



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Utóellenőrzések

Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének utóellenőrzése – Bodrogkisfalud Község Önkormányzata 2018.





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Utóellenőrzések

Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének utóellenőrzése – Bodrogkisfalud Község Önkormányzata
2018. 02 hó 01 nap



Dömök László
Dömök László
elnök



18037
www.asz.hu

AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

DR. BENEDEK MÁRIA felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

KAKAS SÁNDOR ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

JANIK JÓZSEF LÁSZLÓ osztályvezető

A TÉMÁHOZ KAPCSOLÓDÓ KORÁBBI SZÁMVEVŐSZÉKI JELENTÉSEK:

- címe: Jelentés az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának, egyes kontrolltevékenységek és a belső ellenőrzés működésének ellenőrzéséről - Bodrogkisfalud
- sorszáma: 14084

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

IKTATÓSZÁM: EL-0061-045/2018

TÉMASZÁM: 10

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V0755124

TARTALOMJEGYZÉK

■ ÖSSZEGZÉS.....	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA.....	7
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE	8
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA	9
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖRE	10
■ AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI	11
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	13
■ MELLÉKLETEK.....	19
I. sz. melléklet: Az ÁSZ 14084 számú jelentéséhez kapcsolódó intézkedési terv végrehajtása ..	19
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	29
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	45

ÖSSZEGRZÉS

Az Állami Számvevőszék Bodrogkisfalud Község Önkormányzata belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének utóellenőrzése során megállapította, hogy az intézkedési tervben meghatározott feladatok jelentős részét nem hajtotta végre. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem volt szabályszerű, valamint a monitoring rendszer kialakítása nem történt meg, ezáltal nem volt biztosított a működés és gazdálkodás szabályszerűsége, a felelős vezetői magatartás, továbbá az elszámoltatható, átlátható közpénzfelhasználás.

Az ellenőrzés társadalmi indokolttsága

Az Állami Számvevőszék 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 kialakított intézkedési terveikben foglaltakat. A rendszeres utóellenőrzések hozzájárulnak a szükséges intézkedések tényleges végrehajtásához, ezáltal a közpénzügyek rendezettségének javulásához, igazolják, hogy lezárult a következmények nélküli ellenőrzések időszaka.

Főbb megállapítások, következtetések

Bodrogkisfalud Község Önkormányzata az intézkedést igénylő megállapításokhoz és javaslatokhoz kapcsolódóan összeállított intézkedési tervben meghatározott 31 feladatból hetet határidőben, 13-at részben, tizenegyet pedig nem hajtott végre.

Az jegyző gondoskodott a Vagyongazdálkodási rendelet és a Pénzkezelési szabályzat módosításáról, megalkotta a Köztisztviselői Hivatásetikai Alapelvek és az etikai eljárás szabályait tartalmazó szabályzatot, a Kockázatkezelési szabályzatot, valamint az Iratkezelési szabályzatot, aktualizálta a Gazdálkodási szabályzatot, elkészítette a közérdeklő adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét szabályozó szabályzatot.

A polgármester nem jelölte ki írásban az általa történő kötelezettségvállalások esetében a teljesítésigazolásra jogosult személyeket, valamint nem kérte számon a szabályszerűség biztosítása érdekében a folyamatba épített vezetői ellenőrzések megtörténtét.

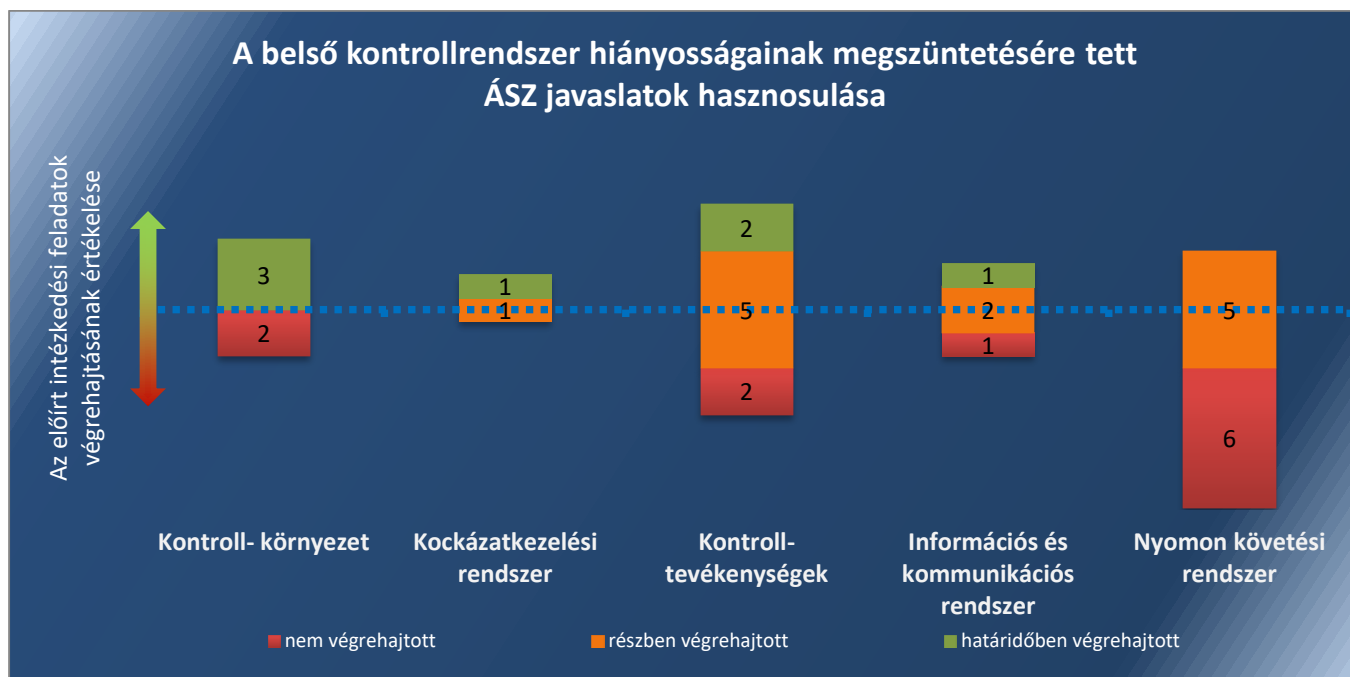
A jegyző nem gondoskodott arról, hogy a kötelezettségvállalásokra kizárólag a pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően írásban kerülhessen sor, valamint arról, hogy a pénzügyi ellenjegyzés nélküli kötelezettségvállalás esetén ne kerülhessen sor az érvényesítésre és a teljesítésre, aminek következtében a gazdálkodási jogkörök gyakorlása továbbra sem volt szabályszerű. A vezetői ellenőrzések alkalmával nem ellenőrizte külön az érvényesítés szabályszerűségét, valamint a 2016. év kivételével nem gondoskodott arról, hogy a kötelezettségvállalások nyilvántartása a hatályos jogszabályoknak megfelelően kerüljön vezetésre.

A jegyző nem alakította ki a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert és nem gondoskodott a folyamatos és eseti nyomon követéséről, valamint a belső ellenőrzés megfelelő kialakításáról és működéséről, ami nem támogatja az átlátható és elszámoltatható közpénzfelhasználást. A jegyző nem gondoskodott a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség végrehajtásáról, valamint nem határozta meg a teljesítményértékelés céljait és nem végezte el a teljesítményértékeléseket.

Bodrogkisfalud Község Önkormányzata az intézkedési tervben meghatározott feladatokról a jogszabályban előírt nyilvántartást nem vezette.

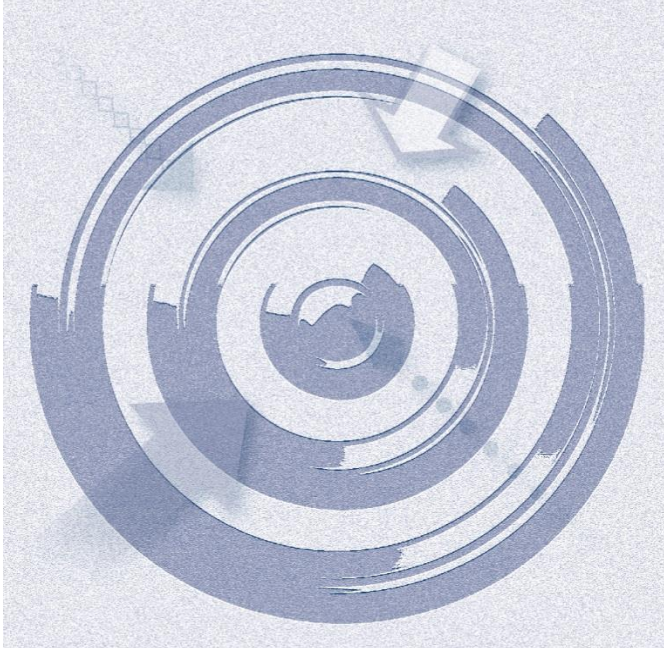
A belső kontrollrendszer javítására tett ÁSZ javaslatok hasznosulásának összefoglalását az 1. ábra mutatja be.

1. ábra



Forrás: ÁSZ

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy a számvé-
vőszéki jelentésben¹ foglalt intézkedést igénylő megállá-
pításokkal és javaslatokkal összhangban készített intézke-
dési tervben meghatározott feladatokat az ellenőrzött
szervezet végrehajtotta-e.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Bodrogkisfalud Község Önkormányzata



Bodrogkisfalud község Borsod-Abaúj-Zemplén megyében, a Tokaji járásban fekszik, állandó lakosainak száma a Központi Statisztikai Hivatal Magyarország közigazgatási helynévkönyve alapján 2016. január 1-jén 845 fő volt.

Az utóellenőrzés idején hivatalban lévő polgármester² a 2012. évi időközi önkormányzati választás óta tölti be tisztségét, a jegyző³ 2013. január 1-jétől látja el közszolgálati feladatait. Bodrogkisfaludon 2013. március 1-jétől Közös Hivatal⁴ működik - Erdőbénye és Szegilong kirendeltségekkel – amely 11 fővel látja el feladatait. A Közös Hivatal SZMSZ⁵-ében foglalt rendelkezések szerint Bodrogkisfaludon a jegyző hatáskörébe utalt feladatokat az aljegyző⁶ látja el.

Bodrogkisfalud Község Önkormányzata a 2015. évi éves költségvetési beszámoló szerint 241,3 millió Ft költségvetési bevételt ért el, valamint 209,3 millió Ft költségvetési kiadást teljesített. Az eszközvagyon értéke 2015. december 31-én 1 379,8 millió Ft volt.

Az Állami Számvevőszék a 2014. évben ellenőrizte Bodrogkisfalud Község Önkormányzat belső kontrollrendszere kialakításának, egyes kontrolltevékenységek és a belső ellenőrzés működésének szabályszerűségét 2012. január 1. és december 31. közötti időszak vonatkozásában. Az erről szóló 14084 számú jelentését 2014. június 5-én tette közzé. Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a belső kontrollrendszer elemeinek kialakítása, a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő teljesítésigazolás és érvényesítés, és a belső ellenőrzés szabályos működése biztosította-e Bodrogkisfalud Község Önkormányzatánál a közpénzfelhasználás szabályszerűségét, hozzájárult-e az értéket teremtő rend követelményének érvényesüléséhez. Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslatok végrehajtása érdekében Bodrogkisfalud Község Önkormányzata intézkedési tervet készített.

