



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Utóellenőrzések

Az országos nemzetiségi
önkormányzatok gazdálkodásának
utóellenőrzése – Országos Ruszin
Önkormányzat
2018.





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Utóellenőrzések

Az országos nemzetiségi
önkormányzatok gazdálkodásának
utóellenőrzése – Országos Ruszin
Önkormányzat

2018. 10. hó 16. nap



Dömök László
Dömök László
elnök

18265
www.asz.hu



AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

VARGA EDIT felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

JÁNOSI ISTVÁN ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

TÓTPÁL SZABOLCS osztályvezető

A TÉMÁHOZ KAPCSOLÓDÓ KORÁBBI SZÁMVEVŐSZÉKI JELENTÉSEK:

- címe: **Jelentés – Az Országos Nemzetiségi Önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzéséről – Országos Ruszin Önkormányzat**
- sorszáma: **15123**

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

IKTATÓSZÁM: EL-1136-001/2018.

TÉMASZÁM: 2460

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V080409

TARTALOMJEGYZÉK

■ ÖSSZEGZÉS.....	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA.....	6
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE	7
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA	8
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖRE	9
■ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI	10
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	12
■ MELLÉKLETEK.....	15
I. sz. melléklet: Országos Ruszin Önkormányzat intézkedési terve végrehajtásának értékelése.....	15
II. sz. melléklet: Országos Ruszin Önkormányzat intézkedési terve.....	19
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	23
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	25

ÖSSZEGRZÉS

Az Állami Számvevőszék az Országos Ruszin Önkormányzat gazdálkodásának utóellenőrzése során megállapította, hogy az intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtása következtében a belső kontrollrendszer szabályozottsága javult, azonban annak szabályszerű működtetését nem biztosították. A pénzügyi- és vagyongazdálkodás szabályszerűségének biztosítására vonatkozó intézkedések elmaradása továbbra is veszélyezteti a közpénzekkel való felelős, elszámoltatható és átlátható gazdálkodást.

Az ellenőrzés társadalmi indokltsága

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

Főbb megállapítások, következtetések

Az Országos Ruszin Önkormányzat az intézkedési tervében 18 végrehajtandó feladatot határozott meg, amelyből ötöt határidőben, hármat részben, hetet nem hajtott végre, továbbá egy feladat okafogyottá vált, kettő nem volt időszerű.

Az integritás biztosítása érdekében intézkedtek a hivatalvezető személyének cseréjéről.

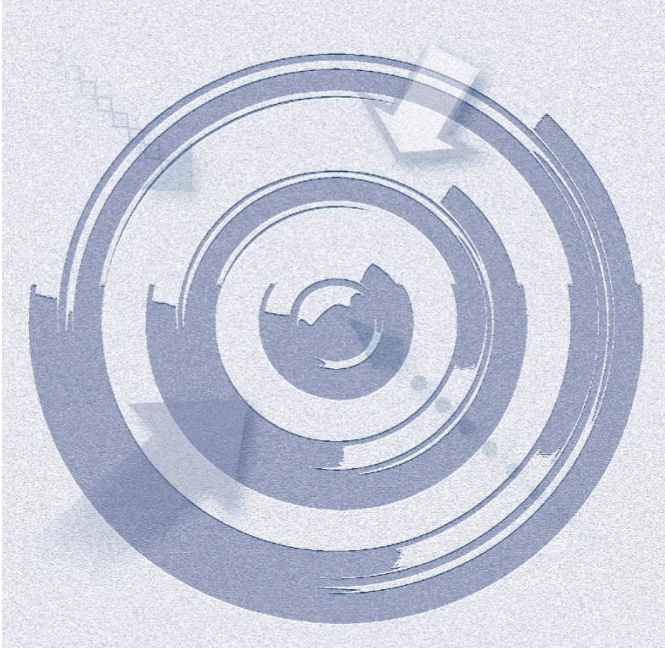
A belső kontrollrendszer szabályozottsága a végrehajtott intézkedések eredményeként javult. Gondoskodtak a számviteli-gazdálkodási szabályzatok felülvizsgálatáról és módosításáról, az Országos Ruszin Önkormányzat Hivatalának SZMSZ-ét és a kapcsolódó ügyrendet a jogszabályi előírásokkal összhangban kiegészítették. Szabályozták a kockázatkezelési rendszert, az ügyintézési folyamatok nyomon követését, valamint az adatok védelmét és az iratok, bizonylatok biztonságos megőrzését. A belső kontrollrendszer szabályszerű működtetését ugyanakkor nem biztosították: nem működtették a kockázatkezelési rendszert és a belső ellenőrzést, továbbá nem gondoskodtak a közérdekű adatok közzétételéről.

