről (hatályos: 2012. január 1-jétől)
¹³ Mötv.	2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (hatályos: 2012. január 1-jétől)
¹⁴ gazdasági program	Fábiánsebestyén Községi Önkormányzat 2010-2014. évekre vonatkozó Gazdasági Programja
¹⁵ Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
¹⁶ Info tv.	Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (hatályos 2012. január 1-jétől)
¹⁷ közzétételi szabályzat	Fábiánsebestyén Községi Önkormányzat és intézményei - Szabályzat a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről (hatályos: 2014. január 1-jétől, kiadta: polgármester)
¹⁸ adatvédelmi szabályzat	Fábiánsebestyén Községi Önkormányzat és intézményei Adatvédelmi és Adatbiztonsági Szabályzata (hatályos: 2014. január 1-jétől, kiadta: jegyző)
¹⁹ informatikai szabályzat	Fábiánsebestyén Községi Önkormányzat és intézményei Informatikai szabályzat (hatályos: 2014. január 1-jétől, kiadta: jegyző)
²⁰ teljesítményértékelési szabályzat	Fábiánsebestyén Község Polgármesteri Hivatal Teljesítményértékelési Szabályzat (hatályos: 2013. július 30-ától)
²¹ Kttv.	2011. évi CXCV. törvény a közszolgálati tisztségviselőkről
²² hivatali SZMSZ	Fábiánsebestyeni Közös Önkormányzati Hivatal Szervezeti és működési szabályzata
²³ új Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (hatályos 2012. január 1-jétől)
²⁶ Áhsz	4/2013. (I.11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (hatályos 2014. január 1-jétől)

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