Az utóellenőrzés – a 2014. június 5-étől 2017. július 14-éig végrehajtott feladatokat figyelembe véve – az Állami Számvevőszék jelentésében a polgármester és a jegyző részére megfogalmazott intézkedést igénylő megállapításokra és javaslatokra készített, az Állami Számvevőszék részére megküldött intézkedési tervben foglalt feladatok megvalósításának ellenőrzésére, illetve értékelésére fókuszált.

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



Az ÁSZ tv.⁷ 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 foglalt 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 figyelmet, és igazolja, hogy a közpénzzel való szabályos gazdálkodás felelősége elől nem lehet kitérni.

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 ÁSZ⁸.
- 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 KÉRDÉSKÖRE

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

AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

| Megfelelőségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött időszak

| Az utóellenőrzés alapját képező ÁSZ jelentés közzétételének napjától (2014. június 5.) az ellenőrzésről szóló kiértékelő levél keltének napjáig (2017. július 14.) tartó időszak.

Az ellenőrzés tárgya

| Az ÁSZ tv. 2011. július 1-jei hatálybalépését követően a számvevőszéki jelentésben foglalt intézkedést igénylő megállapításokkal és javaslatokkal összhangban – a Bodrogkisfalud Község Önkormányzata által – készített intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának ellenőrzése volt.

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

Az ellenőrzött szervezet

| Bodrogkisfalud Község Önkormányzata

Az ellenőrzés jogalapja

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

Az ellenőrzés módszerei

| Az ÁSZ az ellenőrzést az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembevételével, önálló ellenőrzés keretében végezte.

| Az ellenőrzés ideje alatt az ellenőrzött szervezettel történő kapcsolattartást az ÁSZ SZMSZ⁹-ének vonatkozó előírásai alapján biztosította.

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

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

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

- „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 Bodrogkisfalud Község Önkormányzata a tanúsítványok elektronikus kitöltésével, valamint az ÁSZ által kért dokumentumok elektronikus megküldésével szolgáltatott adatokat, amelyek valóságát és teljes körűségét a polgármester által tett teljességi és hitelességi nyilatkozat igazolta. Az így rendelkezésre bocsátott adatok, információk kontrollja az ellenőrzés keretében történt.

Az ellenőrzött szervezet az intézkedési tervben foglaltakat az előírt határidőben végrehajtotta-e?

Összegző megállapítás

Az Önkormányzat¹⁰ az intézkedési tervben meghatározott 31 feladatból hetet határidőben, 13-at részben, tizenegyet nem hajtott végre. Az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról a jogszabályban előírt nyilvántartást nem vezette.

Az ÁSZ a számvevőszéki jelentésben a polgármester részére három, illetve a jegyző részére hét intézkedést igénylő megállapítást és javaslatot fogalmazott meg, melynek hasznosítására az ÁSZ részére megküldött intézkedési tervben a hiányosságok, szabálytalanságok megszüntetésére az Önkormányzat harmincegy feladatot határozott meg a polgármester és az aljegyző részére.

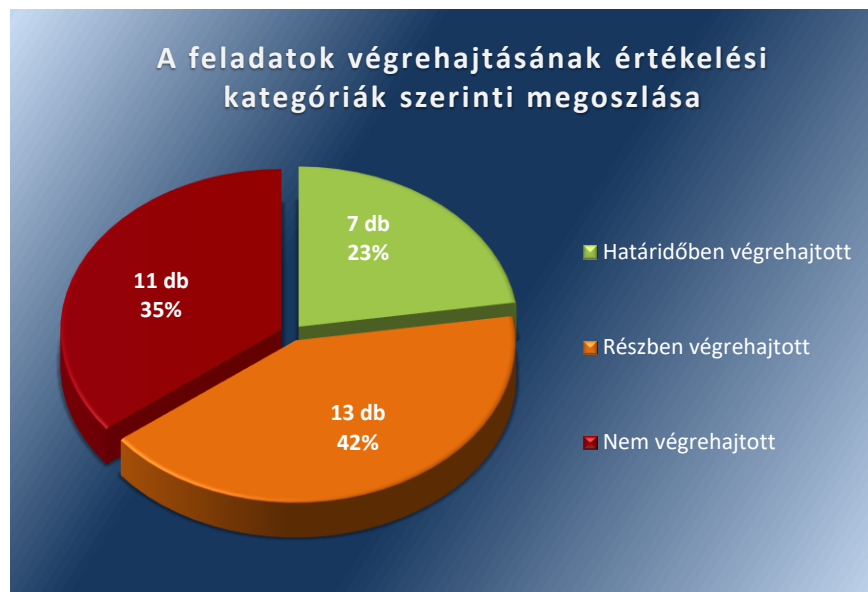
Az SZMSZ-ben foglalt rendelkezések alapján az aljegyző jegyzői hatáskörben járt el, így az ÁSZ a megállapításait a jegyzőre vonatkozóan tette meg.

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

A jegyző az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról a Bkr.¹¹ 14. § (1) bekezdésében előírt nyilvántartást nem vezette.

Az Önkormányzat intézkedési tervében meghatározott feladatok végrehajtásának értékelési kategóriák szerinti megoszlását a 2. ábra szemlélteti.

2. ábra



Forrás: ÁSZ

HATÁRIDŐBEN VÉGREHAJTOTT feladatok:

- ___1. A jegyző gondoskodott a Vagyongazdálkodási rendelet¹² módosításáról a hatályos jogszabályoknak megfelelően.
- ___2. A jegyző módosította a Pénzkezelési szabályzat¹³-ot, amely kiterjedt a házipénztáron kívüli pénzkezelésre és annak elszámolási szabályaira.
- ___3. A jegyző gondoskodott a Közös Hivatal Köztisztviselői Hivatásetikai Alapelvek és az etikai eljárás szabályait tartalmazó szabályzatának elkészítéséről, a Képviselő-testület¹⁴ általi elfogadásáról és folyamatos aktualizálásáról.
- ___4. A jegyző megalkotta az új Kockázatkezelési szabályzat¹⁵-ot, amelyben meghatározta az egyes kockázatokkal kapcsolatos szükséges intézkedéseket, azok teljesítésének nyomon követését, és ezek felelőseit.
- ___5. A jegyző a Gazdálkodási szabályzat¹⁶ aktualizálása során szabályozta az írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét.
- ___6. A jegyző az Iratkezelési szabályzat¹⁷-ban szabályozta az iratforgalom dokumentálásának módját, az iratok szervezeten belüli útjának követhetőségét és ellenőrizhetőségét.
- ___7. A jegyző a Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálata során a hatályos jogszabályoknak megfelelően szabályozta a teljesítésigazolás rendjét, mikéntjét és felelőseit, a jogszabályok és az összeférhetlenségi szabályok betartásával. A jegyző és a polgármester a szabályzat hatályba léptetésével egyidejűleg gondoskodott a mellékletek megfelelő aktualizálásáról, különös tekintettel az aláírás mintákra, illetőleg a kulcskontroll tevékenységek végzésére történő megbízásokra.

RÉSZBEN VÉGREHAJTOTT feladatok:

- ___8. A jegyző határidőben elvégezte a Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálatát és a hatályos jogszabályoknak megfelelő aktualizálását, azonban a polgármester nem jelölte ki írásban az általa történő kötelezettségvállalások esetében a teljesítésigazolásra jogosult személyeket, meghatározva, hogy mely személy milyen kötelezettségvállalás esetében jogosult a teljesítésigazolásra.
- ___9. A jegyző a Gazdálkodási szabályzat aktualizálása során megfogalmazta a kötelezettségvállalás és a kulcskontrollok működésének jogszabályszerű biztosítását és felelősséget, azonban ezeket a jegyző a kontroll feladattal megbízott személyek munkaköri leírásában nem rögzítette. Továbbá nem gondoskodott arról, hogy a kötelezettségvállalásokra kizárólag a pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően írásban kerülhessen sor az Ávr.¹⁸-ben meghatározott kivétellel, valamint arról, hogy a pénzügyi ellenjegyzés nélküli kötelezettségvállalás esetén ne kerülhessen sor az érvényesítésre és a teljesítésre.
- ___10. A polgármester a jogszabályban foglaltak alapján figyelemmel kísérte az Önkormányzat gazdálkodásának szabályszerűségét, mert a gazdálkodás szabályszerűségének betartása miatt ellenőrizte a

szabályzatok hatályos rendelkezéseknek megfelelő aktualizálásának megtörténtét, azonban nem kérte számon, hogy a szabályszerűség biztosítása érdekében a folyamatba épített vezetői ellenőrzések megtörténtek-e.

- ___11. A jegyző az SZMSZ 13.4 pontjában, illetve a 2. számú mellékletében szabályozta a vagyonyilatkozat-tételre kötelezett köztisztviselők körét, valamint gondoskodott az SZMSZ Képviselő-testület általi elfogadásáról, azonban nem gondoskodott az SZMSZ vagyonyilatkozat-tételre vonatkozó rendelkezéseinek végrehajtásáról.
- ___12. A jegyző határidőn túl elkészítette a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét szabályozó szabályzatot, azonban a kötelezően közvéleményre nyilvánosságra hozatalának rendjét nem készítette el.
- ___13. A jegyző határidőben megalkotta a hatályos rendelkezéseknek megfelelő iratkezelési szabályzatot, azonban az illetékes levéltár és kormányhivatal egyetértésének megszerzéséről nem gondoskodott.
- ___14. A jegyző a hatályos szabályozás alapján az aktuálisan ellátandó feladatoknak megfelelően gondoskodott a belső kontrollrendszer fejlesztése során a kontrollkörnyezet, a kockázatkezelési rendszer és az információs és kommunikációs rendszer fejlesztéséről, azonban a kontrolltevékenységek és a nyomon követési rendszer fejlesztéséről nem.
- ___15. A jegyző a Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálata során a hatályos jogszabályoknak megfelelően szabályozta az érvényesítés rendjét, mikéntjét és felelőseit, a jogszabályok és az összeférhetetlenségi szabályok betartásával. A szabályzat hatályba léptetésével egyidejűleg gondoskodott a mellékletek megfelelő aktualizálásáról, különös tekintettel az aláírás mintákra, illetőleg a kulcskontroll tevékenységek végzésére történő megbízásokra. A jegyző azonban az érvényesítést végző munkaköri leírásában nem rögzítette külön a nem a jogszabályoknak és hatályos szabályozásnak megfelelően végzett érvényesítés munkajogi következményeit, valamint a vezetői ellenőrzések alkalmával nem ellenőrizte külön az érvényesítés szabályszerűségét.
- ___16. A jegyző a 2016. évben gondoskodott arról, hogy a kötelezettségvállalások nyilvántartása a hatályos jogszabályoknak megfelelően kerüljön vezetésre, azonban a 2014., 2015. és 2017. években nem. Továbbá nem gondoskodott arról sem, hogy a vezetői ellenőrzés terjedjen ki az utalványrendeletek szabályszerűségére.
- ___17. A jegyző a Belső ellenőrzési kézikönyvet¹⁹ 2013. március 29-én elkészítette. A jegyző azonban a belső ellenőrzési tevékenységre külső szolgáltatóval nem kötött szerződést.
- ___18. A jegyző a 2016. évi belső ellenőrzési terv készítése és a terv jóváhagyása során betartotta a jogszabályok rendelkezéseit, azonban a 2015. és 2017. évi belső ellenőrzési tervek elkészítéséről nem gondoskodott.