A pénzügyi gazdálkodás szabályszerűsége nem javult. A költségvetési határozat-tervezeteket a jogszabályi előírásokkal összhangban készítették el, azonban az éves költségvetési beszámolókra vonatkozó, jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségnek nem tettek eleget.

A vagyongazdálkodás szabályszerűsége nem javult. A jogszabályi előírások ellenére nem gondoskodtak az éves beszámoló mérlegét alátámasztó leltár összeállításáról, nem dokumentálták a tárgyi eszközök és immateriális javak üzembe helyezését.

Az intézkedési tervben rögzített feladatok végrehajtását tartalmazó nyilvántartást a jogszabályi előírásoknak megfelelően vezették.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy a számvevőszéki jelentésben¹ foglalt intézkedést igénylő megállapításokkal összhangban készített intézkedési tervben meghatározott feladatokat az ellenőrzött szervezet végrehajtotta-e.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Országos Ruszin Önkormányzat



Az Országos Ruszin Önkormányzat 1999. évben alakult, ellátja az általa képviselt kisebbség érdekeinek országos, illetve szükség szerint a területi képviseletét és védelmét. Az Önkormányzat² elnöke 2014. október 28-ától kezdődően látta el feladatát.

Az Országos Ruszin Önkormányzat Hivatalát 2009. november 5-én hozta létre az Önkormányzat. A Hivatal³ feladata az Önkormányzat és intézményei gazdálkodásával kapcsolatos feladatok ellátása volt.

Az ÁSZ⁴ a 2015. évben ellenőrizte az Önkormányzat gazdálkodását a 2010. január 1. – 2014. június 30. közötti időszak vonatkozásában. Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy az országos nemzetiségi önkormányzat gazdálkodása, a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése, az államháztartásból nyújtott támogatás, illetve az államháztartásból meghatározott célra ingyenesen juttatott vagyon felhasználása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e. Az ÁSZ az ellenőrzésről szóló 15123. sorszámú jelentését 2015. szeptember 24-én hozta nyilvánosságra.

Az utóellenőrzés az Önkormányzat ellenőrzéséről készült 15123. számú ÁSZ jelentés intézkedést igénylő megállapításai és javaslati hasznosítására elfogadott intézkedési tervben foglalt feladatok 2015. szeptember 24. – 2018. május 23. közötti végrehajtására irányult.

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



Az ÁSZ tv.⁵ 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 ÁSZ által befogadott intézkedési tervben foglaltak megvalósítását – az ÁSZ tv. 33. § (7) bekezdésében foglaltak alapján – az Állami Számvevőszék utóellenőrzés keretében ellenőrizheti. Az utóellenőrzések keretében – az intézkedések értékelése során – az Állami Számvevőszék figyelembe veszi az ellenőrzött szervezetek működési feltételeiben, valamint a jogszabályi előírásokban bekövetkezett változásokat.

Az utóellenőrzés során az ÁSZ értékeli, hogy az érintett számvevőszéki jelentésben foglalt intézkedést igénylő megállapításokkal és javaslatokkal összhangban, az ellenőrzött szervezet által készített intézkedési tervben meghatározott feladatokat a feladatra kijelölték végrehajtották-e.

Az intézkedések végrehajtásával az adott terület szabályszerű működése vonatkozásában a kockázatok csökkenhetnek, azonban hosszabb távon az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásával önmagában nem szűnnek meg, csak akkor, ha beépülnek az ellenőrzött szervezet működésébe, azokat folyamatosan karban tartják, figyelembe véve, illetve kezelve a változásokat. Emellett az intézkedések végrehajtásáig újabb kockázatok merülhetnek fel a szabályszerű működés vonatkozásában, amelyek kezelése szintén kiemelten fontos az ellenőrzött szervezet számára.

Az ellenőrzött szervezet vezetője által készített intézkedési tervekben foglalt feladatok hiányos, illetve késedelmes végrehajtása, vagy annak elmaradása a szabályszerűség és a felelős vezetői magatartás vonatkozásában kockázatot hordoz, ami azt mutatja, hogy az ellenőrzések során feltárt hibák, hiányosságok és szabálytalanságok kezelése nem kapott kellő hangsúlyt. Az utóellenőrzés során is fennálló szabálytalanságok esetén a közpénz, köztvagyon veszélyeztetettségi kockázat valószínűsített hatásának értékelése további intézkedéseket vonhat maga után.