- ___19. A jegyző a 2015. évben gondoskodott arról, hogy az ellenőrzési jelentés tartalmazza az ellenőrzés tárgyát, az ellenőrzési időszakot, az alkalmazott ellenőrzési eljárásokat és módszereket, azonban a 2014., 2016. és 2017. években nem.
- ___20. A jegyző gondoskodott arról, hogy a 2015. évről készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentés tartalmazza a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatokat és a belső kontrollrendszer öt elemének értékelését. A jegyző azonban nem gondoskodott arról, hogy a 2014. és 2016. évekről éves összefoglaló ellenőrzési jelentés készüljön.

NEM VÉGREHAJTOTT feladatok:

- ___21. A polgármester nem tartott vizsgálatot a belső kontrollrendszer és belső ellenőrzés működésére vonatkozó jogszabályi előírások be nem tartása miatt, különös tekintettel a hiányosságokat, szabálytalanságokat előidéző okokra, a szándékosságra.
- ___22. A jegyző nem határozta meg a hatályos szabályozásnak megfelelően a teljesítményértékelés céljait, és nem végezte el a teljesítményértékeléseket.
- ___23. A jegyző nem végezte el a teljesítményértékeléseket.
- ___24. A jegyző nem biztosította a pénzügyi döntések – köztük a költségvetés tervezése és a támogatásokkal való elszámolás – dokumentumai elkészítésével kapcsolatos folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést, valamint nem határozta meg az egyes ellenőrzési mozzanatok felelősét.
- ___25. A jegyző nem intézkedett arról, hogy az Info tv.²⁰-ben foglaltaknak megfelelően az Önkormányzat honlapjára feltöltésre kerüljenek az Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő adatok, a költségvetési zárszámadási rendeletek, illetőleg a hatályos önkormányzati rendeletek.
- ___26. A jegyző nem alakította ki a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert és nem gondoskodott a folyamatos és eseti nyomon követéséről, valamint a belső ellenőrzés megfelelő működéséről.
- ___27. A jegyző nem készítette el a stratégiai ellenőrzési tervet.
- ___28. A jegyző nem gondoskodott arról, hogy az ellenőrzési program tartalmazza a belső ellenőr és a vizsgálatvezető megbízólevelének számát és a feladatmegosztást, valamint a belső ellenőrzési vezető aláírását.
- ___29. A jegyző nem gondoskodott arról, hogy az ellenőrzési programot a Bkr.-ben meghatározottak szerint a belső ellenőrzési vezető hagyja jóvá.
- ___30. A jegyző nem gondoskodott arról, hogy az elvégzett belső ellenőrzésekről olyan nyilvántartást vezessenek, amely tartalmazza az ellenőrzés tárgyát, az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontját, az ellenőrzésben résztvevő vizsgálatvezető és belső ellenőr nevét, valamint a vizsgált időszakot.

- 31. A jegyző nem alakította ki a belső ellenőrzési rendszerét, a belső ellenőrzési tevékenységre külső szolgáltatóval nem kötött szerződést. Továbbá a jegyző a tervezett és az elvégzett belső ellenőrzésekről készített dokumentumokat anélkül terjesztette a Képviselő-testület elé, hogy a Képviselő-testületet tájékoztatta volna a szerződés hiányáról.

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: AZ ÁSZ 14084 SZÁMÚ JELENTÉSÉHEZ KAPCSOLÓDÓ INTÉZKEDÉSI TERV VÉGREHAJTÁSA

Sorszám	Az intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladat felelőse	A feladat végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
Határidőben végrehajtott feladatok				
1.	Gondoskodni kell a vagyongazdálkodási rendelet módosításáról a hatályos jogszabályoknak megfelelően.	2014. augusztus 31.	Alexa Ilona aljegyző	A jegyző gondoskodott a hatályos jogszabályoknak megfelelően a Vagyongazdálkodási rendelet módosításáról. A Képviselő-testület a Vagyongazdálkodási rendeletet a 6/2014. (VIII.26.) önkormányzati rendeletével módosította.
2.	A pénzkezelési szabályzat módosítása során a módosításnak ki kell terjednie a házipénztáron kívüli pénzkezelésre és annak elszámolási szabályaira.	2014. július 31.	Alexa Ilona aljegyző	Az jegyző 2014. július 25-én módosította a Pénzkezelési szabályzatot, a módosítás kiterjedt a házipénztáron kívüli pénzkezelésre és annak elszámolási szabályaira.
3.	A képviselőtestület a 2014. február 5-én megtartott képviselőtestületi ülésén elfogadta a Bodrogkisfaludi Közös Önkormányzati Hivatal Köztisztviselői Hivatás-etikai Alapelvek és az etikai eljárás szabályait, tartalmazó szabályzatát. A továbbiakban a szabályzat aktualizálásáról gondoskodni szükséges.	folyamatos	Alexa Ilona aljegyző	A jegyző gondoskodott a Közös Hivatal Köztisztviselői Hivatás-etikai Alapelvek és az etikai eljárás szabályait tartalmazó szabályzat elkészítéséről, a Képviselő-testületi elfogadásáról. A Képviselő-testület 2/2014. (II. 05.) határozatával elfogadta a Bodrogkisfaludi Közös Önkormányzati Hivatal Köztisztviselői Hivatás-etikai Alapelvek és az etikai eljárás szabályait tartalmazó szabályzatát. Az Önkormányzat a Közös Hivatal Köztisztviselői Hivatás-etikai Alapelvek és az etikai eljárás szabályainak aktualizálását a Képviselő-testület elfogadása után nem látta indokoltnak.
4.	Újra kell alkotni a Kockázatkezelési Szabályzatot, melyben meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatos szükséges intézkedéseket és azok teljesítésének nyomon követését és ezek felelőseit.	2014. július 31. és folyamatos	Alexa Ilona aljegyző	A jegyző új Kockázatkezelési szabályzatot alkotott, amelyben meghatározta az egyes kockázatokkal kapcsolatos szükséges intézkedéseket, azok teljesítésének nyomon követését, és ezek felelőseit. A Kockázatkezelési szabályzatot 2014. július 25-én kiadományozta a polgármester és a jegyző.
5.	A Gazdálkodási Szabályzat aktualizálása során a fenti hiányosság szabályozása szükséges. (Az intézkedési tervben meghatározott hivatkozott hiányosság: Nem került lesabályozásra az írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetéseknek a	2014. július 31.	Alexa Ilona aljegyző	A jegyző a Gazdálkodási szabályzat aktualizálása során szabályozta az írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét. A 7/2014. számon nyilvántartott Gazdálkodási szabályzatot a jegyző 2014. július 25-én kiadományozta. A Gazdálkodási szabályzat 1.2.1 Kötelezettségvállalás pontja rögzítette az írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét.

Sorszám	Az intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladat felelőse	A feladat végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
6.	rendje annak ellenére, hogy a 100 ezer Ft alatti kifizetések előzetes írásbeli kötelezettségvállalás nélkül is teljesíthetőek voltak) Az iratkezelési szabályzatban szabályozni kell az iratforgalom dokumentálásának a módját az iratok szervezeten belüli útjának követhetőségét és ellenőrizhetőségét.	2014. július 31.	Alexa Ilona aljegyző	A jegyző az iratkezelési szabályzatban szabályozta az iratforgalom dokumentálásának módját, az iratok szervezeten belüli útjának követhetőségét és ellenőrizhetőségét. Az iratkezelési szabályzat 2014. július 25-én került kiadmányozásra.
7.	A gazdálkodási szabályzat felülvizsgálata során a hatályos jogszabályoknak megfelelően kell szabályozni a teljesítésigazolás rendjét, mikéntjét és felelőseit. A jogszabályok és összeférhetlenségi szabályok betartásával. A szabályzat hatályba léptetésével egyidejűleg gondoskodni kell a mellékletek megfelelő aktualizálásáról is különös tekintettel az aláírás mintákra illetőleg a kulcskontroll tevékenységek végzésére történő megbízásokra.	2014. július 31.	Alexa Ilona aljegyző, Ádám László polgármester	A jegyző a Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálata során a hatályos jogszabályoknak megfelelően szabályozta a teljesítésigazolás rendjét, mikéntjét és felelőseit, a jogszabályok és az összeférhetlenségi szabályok betartásával. A jegyző és a polgármester a szabályzat hatályba léptetésével egyidejűleg gondoskodott a mellékletek megfelelő aktualizálásáról, különös tekintettel az aláírás mintákra, illetőleg a kulcskontroll tevékenységek végzésére történő megbízásokra. A 7/2014. számon nyilvántartott Gazdálkodási szabályzatot a jegyző 2014. július 25-én kiadmányozta.
Részben végrehajtott feladatok				
8.	El kell végezni a gazdálkodási szabályzat felülvizsgálatát és a hatályos jogszabályoknak megfelelő aktualizálását, melynek keretében a polgármester az általa történő kötelezettségvállalások esetében jelölje ki írásban a teljesítésigazolásra jogosult személyeket, meghatározva mely személy milyen kötelezettségvállalás esetében jogosult a teljesítésigazolásra.	2014. július 31.	Gazdálkodási Szabályzat aktualizálása: Alexa Ilona aljegyző Teljesítésigazolásra jogosult személy kinevezése: Ádám László polgármester	Határidőben végrehajtott feladat: A jegyző elvégezte a Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálatát és a hatályos jogszabályoknak megfelelő aktualizálását. A 7/2014. számon nyilvántartott Gazdálkodási szabályzatot a jegyző 2014. július 25-én kiadmányozta. Nem végrehajtott feladat: A polgármester nem jelölte ki írásban az általa történő kötelezettségvállalások esetében a teljesítésigazolásra jogosult személyeket, meghatározva, hogy mely személy milyen kötelezettségvállalás esetében jogosult a teljesítésigazolásra.
9.	A gazdálkodási szabályzat aktualizálása során meg kell fogalmazni a kötelezettségvállalás és a kulcskontrollok működésének jogszabályszerű biztosítását és a felelősséget, melyet a kontroll feladattal megbízott személy munkaköri leírásában is rögzíteni kell. A kötelezettségvállalásokra kizárólag a pénzügyi ellenjegyzés	2014. július 31. (szabályzat aktualizálása) és folyamatos	Alexa Ilona aljegyző, a szabályzatban az érvényesítési feladatokkal megbízott személy	Határidőben végrehajtott feladat: A jegyző a Gazdálkodási szabályzat aktualizálása során megfogalmazta a kötelezettségvállalás és a kulcskontrollok működésének jogszabályszerű biztosítását és felelősséget. A 7/2014. számon nyilvántartott Gazdálkodási szabályzatot az jegyző 2014. július 25-én kiadmányozta.

Sorszám	Az intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladat felelőse	A feladat végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
	után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően írásban kerülhet sor az Ávr. 53§-ban meghatározott kivétellel. Pénzügyi ellenjegyzés nélküli kötelezettségvállalás esetén nem kerülhet sor az érvényesítésre és a teljesítésre.			<p>Nem végrehajtott feladat:</p> <p>A jegyző a kontroll feladattal megbízott személyek munkaköri leírásában nem rögzítette a kötelezettségvállalás és a kulcskontrollok működésének jogszabályszerű biztosítását és felelősséget, valamint nem gondoskodott arról, hogy a kötelezettségvállalásokra kizárólag a pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően írásban kerülhessen sor az Ávr. 53. §-ban meghatározott kivétellel. Továbbá nem gondoskodott arról, hogy a pénzügyi ellenjegyzés nélküli kötelezettségvállalás esetén ne kerülhessen sor az érvényesítésre és a teljesítésre.</p>
10.	Figyelemmel kell kísérnie az Mötv. ²¹ § (1) bekezdésében foglaltak alapján az Önkormányzat gazdálkodásának szabályszerűségét, ezért a gazdálkodás szabályszerűségének betartása miatt ellenőrizzé, a szabályzatok hatályos rendelkezéseknek megfelelő aktualizálása megtörtént-e illetőleg kérje számon, hogy a szabályszerűség biztosítása érdekében a folyamatba épített vezetői ellenőrzések megtörténtek-e.	2014. szeptember 15, ezt követően minden félévet követő 15. nap	Ádám László polgármester	<p>Határidőben végrehajtott feladat:</p> <p>A polgármester az Mötv. 115. § (1) bekezdésében foglaltak alapján figyelemmel kísérte az Önkormányzat gazdálkodásának szabályszerűségét, mivel a gazdálkodás szabályszerűségének betartása miatt ellenőrizte a szabályzatok hatályos rendelkezéseknek megfelelő aktualizálásának megtörténtét. A polgármester a Gazdálkodási szabályzat, a Pénzkezelési szabályzat, valamint a Vagyongazdálkodási rendelet aktualizálásának megtörténtét ellenőrizte.</p> <p>Nem végrehajtott feladat:</p> <p>A polgármester nem kérte számon, hogy a szabályszerűség biztosítása érdekében a folyamatba épített vezetői ellenőrzések megtörténtek-e.</p>
11.	A képviselőtestület a 2014. február 5-én megtartott képviselőtestületi ülés hagyta jóvá a Közös Önkormányzati Hivatal 2013. március 1. napjától hatályos Szervezeti és Működési Szabályzatát. Az SZMSZ 13.4 pontjában illetőleg 2. sz. mellékletében szabályozásra került a vagyonyilatkozat-tételre kötelezett köztisztviselők köre. A továbbiakban be kell tartani az SZMSZ vagyonyilatkozat-tételre vonatkozó rendelkezéseit.	2015. január 31. és folyamatos	Alexa Ilona aljegyző	<p>Határidőben végrehajtott feladat:</p> <p>A jegyző az SZMSZ 13.4 pontjában, illetve a 2. számú mellékletében szabályozta a vagyonyilatkozat-tételre kötelezett köztisztviselők körét, valamint gondoskodott az SZMSZ Képviselő-testület általi elfogadásáról. Az SZMSZ-t a jegyző 2013. február 20-án kiadományozta.</p> <p>Nem végrehajtott feladat:</p> <p>A jegyző nem gondoskodott az SZMSZ vagyonyilatkozat-tételre vonatkozó rendelkezéseinek végrehajtásáról.</p>
12.	El kell készíteni a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét és a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének a rendjét szabályozó szabályzatot.	2014. július 31.	Alexa Ilona aljegyző	<p>Határidőn túl végrehajtott feladat:</p> <p>A jegyző 2015. január 7-én készítette el a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét szabályozó szabályzatot.</p> <p>Nem végrehajtott feladat:</p> <p>A jegyző nem készítette el a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.</p>

Sorszám	Az intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladat felelőse	A feladat végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
13.	Újra kell alkotni a hatályos rendelkezéseknek megfelelő iratkezelési szabályzatot és gondoskodni kell az illetékes levéltár és kormányhivatal egyetértésének megszerzéséről.	2014. július 31. A szabályzat levéltárhoz és kormányhivatalhoz történő felterjesztése	Alexa Ilona aljegyző	<p>Határidőben végrehajtott feladat: A jegyző 2014. július 25-én megalkotta a hatályos rendelkezéseknek megfelelő iratkezelési szabályzatot.</p> <p>Nem végrehajtott feladat: A jegyző nem gondoskodott az illetékes levéltár és kormányhivatal egyetértésének megszerzéséről.</p>
14.	Gondoskodni kell a belső kontrollrendszer folyamatos fejlesztéséről a hatályos szabályozás alapján az aktuálisan ellátandó feladatoknak megfelelően.	folyamatos	Alexa Ilona aljegyző	<p>Határidőben végrehajtott feladat: A jegyző a hatályos szabályozás alapján az aktuálisan ellátandó feladatoknak megfelelően gondoskodott a belső kontrollrendszer öt pillérének fejlesztése során a kontrollkörnyezet, a kockázatkezelési rendszer és az információs és kommunikációs rendszer fejlesztéséről.</p> <p>A jegyző a kontrollkörnyezet fejlesztése során megalkotta az SZMSZ-t, gondoskodott a Vagyongazdálkodási rendelet és a Pénzkezelési szabályzat módosításáról és az etikai elvárások meghatározásáról. A kockázatkezelési rendszer fejlesztése során új Kockázatkezelési szabályzatot adott ki, az információs és kommunikációs rendszer fejlesztése érdekében iratkezelési szabályzatot adott ki.</p> <p>Nem végrehajtott feladat: A jegyző nem gondoskodott a belső kontrollrendszer öt pillérének részeként a kontrolltevékenységek és a nyomon követési rendszer fejlesztéséről.</p>
15.	A gazdálkodási szabályzat felülvizsgálata során a hatályos jogszabályoknak megfelelően kell szabályozni az érvényesítés rendjét, mikéntjét és felelőseit. A jogszabályok és összeférhetlenségi szabályok betartásával. A szabályzat hatályba léptetésével egyidejűleg gondoskodni kell a mellékletek megfelelő aktualizálásáról is különös tekintettel az aláírás mintákra illetőleg a kulcskontroll tevékenységek végzésére történő megbízásokra. Az érvényesítést végző munkaköri leírásában külön rögzíteni szükséges a nem a jogszabályoknak és hatályos szabályozásnak megfelelően vég-	2014. július 31.	Alexa Ilona aljegyző	<p>Határidőben végrehajtott feladat: A jegyző a Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálata során a hatályos jogszabályoknak megfelelően szabályozta az érvényesítés rendjét, mikéntjét és felelőseit, a jogszabályok és az összeférhetlenségi szabályok betartásával. A szabályzat hatályba léptetésével egyidejűleg gondoskodott a mellékletek megfelelő aktualizálásáról, különös tekintettel az aláírás mintákra, illetőleg a kulcskontroll tevékenységek végzésére történő megbízásokra.</p> <p>Nem végrehajtott feladat: A jegyző az érvényesítést végző munkaköri leírásában nem rögzítette külön a nem a jogszabályoknak és hatályos szabályozásnak megfelelően végzett érvényesítés munkajogi következményeit, valamint a vezetői ellenőrzések alkalmával nem ellenőrizte külön az érvényesítés szabályszerűségét.</p>

Sorszám	Az intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladat felelőse	A feladat végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
16.	<p>zett érvényesítés munkajogi következményeit. A vezetői ellenőrzések alkalmával külön szükséges ellenőrizni az érvényesítés szabályszerűségét.</p> <p>A 2014. január 1. napjától a megváltozott jogszabályi környezetből adódóan kötelezettségvállalások nyilvántartásának vezetése a DOKK könyvelőprogrammal történik, mely biztosítja, hogy a kötelezettségvállalás nyilvántartása a hatályosnak jogszabályoknak megfelelően kerüljön vezetésre. Az utalványrendeletek szabályszerűségére ki kell terjedjen a vezetői ellenőrzés.</p>	folyamatos	Alexa Ilona aljegyző	<p>Határidőben végrehajtott feladat: A jegyző a 2016. évben gondoskodott arról, hogy a kötelezettségvállalások nyilvántartása a hatályos jogszabályoknak megfelelően kerüljön vezetésre.</p> <p>Nem végrehajtott feladat: A jegyző a 2014., 2015. és a 2017. évben nem gondoskodott arról, hogy a kötelezettségvállalások nyilvántartása a hatályos jogszabályoknak megfelelően kerüljön vezetésre, továbbá nem gondoskodott arról, hogy a vezetői ellenőrzés terjedjen ki az utalványrendeletek szabályszerűségére.</p>
17.	<p>Az önkormányzat belső ellenőrzési feladatait 2013. évtől kezdődően önállóan látja el, továbbra is külső szolgáltató közreműködésével. A belső Ellenőrzési kézikönyv elkészült, készítésének dátuma: 2013. március 29.</p> <p>A belső ellenőrzési tevékenységre a külső szolgáltatóval kötendő szerződés megkötése során be kell tartani a Bkr. rendelkezéseit. A belső ellenőrzésre megkötendő szerződés csak abban az esetben írható alá amennyiben maradéktalanul tartalmazza a hatályos jogszabályi rendelkezéseket a már megkötött szerződést felül kell vizsgálni.</p>	2014. augusztus 31. folyamatos	Alexa Ilona aljegyző	<p>Határidőben végrehajtott feladat: A jegyző a Belső ellenőrzési kézikönyvet 2013. március 29-én elkészíttette.</p> <p>Nem végrehajtott feladat: A jegyző a belső ellenőrzési tevékenységre külső szolgáltatóval szerződést nem kötött.</p>
18.	A belső ellenőrzési tervek készítése és a tervek jóváhagyása során be kell tartani a jogszabályok rendelkezéseit.	folyamatos	Alexa Ilona aljegyző	<p>Határidőben végrehajtott feladat: A jegyző a 2016. évi belső ellenőrzési terv készítése és a terv jóváhagyása során betartotta a jogszabályok rendelkezéseit. Az éves ellenőrzési tervet a Képviselő-testület a Bkr. 32. § (4) bekezdésében előírt határidőben az 51/2015. (XI. 30.) számú határozatával jóváhagyta.</p> <p>Nem végrehajtott feladat: A jegyző a 2015. és 2017. évi belső ellenőrzési tervek elkészítéséről nem gondoskodott.</p>