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, illetve az intézkedések végrehajtása elmaradásának következtében továbbra is fennálló szabálytalanság esetén értékeli a közpénzek, köztvagyon veszélyeztetettségét.

Az ÁSZ szintjén az utóellenőrzés visszacsatolást ad az ellenőrzési jelentések hasznosulásáról, az intézkedések elmaradásának, vagy részleges megvalósulásának a közpénzek, köztvagyon veszélyeztetettségére gyakorolt valószínűsített hatásának értékelése, további intézkedéseket vonhat maga után.

A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖRE

- *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 számvevőszéki jelentés közzétételének napjától (2015. szeptember 24.) az ellenőrzésről szóló kiértékelő levél kelteinek napjáig (2018. május 23.) tartó időszak.

Az ellenőrzés tárgya

Az ÁSZ tv. 2011. július 1-jei hatálybalépését követően a számvevőszéki jelentésben foglalt intézkedést igénylő megállapításokkal összhangban – az Önkormányzat által – készített Intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának ellenőrzése.

Az ellenőrzött szervezet

Országos Ruszin Önkormányzat és az Országos Ruszin Önkormányzat Hivatala

Az ellenőrzés jogalapja

Az ellenőrzés jogszabályi alapját az ÁSZ tv. 33. § (7) bekezdésének előírása képezi.

Az ellenőrzés módszerei

Az ellenőrzést az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályai, a jelen ellenőrzésre irányadó ÁSZ módszertanok, az ellenőrzési programban foglalt értékelési szempontok szerint, végeztük.

Az ellenőrzés ideje alatt az Önkormányzattal történő kapcsolattartást az ÁSZ SZMSZ⁶-ének vonatkozó előírásai alapján biztosítottuk.

Az utóellenőrzés megállapításait az ÁSZ rendelkezésére álló, valamint az ÁSZ adatbekérése szerint, az Önkormányzat által rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapozták meg.

Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoztak egyrészt az ellenőrzési program részletes szempontjainál felsorolt

adatforrások, másrészt minden – az ellenőrzés folyamán feltárt, az ellenőrzés szempontjából információt tartalmazó – dokumentum.

Az intézkedési tervekben előírt feladatokat azok végrehajthatósága, illetve végrehajtása szempontjából az alábbiak szerint értékeltük:

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

Az ellenőrzés lefolytatásához az Önkormányzat a tanúsítványok elektronikus kitöltésével, valamint az ÁSZ által kért dokumentumok elektronikus megküldésével szolgáltatott adatokat, amelyek valóságát és teljes körűségét az ellenőrzött szervezet vezetője által tett teljességi és hitelességi nyilatkozat igazolja. Az így rendelkezésre bocsátott adatok, információk kontrollja az ellenőrzés keretében megtörtént.

Az ellenőrzött szervezet által megküldött intézkedési tervben meghatározott, ÁSZ által beazonosított feladatok a II. számú mellékletben kerültek bemutatásra.

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

Összegző megállapítás

Az Önkormányzat az intézkedési tervben szereplő 18 feladatból ötöt határidőben végrehajtott, három feladatot részben, hét feladatot nem hajtott végre, egy feladatot okafogyottá vált, két feladatot nem volt időszerű. Az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról vezettek nyilvántartást.

Az Önkormányzat az általa elkészített és az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervében meghatározott 18 feladatból ötöt határidőben végrehajtott, három feladatot részben, hét feladatot nem hajtott végre, egy feladatot okafogyottá vált, két feladatot nem volt időszerű.

Az Önkormányzat intézkedési tervében meghatározott feladatokat, határidőket, a feladatok végrehajtásáért felelős személyeket és a feladatok végrehajtását az I. sz. melléklet mutatja be.

A hivatalvezető⁷ gondoskodott az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásának Bkr.⁸ 14. § (1) bekezdés előírása szerinti nyilvántartásáról.

Az Önkormányzat intézkedési tervében vállalt feladatok végrehajtásának értékelését az 1. ábra szemlélteti.

1. ábra



Forrás: ÁSZ

AZ INTEGRITÁS biztosítása érdekében az elnök⁹ intézkedett a hivatalvezető személyének cseréjéről. A korábbi hivatalvezető közszolgálati jogviszonyát megszüntette, az új hivatalvezető kinevezését megelőzően a pályázati felhívás tervezetét elkészítette és azt a Közgyűlés¹⁰ határozatban fogadta el (6).