Sorszám	Az intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladat felelőse	A feladat végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
19.	Az aljegyző gondoskodik arról, hogy az ellenőrzési jelentés tartalmazza az ellenőrzés tárgyát, az ellenőrzési időszakot, az alkalmazott ellenőrzési eljárásokat és módszereket.	2014. december 31. és folyamatos	Alexa Ilona aljegyző	<p>Határidőben végrehajtott feladat: A jegyző a 2015. évben gondoskodott arról, hogy az ellenőrzési jelentés tartalmazza az ellenőrzés tárgyát, az ellenőrzési időszakot, az alkalmazott ellenőrzési eljárásokat és módszereket.</p> <p>Nem végrehajtott feladat: A jegyző a 2014., 2016. és 2017. évben nem gondoskodott arról, hogy az ellenőrzési jelentés tartalmazza az ellenőrzés tárgyát, az ellenőrzési időszakot, az alkalmazott ellenőrzési eljárásokat és módszereket.</p>
20.	Az aljegyző gondoskodik arról, hogy az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés tartalmazza a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatokat és a belső kontrollrendszer öt elemének értékelését.	2015. január 31. és folyamatos	Alexa Ilona aljegyző	<p>Határidőben végrehajtott feladat: A jegyző gondoskodott arról, hogy a 2015. évről készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentés tartalmazza a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatokat és a belső kontrollrendszer öt elemének értékelését.</p> <p>Nem végrehajtott feladat: A jegyző nem gondoskodott arról, hogy a 2014. és 2016. évekről éves összefoglaló ellenőrzési jelentés készüljön.</p>
Nem végrehajtott feladatok				
21.	Vizsgálat tartása a belső kontrollrendszer és belső ellenőrzés működésére vonatkozó jogszabályi előírások be nem tartása miatt, különös tekintettel a hiányosságokat, szabálytalanságokat előidéző okokra, a szándékosságra. A vizsgálat megállapításainak függvényében a szükséges intézkedések megtétele.	2014. augusztus 31.	Ádám László polgármester	A polgármester nem tartott vizsgálatot a belső kontrollrendszer és belső ellenőrzés működésére vonatkozó jogszabályi előírások be nem tartása miatt, különös tekintettel a hiányosságokat, szabálytalanságokat előidéző okokra, a szándékosságra.
22.	A Kttv. és a teljesítményértékelésről szóló kormányrendelet hatályba lépésével megváltoztak a teljesítményértékelés szabályai. A hatályos szabályozásnak megfelelően 2013. évtől kezdődően az erre kötelezett meghatározta a teljesítményértékelés céljait. A teljesítményértékelések a jogszabályban meghatározott határidőben megtörténtek a TÉR- Informatikai rendszer használatával.	minden tárgyévi július 15.-e és a tárgyévet követő év január 31.	Alexa Ilona aljegyző	A jegyző nem határozta meg a hatályos szabályozásnak megfelelően a teljesítményértékelés céljait és nem végezte el a teljesítményértékeléseket a jogszabályban meghatározott határidőben.

Sorszám	Az intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladat felelőse	A feladat végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
23.	Az első bekezdésben foglalt intézkedés szerint (Az első bekezdésben foglalt intézkedés szövege: A Kttv. és a teljesítményértékelésről szóló kormányrendelet hatályba lépésével megváltoztak a teljesítményértékelés szabályai. A hatályos szabályozásnak megfelelően 2013. évtől kezdődően az erre kötelezett meghatározta a teljesítményértékelés céljait. A teljesítményértékelések a jog-szabályban meghatározott határidőben megtörténtek a TÉR- Informatikai rendszer használatával.)	minden tárgyév július 15-e és tárgyévet követő év január 31.	Alexa Ilona aljegyző	A jegyző nem végezte el a teljesítményértékeléseket a jogszabályban meghatározott határidőben.
24.	Biztosítani kell a pénzügyi döntések - köztük a költségvetés tervezése és a támogatásokkal való elszámolás - dokumentumai, elkészítésével kapcsolatos folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést, meghatározva az egyes ellenőrzési mozzanatok felelősét.	2014. július 31. és folyamatos	Alexa Ilona aljegyző	A jegyző nem biztosította a pénzügyi döntések – köztük a költségvetés tervezése és a támogatásokkal való elszámolás – dokumentumai elkészítésével kapcsolatos folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést, valamint nem határozta meg az egyes ellenőrzési mozzanatok felelősét.
25.	Az önkormányzat honlapjára az Info törvényben foglaltaknak megfelelően fel kell tölteni az önkormányzat gazdálkodásával összefüggő adatokat, költségvetési zárszámadási rendeleteket illetően a hatályos önkormányzati rendeleteket.	Az intézkedési terv készítésekor hatályos rendeletek illetően az ezidáig elfogadott költségvetési s zárszámadási rendeletek pótlólagos feltörése. 2014. július 31. Az intézkedési terv elkészítését követően megalkotandó rendeletek, költségvetések, zárszámadások elfogadását követően folyamatos	Alexa Ilona aljegyző	A jegyző nem intézkedett arról, hogy az Info tv.-ben foglaltaknak megfelelően az Önkormányzat honlapjára feltöltésre kerüljenek az Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő adatok, a költségvetési zárszámadási rendeletek, illetően a hatályos önkormányzati rendeletek.

Sorszám	Az intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladat felelőse	A feladat végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
26.	Ki kell alakítani a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert és gondoskodni kell az folyamatos és eseti nyomon követéséről valamint a belső ellenőrzés megfelelő működéséről.	2014. augusztus 31. és folyamatos	Alexa Ilona aljegyző	A jegyző nem alakította ki a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert és nem gondoskodott a folyamatos és eseti nyomon követéséről, valamint a belső ellenőrzés megfelelő működéséről.
27.	El kell készíteni és a képviselőtestületnek el kell fogadnia a stratégiai ellenőrzési tervet.	Az új képviselőtestület alakuló ülése, de legkésőbb a 2015. évi belső ellenőrzési terv elfogadása	Alexa Ilona aljegyző	A jegyző nem készítette el a stratégiai ellenőrzési tervet.
28.	Az aljegyző gondoskodik arról, hogy az ellenőrzési program tartalmazza a belső ellenőr és vizsgálatvezető megbízólevelének számát és a feladatmegosztást valamint a belső ellenőrzési vezető aláírását.	2014. augusztus 31. és folyamatos	Alexa Ilona aljegyző	A jegyző nem gondoskodott arról, hogy az ellenőrzési program tartalmazza a belső ellenőr és a vizsgálatvezető megbízólevelének számát és a feladatmegosztást, valamint a belső ellenőrzési vezető aláírását.
29.	Gondoskodjon az aljegyző arról, hogy a belső ellenőrzési programot a Bkr-ben meghatározottak szerint a belső ellenőrzési vezető hagyja jóvá	2014. augusztus 31. és folyamatos	Alexa Ilona aljegyző	A jegyző nem gondoskodott arról, hogy az ellenőrzési programot a Bkr.-ben meghatározottak szerint a belső ellenőrzési vezető hagyja jóvá.
30.	Az aljegyző gondoskodik arról, hogy az elvégzett ellenőrzésekről készült nyilvántartás tartalmazza az ellenőrzés tárgyát, az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontját, az ellenőrzésbe résztvevő vizsgálatvezető és belső ellenőr nevét valamint a vizsgált időszakot.	2014. december 31. és folyamatos	Alexa Ilona aljegyző	A jegyző nem gondoskodott arról, hogy az elvégzett belső ellenőrzésekről olyan nyilvántartást vezessenek, amely tartalmazza az ellenőrzés tárgyát, az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontját, az ellenőrzésben résztvevő vizsgálatvezető és belső ellenőr nevét, valamint a vizsgált időszakot.
31.	Ki kell alakítani a továbbiakban pedig biztosítani, kell a mindenkor hatályos szabályozásnak - különös tekintettel a Bkr. rendelkezéseire - megfelelő belső ellenőrzés rendszerét, mely tekintettel arra, hogy nem áll rendelkezésre a megfelelő létszámú humán erőforrás - és emiatt a belső ellenőrzést folyamatában a legjobban biztosítani tudó belső ellenőrzési csoport nem alakítható meg - külső szolgáltató igénybevételével	2014. augusztus 15. és folyamatos	Alexa Ilona aljegyző, Ádám László polgármester	A jegyző nem alakította ki a belső ellenőrzési rendszerét, a belső ellenőrzési tevékenységre külső szolgáltatóval nem kötött szerződést. Továbbá a jegyző a tervezett és az elvégzett belső ellenőrzésekről készített dokumentumokat anélkül terjesztette a Képviselő-testület elé, hogy a Képviselő-testületet tájékoztatta volna a szerződés hiányáról.

Mellékletek

Sorszám	Az intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladat felelőse	A feladat végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
	<p>kell biztosítani. A belső ellenőrzése külső szolgáltatóval kötendő szerződésben ki kell térni a szolgáltató felelősségére a jogszabályok maradéktalan betartására a belső ellenőrzés teljes folyamatában az ellenőrzési programtól kezdődően az ellenőrzésen át a jelentések és nyilvántartások szabályszerűségéig. Amennyiben a belső ellenőrzés dokumentációja vagy azok egy része nem felel meg a belső ellenőrzésre vonatkozó hatályos szabályoknak a belső ellenőrzés nem kezdhető meg, a szabálytalan jelentés nem terjeszthető a képviselőtestület elé, erről tényről azonban a képviselőtestületet tájékoztatni kell valamint mindaddig amíg a belső ellenőrzés folyamata és dokumentációja nem megfelelő a szolgáltató számára nem fizethető ki a szerződésben foglalt szolgáltatási díj .</p>			

Forrás: ÁSZ

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

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



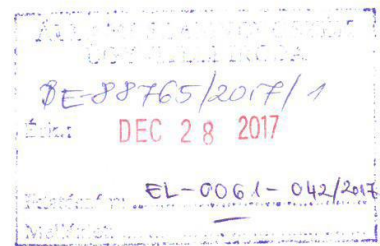
A függelék tartalmazza az ellenőrzött észrevételeit, illetve az el nem fogadott észrevételek elutasításának indoklását.

* **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.

Bodrogkisfalud község Polgármesterétől
3917 Bodrogkisfalud, Kossuth út 65.
Tel, fax: 06/47/396-056
e.mail: bodrogkisfalud@bokihiva.t-online.hu



Szám: 381-5/2017.

Tárgy: Állami Számvevőszék által tartott utóellenőrzés kapcsán elkészült jelentéstervezettel kapcsolatos észrevétel
Hiv. szám: EL-0061-041/2017

Előki posta
Benedek M.
Dz

Állami Számvevőszék

B u d a p e s t

Apáczai Csere János utca 10.

Tisztelt Domokos László Elnök Úr!

A Bodrogkisfalud község Önkormányzatánál 2017. évben az „Utóellenőrzések – Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének utóellenőrzése – Bodrogkisfalud község Önkormányzata „című ellenőrzése kapcsán készült, jelentéstervezettel kapcsolatban észrevételt kívánok tenni az alábbiak szerint:

Előzetesen szeretném megköszönni munkájukat, mellyel elősegítik, hogy önkormányzatunk és az önkormányzati rendszer mindjobban meg tudjon felelni a hatályos szabályozásnak és ezzel biztosítani tudja gazdálkodásának szabályszerűségét. Az utóellenőrzés kapcsán elkészült jelentéstervezet is már segítette a feltárt hiányosságokra teendő intézkedéseket, mert rávilágított arra, hogyan is kell helyesen értelmezni a nem megfelelően kijavított az eredeti intézkedési tervben szereplő feladatokat.

Észrevételemet az előzetes jelentésben foglaltakra azzal teszem meg, hogy erre azért került sor, mert nem sikerült pontosan megértenünk, hogy az utóellenőrzés kapcsán minden a rendelkezésünkre álló adatot bizonylatot fel kellett volna tölteni és nemcsak egyes elemeit.

A részben végrehajtott feladatokkal kapcsolatos észrevételek:

11. pont a köztisztviselők vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségüknek eleget tettek. Ezzel kapcsolatban a B.A.Z. Megyei Kormányhivatal ellenőrzést végzett, a vagyonyilatkozatok megtételét igazoló dokumentumok számukra betervezésre kerültek.

16. pont a kötelezettségvállalások nyilvántartása 2014. év óta a DOKK rendszerben megtörténik, azonban feltöltésre csak a 2016-os év vonatkozásában történt adat.

17. pont A belső ellenőrzési feladatokra a külső szolgáltatóval a szerződés évenként kerül megkötésre. A fenti okok miatt a szerződések nem kerültek becsatolásra.

18. pont 2015. és 2017-es évekre is készült belső ellenőrzési terv, melyek a fenti okok miatt nem kerültek felcsatolásra.

19. pont 2014, 2016 és 2017. években is készül belső ellenőrzési jelentés, melyek a fenti okokból nem kerültek felcsatolásra.

20. pont 2014 és 2016. években is készült éves összefoglaló jelentés, melyek a fenti okokból nem kerültek felcsatolásra.

Nem végrehajtott feladatok:

22. pont. A teljesítményértékelés céljainak meghatározása egyénenként a Tér Informatikai rendszerben megtörtént. Erről a fenti okok miatt nem került dokumentum felcsatolásra.

23. pont. A Köztisztviselők teljesítményértékelése és minősítése a Tér Informatikai rendszerben minden évben megtörtént. Erről a fenti okok miatt nem került dokumentum felcsatolásra.

25. pont . Önkormányzatunk honlapja nem volt alkalmas nagyobb terjedelmű adatok feltöltésére. 2017. júliusától a megújult honlapra folyamatosan töltjük fel a testületi ülések jegyzőkönyveit, melyek a testület döntéseit, így a rendeleteket is tartalmazzák. Ezentúl külön menüpontban töltjük fel rendeleteinket .

26. pont A belső ellenőrzésre évenként kötünk szerződést a külső szolgáltatóval.

Kérem Elnök Urat - lehetőségei szerint - a végleges jelentés elkészítésekor észrevételeinket vegye figyelembe.

Megköszönöm Elnök Úr és munkatársai segítő közreműködését.

Békés ünnepeket kívánva

Bodrogkisfalud, 2017. december 21.



Tisztelettel:

Ádám László
polgármester



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: EL-0061-043/2018

Ádám László úr
polgármester
Bodrogkisfalud Község Önkormányzata

Bodrogkisfalud

Tisztelt Polgármester Úr!

Köszönettel megkaptam az Állami Számvevőszékhez 2017. december 28. napján érkezett *”Utóellenőrzések – Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének utóellenőrzése – Bodrogkisfalud Község Önkormányzata”* című számvevőszéki jelentéstervezetben foglalt megállapításokra tett észrevételét.

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

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

Budapest, 2018. 01 hó 18 nap



Tisztelettel:

Dömökös László

Melléklet: Tájékoztató az el nem fogadott észrevételekről, azok indokairól



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

FELÜGYELETI VEZETŐ

1. számú melléklet
az EL-0061-043/2018 ikt. számú levélhez

Tájékoztatás

az el nem fogadott észrevételekről, azok indokairól

1.	Észrevétel:	<p>Az észrevétel 1. oldal 11. pontra vonatkozó bekezdésében, az ÁSZ jelentéstervezet 15. oldal a Megállapítások fejezet részben végrehajtott feladatok 11. pontjában foglalt megállapításra tett észrevétel:</p> <p><i>„11. A jegyző az SZMSZ 13.4 pontjában, illetve a 2. számú mellékletében szabályozta a vagyonyilatkozat-tételre kötelezett köztisztviselők körét, valamint gondoskodott az SZMSZ Képviselő-testület általi elfogadásáról, azonban nem gondoskodott az SZMSZ vagyonyilatkozat-tételre vonatkozó rendelkezéseinek végrehajtásáról.”</i></p> <p><i>Észrevétel: „a köztisztviselők vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségüknek eleget tettek. Ezzel kapcsolatban a B.A.Z. Megyei Kormányhivatal ellenőrzést végzett, a vagyonyilatkozatok megtételét igazoló dokumentumok számukra betérjesztésre kerültek.”</i></p>
	Válasz:	Az ÁSZ az észrevételt nem fogadja el.
	Indokolás:	<p>Az észrevétel nem megalapozott. A 2017. július 18. napján keltezett, az Önkormányzat részére megküldött ellenőrzés megkezdéséről szóló kiértéslő levélben foglaltak alapján az Önkormányzat tájékoztatást kapott arról, hogy az ellenőrzés a mellékelt ellenőrzési program szerint kerül lefolytatásra. A levél mellékletét képező V-1062-003/2016. számú ellenőrzési program szerint az ellenőrzés tárgya a számvevőszéki jelentésben foglalt intézkedést igénylő megállapításokkal és ja-</p>

		<p>vaslatokkal összhangban – az ellenőrzött szervezet által – készített intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának ellenőrzése. Az Önkormányzat által megküldött intézkedési tervben meghatározott, az észrevétel tárgyát képező intézkedés összetett volt, mivel a vagyonyilatkozat-tételre kötelezett köztisztviselők körének SZMSZ-ben történt szabályozása mellett feladatként rögzítette azt is, hogy a továbbiakban be kell tartani az SZMSZ vagyonyilatkozat-tételre vonatkozó rendelkezéseit, mely feladat határideje folyamatos. Az Önkormányzat által az utóellenőrzés rendelkezésére bocsátott 1. számú tanúsítvány 8. pontjában az Önkormányzat az intézkedési terv alapján elvégzendő feladatnál kizárólag a köztisztviselők vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségének szabályozását jelölte meg, mint végrehajtott feladat. A feladat végrehajtás időpontjaként 2013. március 1-jét, a feladat végrehajtását igazoló dokumentumként a Közös Önkormányzati Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatát jelölte meg. Az SZMSZ vagyonyilatkozat-tételre vonatkozó rendelkezéseinek folyamatos betartása tekintetében a tanúsítvány nem tartalmaz információt, az nem szerepel benne elvégzendő és végrehajtott feladatként sem, továbbá az Önkormányzat nem adott át az ÁSZ ellenőrzés részére a feladat végrehajtását igazoló dokumentumot. Ádám László polgármester az ellenőrzés során a teljességi nyilatkozatban kijelentette, hogy az ellenőrzés kapcsán az ÁSZ részére átadott, a nyilatkozatban részletezett dokumentumok, adatok megbízhatóak és a bekért adatokra, dokumentumokra vonatkozóan teljes körű információt tartalmaznak.</p> <p>Fentiek figyelembevételével az ÁSZ fenntartja a jelentéstervezetben az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról az SZMSZ vagyonyilatkozat-tételre vonatkozó rendelkezéseinek végrehajtására vonatkozóan tett megállapítását.</p>
2.	Észrevétel:	<p>Az észrevétel 1. oldal 16. pontra vonatkozó bekezdésében, az ÁSZ jelentéstervezet 15. oldal a Megállapítások fejezet részben végrehajtott feladatok 16. pontjában foglalt megállapításra tett észrevétel: <i>„_16. A jegyző a 2016. évben gondoskodott arról, hogy a kötelezettségvállalások nyilvántartása a hatályos jogszabályoknak megfelelően kerüljön vezetésre, azonban a 2014., 2015. és 2017. években nem. Továbbá</i></p>

		<p>nem gondoskodott arról sem, hogy a vezetői ellenőrzés terjedjen ki az utalványrendeletek szabályszerűségére.”</p> <p><i>Észrevétel:</i> „a kötelezettségvállalások nyilvántartása 2014. év óta a DOKK rendszerben megtörténik, azonban feltöltésre csak a 2016-os év vonatkozásában történt adat.”</p>
	Válasz:	Az ÁSZ az észrevételt nem fogadja el.
	Indokolás:	<p>Az észrevétel nem megalapozott. A V-1062-003/2016. számú ellenőrzési program alapján lefolytatott ellenőrzés során az ÁSZ megállapítását az Önkormányzat által az adatszolgáltatás folyamán az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentumokban szereplő adatok, információ alapján tette meg. Az észrevétel alapján az ellenőrzött által beküldött dokumentumok felülvizsgálata során az ÁSZ megállapította, hogy az Önkormányzat által az utóellenőrzés rendelkezésére bocsátott 1. számú tanúsítvány 16. pontjában az Önkormányzat az intézkedési terv alapján elvégzendő feladat végrehajtását igazoló dokumentumként a gazdálkodási szabályzatot és a dokk programban vezetett kötelezettségvállalási analitika-mintákat jelölte meg, amely a teljességi és hitelességi nyilatkozat szerint két analitika-mintát jelent. Ezek a dokumentumok - mint ahogy az észrevételben is szerepel - a 2016. év vonatkozásában támasztják alá a kötelezettségvállalások nyilvántartásának vezetését, a többi év vonatkozásában a feladat végrehajtását igazoló dokumentum nem került átadásra az Önkormányzat által. Ádám László polgármester az ellenőrzés során a teljességi nyilatkozatban kijelentette, hogy az ellenőrzés kapcsán az ÁSZ részére átadott, a nyilatkozatban részletezett dokumentumok, adatok megbízhatóak és a bekért adatokra, dokumentumokra vonatkozóan teljes körű információt tartalmaznak.</p> <p>Fentiek figyelembevételével az ÁSZ fenntartja a jelentéstervezetben az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról a kötelezettségvállalások nyilvántartásának vezetésére vonatkozóan tett megállapítását.</p>
3.	Észrevétel:	Az észrevétel 2. oldal 17. pontra vonatkozó bekezdésében, az ÁSZ jelentéstervezet 15. oldal a Megállapítások fejezet részben végrehajtott feladatok 17.

	<p>pontjában foglalt megállapításra tett észrevétel: <i>„_17. A jegyző a Belső ellenőrzési kézikönyvet 2013. március 29-én elkészítette. A jegyző azonban a belső ellenőrzési tevékenységre külső szolgáltatóval nem kötött szerződést.”</i></p> <p><i>Észrevétel:</i> „A belső ellenőrzési feladatokra a külső szolgáltatóval a szerződés évenként kerül megkötésre. A fenti okok miatt a szerződések nem kerültek becsatolásra.”</p>
Válasz:	Az ÁSZ az észrevételt nem fogadja el.
Indokolás:	<p>Az észrevétel nem megalapozott. A V-1062-003/2016. számú ellenőrzési program alapján lefolytatott ellenőrzés során az ÁSZ megállapítását az Önkormányzat által az adatszolgáltatás folyamán az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentumokban szereplő adatok, információ alapján tette meg. Az Önkormányzat által megküldött intézkedési tervben meghatározott, az észrevétel tárgyát képező intézkedés összetett volt, mivel a belső ellenőrzési kézikönyv elkészítése mellett feladatként rögzítette azt is, hogy a belső ellenőrzési tevékenységre a külső szolgáltatóval kötendő szerződés megkötése során be kell tartani a Bkr. rendelkezéseit, valamint a belső ellenőrzésre megkötendő szerződés csak abban az esetben írható alá, amennyiben maradéktalanul tartalmazza a hatályos jogszabályi rendelkezéseket és a már megkötött szerződést felül kell vizsgálni, mely feladat határideje folyamatos volt. Az észrevétel alapján az ellenőrzött által beküldött dokumentumok felülvizsgálata során az ÁSZ megállapította, hogy az Önkormányzat által az utóellenőrzés rendelkezésére bocsátott 1. számú tanúsítvány 17. pontjában az Önkormányzat az intézkedési terv alapján elvégzendő feladatként kizárólag a belső ellenőrzési kézikönyv elkészítését jelölte meg, mint végrehajtott feladat. A feladat végrehajtás időpontjaként 2013. március 29-ét, a feladat végrehajtását igazoló dokumentumként a belső ellenőrzési kézikönyvet jelölte meg. A belső ellenőrzési tevékenységnél a külső szolgáltatóval kötendő szerződés megkötése során a Bkr. rendelkezéseinek folyamatos betartása tekintetében a tanúsítvány nem tartalmaz információt, az nem szerepel benne elvégzendő és végrehajtott feladatként sem, továbbá az Önkormányzat nem adott át az ÁSZ ellenőrzés részére</p>

		<p>a feladat végrehajtását igazoló dokumentumot. Ádám László polgármester az ellenőrzés során a teljességi nyilatkozatban kijelentette, hogy az ellenőrzés kapcsán az ÁSZ részére átadott, a nyilatkozatban részletezett dokumentumok, adatok megbízhatóak és a bekért adatokra, dokumentumokra vonatkozóan teljes körű információt tartalmaznak.</p> <p>Fentiek figyelembevételével az ÁSZ fenntartja a jelentéstervezetben az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról a belső ellenőrzési tevékenység tekintetében a szerződéskötésre vonatkozóan tett megállapítását.</p>
4.	Észrevétel:	<p>Az észrevétel 2. oldal 18. pontra vonatkozó bekezdésében, az ÁSZ jelentéstervezet 15. oldal a Megállapítások fejezet részben végrehajtott feladatok 18. pontjában foglalt megállapításra tett észrevétel: „_18. A jegyző a 2016. évi belső ellenőrzési terv készítése és a terv jóváhagyása során betartotta a jogszabályok rendelkezéseit, azonban a 2015. és 2017. évi belső ellenőrzési tervek elkészítéséről nem gondoskodott.”</p> <p><i>Észrevétel:</i> „2015. és 2017-es évekre is készült belső ellenőrzési terv, melyek a fenti okok miatt nem kerültek felcsatolásra.”</p>
	Válasz:	Az ÁSZ az észrevételt nem fogadja el.
	Indokolás:	<p>Az észrevétel nem megalapozott. A V-1062-003/2016. számú ellenőrzési program alapján lefolytatott ellenőrzés során az ÁSZ megállapítását az Önkormányzat által az adatszolgáltatás folyamán az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentumokban szereplő adatok, információ alapján tette meg. Az Önkormányzat által megküldött intézkedési tervben meghatározott, az észrevétel tárgyát képező intézkedés határideje folyamatos volt. Az észrevétel alapján az ellenőrzött által beküldött dokumentumok felülvizsgálata során az ÁSZ megállapította, hogy az Önkormányzat által az utóellenőrzés rendelkezésére bocsátott 1. számú tanúsítványban az Önkormányzat az intézkedési terv alapján elvégzendő feladatként nem jelölte meg a feladatot. Más intézkedésekkel összevontan, belső ellenőrzés szabályszerű működtetése feladatként kezelte azt, és</p>

		<p>mintaként a 2016. évi belső ellenőrzési tervet és jóváhagyásáról a rendelkező határozatot bocsátotta az ÁSZ ellenőrzés részére az intézkedés végrehajtását igazoló dokumentumként. Az intézkedés határideje azonban folyamatos volt, viszont az Önkormányzat további évek vonatkozásában nem adott át az ÁSZ ellenőrzés részére a feladat végrehajtását igazoló dokumentumot. Ádám László polgármester az ellenőrzés során a teljeségi nyilatkozatban kijelentette, hogy az ellenőrzés kapcsán az ÁSZ részére átadott, a nyilatkozatban részletezett dokumentumok, adatok megbízhatóak és a bekért adatokra, dokumentumokra vonatkozóan teljes körű információt tartalmaznak.</p> <p>Fentiek figyelembevételével az ÁSZ fenntartja a jelentéstervezetben az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról a belső ellenőrzési tervek elkészítésére és jóváhagyására vonatkozóan tett megállapítását.</p>
5.	Észrevétel:	<p>Az észrevétel 2. oldal 19. pontra vonatkozó bekezdésében, az ÁSZ jelentéstervezet 16. oldal a Megállapítások fejezet részben végrehajtott feladatok 19. pontjában foglalt megállapításra tett észrevétel: „_19. A jegyző a 2015. évben gondoskodott arról, hogy az ellenőrzési jelentés tartalmazza az ellenőrzés tárgyát, az ellenőrzési időszakot, az alkalmazott ellenőrzési eljárásokat és módszereket, azonban a 2014., 2016. és 2017. években nem.”</p> <p><i>Észrevétel:</i> „2014, 2016 és 2017. években is készül belső ellenőrzési jelentés, melyek a fenti okokból nem kerültek felcsatolásra.”</p>
	Válasz:	Az ÁSZ az észrevételt nem fogadja el.
	Indokolás:	<p>Az észrevétel nem megalapozott. A V-1062-003/2016. számú ellenőrzési program alapján lefolytatott ellenőrzés során az ÁSZ megállapítását az Önkormányzat által az adatszolgáltatás folyamán az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentumokban szereplő adatok, információ alapján tette meg. Az Önkormányzat által megküldött intézkedési tervben meghatározott, az észrevétel tárgyát képező intézkedés határideje 2014. december 31. és folyamatos volt. Az észrevétel alapján az ellenőrzött által beküldött dokumentumok felülvizs-</p>

		<p>gálata során az ÁSZ megállapította, hogy az Önkormányzat által az utóellenőrzés rendelkezésére bocsátott 1. számú tanúsítványban az Önkormányzat az intézkedési terv alapján elvégzendő feladatként nem jelölte meg a feladatot. Más intézkedésekkel összevontan, belső ellenőrzés szabályszerű működtetése feladatként kezelte azt, és mintaként a 2015. évi belső ellenőrzési jelentést és elfogadó határozatot adta át az ÁSZ ellenőrzés részére az intézkedés végrehajtását igazoló dokumentumként. Az ÁSZ részére beküldött 2016. évi ellenőrzési tervből megállapítható, hogy a 2016. évben kettő ellenőrzést terveztek elvégezni. Az Önkormányzat a tervezett kettő belső ellenőrzésről, valamint a 2014. és a 2017. éveket érintően, jogszabályban előírt ellenőrzési jelentést nem küldött be az ÁSZ részére a feladat végrehajtását igazoló dokumentumként annak ellenére, hogy az intézkedés határideje folyamatos volt. Ádám László polgármester az ellenőrzés során a teljeségi nyilatkozatban kijelentette, hogy az ellenőrzés kapcsán az ÁSZ részére átadott, a nyilatkozatban részletezett dokumentumok, adatok megbízhatóak és a bekért adatokra, dokumentumokra vonatkozóan teljes körű információt tartalmaznak.</p> <p>Fentiek figyelembevételével az ÁSZ fenntartja a jelentéstervezetben az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról az ellenőrzési jelentésre vonatkozóan tett megállapítását.</p>
<p>6.</p>	<p>Észrevétel:</p>	<p>Az észrevétel 2. oldal 20. pontra vonatkozó bekezdésében, az ÁSZ jelentéstervezet 16. oldal a Megállapítások fejezet részben végrehajtott feladatok 20. pontjában foglalt megállapításra tett észrevétel:</p> <p><i>„_20. A jegyző gondoskodott arról, hogy a 2015. évről készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentés tartalmazza a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatokat és a belső kontrollrendszer öt elemének értékelését. A jegyző azonban nem gondoskodott arról, hogy a 2014. és 2016. évekről éves összefoglaló ellenőrzési jelentés készüljön.”</i></p> <p><i>Észrevétel: „2014 és 2016. években is készült éves összefoglaló jelentés, melyek a fenti okokból nem kerültek felcsatolásra.”</i></p>

	Válasz:	Az ÁSZ az észrevételt nem fogadja el.
	Indokolás:	<p>Az észrevétel nem megalapozott. A V-1062-003/2016. számú ellenőrzési program alapján lefolytatott ellenőrzés során az ÁSZ megállapítását az Önkormányzat által az adatszolgáltatás folyamán az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentumokban szereplő adatok, információ alapján tette meg. Az Önkormányzat által megküldött intézkedési tervben meghatározott, az észrevétel tárgyát képező intézkedés határideje 2015. január 31. és folyamatos volt. Az észrevétel alapján az ellenőrzött által beküldött dokumentumok felülvizsgálata során az ÁSZ megállapította, hogy az Önkormányzat által az utóellenőrzés rendelkezésére bocsátott 1. számú tanúsítványban az Önkormányzat az intézkedési terv alapján elvégzendő feladatként nem jelölte meg a feladatot. Más intézkedésekkel összevontan, belső ellenőrzés szabályszerű működtetése feladatként kezelte azt, és mintaként a 2015. évi belső ellenőrzési jelentést és elfogadó határozatot bocsátott az ÁSZ ellenőrzés részére az intézkedés végrehajtását igazoló dokumentumként. Az intézkedés határideje azonban folyamatos volt, viszont az Önkormányzat további évek vonatkozásában nem adott át az ÁSZ ellenőrzés részére a feladat végrehajtását igazoló dokumentumot. Ádám László polgármester az ellenőrzés során a teljességi nyilatkozatban kijelentette, hogy az ellenőrzés kapcsán az ÁSZ részére átadott, a nyilatkozatban részletezett dokumentumok, adatok megbízhatóak és a bekért adatokra, dokumentumokra vonatkozóan teljes körű információt tartalmaznak.</p> <p>Fentiek figyelembevételével az ÁSZ fenntartja a jelentéstervezetben az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésre vonatkozóan tett megállapítását.</p>
7.	Észrevétel:	<p>Az észrevétel 2. oldal 22. pontra vonatkozó bekezdésében, az ÁSZ jelentéstervezet 16. oldal a Megállapítások fejezet nem végrehajtott feladatok 22. pontjában foglalt megállapításra tett észrevétel: „_22. A jegyző nem határozta meg a hatályos szabályozásnak megfelelően a teljesítményértékelés céljait, és nem végezte el a teljesítményértékeléseket.”</p>

		<i>Észrevétel:</i> „A teljesítményértékelés céljainak meghatározása egyéneenként a Tér Informatikai rendszerben megtörtént. Erről a fenti okok miatt nem került dokumentum felcsatolásra.”
	Válasz:	Az ÁSZ az észrevételt nem fogadja el.
	Indokolás:	<p>Az észrevétel nem megalapozott. A V-1062-003/2016. számú ellenőrzési program alapján lefolytatott ellenőrzés során az ÁSZ megállapítását az Önkormányzat által az adatszolgáltatás folyamán az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentumokban szereplő adatok, információ alapján tette meg. Az észrevétel alapján az ellenőrzött által beküldött dokumentumok felülvizsgálata során az ÁSZ megállapította, hogy az Önkormányzat által az utóellenőrzés rendelkezésére bocsátott 1. számú tanúsítványban az Önkormányzat az intézkedési terv alapján elvégzendő feladatként nem jelölte meg a feladatot, továbbá nem adott át az ÁSZ ellenőrzés részére az intézkedés végrehajtását igazoló dokumentumot. Ádám László polgármester az ellenőrzés során a teljességi nyilatkozatban kijelentette, hogy az ellenőrzés kapcsán az ÁSZ részére átadott, a nyilatkozatban részletezett dokumentumok, adatok megbízhatóak és a bekért adatokra, dokumentumokra vonatkozóan teljes körű információt tartalmaznak.</p> <p>Fentiek figyelembevételével az ÁSZ fenntartja a jelentéstervezetben az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról a teljesítményértékelésre vonatkozóan tett megállapítását.</p>
8.	Észrevétel:	<p>Az észrevétel 2. oldal 23. pontra vonatkozó bekezdésében, az ÁSZ jelentéstervezet 16. oldal a Megállapítások fejezet nem végrehajtott feladatok 23. pontjában foglalt megállapításra tett észrevétel: „_23. A jegyző nem végezte el a teljesítményértékeléseket.”</p> <p><i>Észrevétel:</i> „A Köztisztviselők teljesítményértékelése és minősítése a Tér Informatikai rendszerben minden évben megtörtént. Erről a fenti okok miatt nem került dokumentum felcsatolásra.”</p>
	Válasz:	Az ÁSZ az észrevételt nem fogadja el.

	Indokolás:	<p>Az észrevétel nem megalapozott. A V-1062-003/2016. számú ellenőrzési program alapján lefolytatott ellenőrzés során az ÁSZ megállapítását az Önkormányzat által az adatszolgáltatás folyamán az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentumokban szereplő adatok, információ alapján tette meg. Az észrevétel alapján az ellenőrzött által beküldött dokumentumok felülvizsgálata során az ÁSZ megállapította, hogy az Önkormányzat által az utóellenőrzés rendelkezésére bocsátott 1. számú tanúsítványban az Önkormányzat az intézkedési terv alapján elvégzendő feladatként nem jelölte meg a feladatot, továbbá nem adott át az ÁSZ ellenőrzés részére az intézkedés végrehajtását igazoló dokumentumot. Ádám László polgármester az ellenőrzés során a teljességi nyilatkozatban kijelentette, hogy az ellenőrzés kapcsán az ÁSZ részére átadott, a nyilatkozatban részletezett dokumentumok, adatok megbízhatóak és a bekért adatokra, dokumentumokra vonatkozóan teljes körű információt tartalmaznak.</p> <p>Fentiek figyelembevételével az ÁSZ fenntartja a jelentéstervezetben az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról a teljesítményértékelés elvégzésére vonatkozóan tett megállapítását.</p>
9.	Észrevétel:	<p>Az észrevétel 2. oldal 25. pontra vonatkozó bekezdésében, az ÁSZ jelentéstervezet 16. oldal a Megállapítások fejezet nem végrehajtott feladatok 25. pontjában foglalt megállapításra tett észrevétel:</p> <p><i>„_25. A jegyző nem intézkedett arról, hogy az Info tv.-ben foglaltaknak megfelelően az Önkormányzat honlapjára feltöltésre kerüljenek az Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő adatok, a költségvetési zárszámadási rendeletek, illetőleg a hatályos önkormányzati rendeletek.”</i></p> <p><i>Észrevétel: „Önkormányzatunk honlapja nem volt alkalmas nagyobb terjedelmű adatok feltöltésére. 2017. júliusától a megújult honlapra folyamatosan töltjük fel a testületi ülések jegyzőkönyveit, melyek a testület döntéseit, így a rendeleteket is tartalmazzák. Ezentúl külön menüpontban töltjük fel rendeleteinket.”</i></p>
	Válasz:	<p>Az ÁSZ az észrevételt nem fogadja el.</p>

	<p>Indokolás:</p>	<p>Az észrevétel nem megalapozott. A V-1062-003/2016. számú ellenőrzési program alapján lefolytatott ellenőrzés során az ÁSZ megállapítását az Önkormányzat által az adatszolgáltatás folyamán az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentumokban szereplő adatok, információ alapján tette meg. Az Önkormányzat által megküldött intézkedési tervben meghatározott, az észrevétel tárgyát képező intézkedés határideje 2014. július 31. és folyamatos volt. Az észrevétel alapján az ellenőrzött által beküldött dokumentumok felülvizsgálata során az ÁSZ megállapította, hogy az Önkormányzat által az utóellenőrzés rendelkezésére bocsátott 1. számú tanúsítvány 12. pontjában az Önkormányzat az intézkedési terv alapján elvégzendő feladat végrehajtását igazoló dokumentumként honlapot jelölt meg (www.bodrogkisfalud.hu), és azt, hogy az fejlesztés és aktualizálás alatt áll. Az Önkormányzat az intézkedésben rögzített határidőben történő feltöltést igazoló dokumentumot nem adott át az ÁSZ ellenőrzés részére. Az ellenőrzés folyamán megtekintésre került a hivatkozott honlap adattartalma, megállapítást nyert, hogy az azon fellelhető költségvetési, zárszámadási rendeletek, hatályos rendeletek, illetve gazdálkodási adatok nem a jogszabályban meghatározottak szerint voltak feltöltve, továbbá az Info tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok 2. pontja alapján közzeendő adatok a honlapon nem voltak elérhetőek. Ezen felül a honlapon megtalálható dokumentumok feltöltési idejét nem lehetett megállapítani. Ádám László polgármester az ellenőrzés során a teljességi nyilatkozatban kijelentette, hogy az ellenőrzés kapcsán az ÁSZ részére átadott, a nyilatkozatban részletezett dokumentumok, adatok megbízhatóak és a bekért adatokra, dokumentumokra vonatkozóan teljes körű információt tartalmaznak.</p> <p>Fentiek figyelembevételével az ÁSZ fenntartja a jelentéstervezetben az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról a jogszabályban meghatározott adatok honlapra történő feltöltésére vonatkozóan tett megállapítását.</p>
<p>10.</p>	<p>Észrevétel:</p>	<p>Az észrevétel 2. oldal 26. pontra vonatkozó bekezdésében, az ÁSZ jelentéstervezet 16. oldal a Megállapítások fejezet nem végrehajtott feladatok 26. pontjában foglalt megállapításra tett észrevétel:</p>

	<p>„_26. A jegyző nem alakította ki a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert és nem gondoskodott a folyamatos és eseti nyomon követéséről, valamint a belső ellenőrzés megfelelő működéséről.”</p> <p><u>Észrevétel:</u> „A belső ellenőrzésre évenként kötünk szerződést a külső szolgáltatóval.”</p>
Válasz:	Az ÁSZ az észrevételt nem fogadja el.
Indokolás:	<p>Az észrevétel nem megalapozott. A V-1062-003/2016. számú ellenőrzési program alapján lefolytatott ellenőrzés során az ÁSZ megállapítását az Önkormányzat által az adatszolgáltatás folyamán az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentumokban szereplő adatok, információ alapján tette meg. Az észrevétel alapján az ellenőrzött által beküldött dokumentumok felülvizsgálata során az ÁSZ megállapította, hogy az Önkormányzat által az utóellenőrzés rendelkezésére bocsátott 1. számú tanúsítvány 14. pontjában az Önkormányzat az intézkedési terv alapján elvégzendő feladat végrehajtását igazoló dokumentumként nem jelölt meg dokumentumot, továbbá az Önkormányzat nem adott át az ÁSZ ellenőrzés részére a feladat végrehajtását igazoló dokumentumot. Ádám László polgármester az ellenőrzés során a teljességi nyilatkozatban kijelentette, hogy az ellenőrzés kapcsán az ÁSZ részére átadott, a nyilatkozatban részletezett dokumentumok, adatok megbízhatóak és a bekért adatokra, dokumentumokra vonatkozóan teljes körű információt tartalmaznak.</p> <p>Fentiek figyelembevételével az ÁSZ fenntartja a jelentéstervezetben az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról a nyomon követést biztosító rendszer kialakítására és a belső ellenőrzés működtetésére vonatkozóan tett megállapítását.</p>

Budapest, 2018. január " 14. ".



Tisztelettel:

Dr. Benedek Mária

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ számvevőszéki jelentés	az ÁSZ 14084. számú jelentése (Elérhető a www.asz.hu honlapon.)
² polgármester	Bodrogkisfalud Község Önkormányzatának polgármestere
³ jegyző	Bodrogkisfalud Község Önkormányzatának jegyzője
⁴ Közös Hivatal	Bodrogkisfaludi Közös Önkormányzati Hivatal
⁵ SZMSZ	Bodrogkisfaludi Közös Önkormányzati Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzat (hatályos 2013. március 1-jétől)
⁶ aljegyző	Bodrogkisfalud Község Önkormányzatának aljegyzője
⁷ ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről (hatályos 2011. július 1-jétől)
⁸ ÁSZ	Állami Számvevőszék
⁹ ÁSZ SZMSZ	Az Állami Számvevőszék elnökének 3/2016. (XII.29.) ÁSZ utasítása az Állami Számvevőszék Szervezeti és Működési Szabályzatáról (hatályos 2017. január 1-jétől)
¹⁰ Önkormányzat	Bodrogkisfalud Község Önkormányzata
¹¹ Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (hatályos 2012. január 1-jétől)
¹² Vagyongazdálkodási rendelet	Bodrogkisfalud Község Önkormányzat Képviselőtestületének 12/2012 (XII.27.) önkormányzati rendelete az önkormányzati vagyonáról és a vagyongazdálkodásról (egységes szerkezetben) (hatályos 2012. december 1-jétől)
¹³ Pénzkezelési szabályzat	Bodrogkisfaludi Közös Önkormányzati Hivatal és Bodrogkisfalud Község Önkormányzatának Pénzkezelési szabályzata (hatályos 2014. augusztus 1-jétől)
¹⁴ Képviselő-testület	Bodrogkisfalud Község Önkormányzat Képviselő-testülete
¹⁵ Kockázatkezelési szabályzat	Bodrogkisfaludi Közös Önkormányzati Hivatal és Bodrogkisfalud község Önkormányzata Kockázatkezelési Szabályzata (hatályos 2014. augusztus 1-jétől)
¹⁶ Gazdálkodási szabályzat	Bodrogkisfaludi Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási Szabályzata (hatályos 2014. augusztus 1-jétől)
¹⁷ Iratkezelési szabályzat	Bodrogkisfaludi Közös Önkormányzati Hivatal Iratkezelési szabályzata (hatályos 2014. augusztus 1-jétől)
¹⁸ Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (hatályos 2012. január 1-jétől)
¹⁹ Belső ellenőrzési kézikönyv	Bodrogkisfaludi Közös Önkormányzati Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve 2013. (hatályos 2013. március 29-től)
²⁰ Info tv.	2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról (hatályos 2011. július 27-től)
²¹ Mötv.	2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (hatályos 2012. 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