A BELSŐ KONTROLL RENDSZER szabályszerű működtetésének biztosítása érdekében a hivatalvezető gondoskodott a Hivatal számviteli-gazdálkodási szabályzatainak felülvizsgálatáról és azok jogszabályi előírásoknak megfelelő kiadásáról (1). A hivatali SZMSZ¹¹-t és a kapcsolódó hivatali Ügyrendet¹² az Ávr.¹³ előírásaival összhangban módosította (2). Ugyanakkor a gazdasági szervezet ügyrendjét nem egészítette ki az Ávr. és a Bkr. által előírt tartalmi elemekkel (9, 10).

A hivatalvezető gondoskodott az Informatikai biztonsági szabályzat¹⁴ és a Közszolgálati adatvédelmi szabályzat¹⁵ kiadásáról (3).

A hivatalvezető a Bkr. előírásaival összhangban kiadta a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet¹⁶, továbbá gondoskodott arról, hogy a belső ellenőrzési tevékenység végzésével megbízott külső szolgáltató megbízási szerződése tartalmazza a belső ellenőrzési vezető feladatait (4). A Bkr.-ben és az Áht.-ban foglalt előírások ellenére nem gondoskodott a nyomkövetési rendszer, valamint a belső ellenőrzés működtetéséről (11, 12).

A hivatalvezető a 2016. január 1-jétől hatályos Belső kontrollrendszer szabályzatban a Bkr. előírásainak megfelelően kialakította a kockázatkezelési rendszert, azonban a kockázatkezelési rendszer működtetéséről nem gondoskodott (7).

A hivatalvezető és a gazdasági vezető az Info. tv.¹⁷ előírásai ellenére nem gondoskodott a közérdekű adatok közzétételéről (8).

A PÉNZÜGYI GAZDÁLKODÁS szabályszerűsége érdekében a hivatalvezető a költségvetési határozat-tervezeteket az Áht. előírásával összhangban készítette el (5). Ugyanakkor nem intézkedett annak érdekében, hogy az éves költségvetési beszámolók az Áhsz.¹⁸-ben előírt határidőn belül feltöltésre kerüljenek a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltatási rendszerbe (13).

A VAGYONGAZDÁLKODÁS szabályszerűsége érdekében a hivatalvezető a Számv. tv.¹⁹-ben foglalt előírások ellenére nem gondoskodott az éves beszámolók mérlegeiben szereplő leltárral történő alátámasztásáról (14).

A hivatalvezető az Áhsz. előírásai ellenére nem dokumentálta a tárgyi eszközök és immateriális javak üzembe helyezését (15).

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: ORSZÁGOS RUSZIN ÖNKORMÁNYZAT INTÉZKEDÉSI TERVE VÉGREHAJTÁSÁNAK ÉRTÉKELÉSE

Sorszám	Intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladat felelőse	A feladat végrehajtása
Határidőben végrehajtott feladatok				
1.	(H.1) A Hivatal számviteli-gazdálkodási szabályzatai felülvizsgálatra kerülnek, amelyeket a hivatalvezető hagyja jóvá.	2016. március 1.	hivatalvezető	A hivatalvezető a Hivatal számviteli-gazdálkodási szabályzatait felülvizsgálta és az Áht. 69. (2) bekezdésében foglalt előírásával összhangban intézkedett azok 2016. január 1-jei hatállyal történő kiadásáról.
2.	(H.2) A Hivatal SZMSZ-e felülvizsgálatra kerül, amelynek során beépítésre kerülnek a jelentés 2. számú javaslatában foglaltak.	2016. március 1.	hivatalvezető	A felülvizsgált, 2016. január 1-jétől hatályos hivatali SZMSZ és a kapcsolódó hivatali Ügyrend az Ávr. 13. § (1) bekezdés c), e), valamint g)-i) pontjaiban, továbbá 13. § (5) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően tartalmazta <ul style="list-style-type: none"> • az ellátandó, kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységeket, • a szervezeti felépítést és a működés rendjét, a szervezeti egységek - ezen belül a gazdasági szervezet - megnevezését, feladatait, a költségvetési szerv szervezeti ábráját, • a nevesített munkakörökhöz tartozó hatásköröket, nevesített munkakörökhöz tartozó hatáskörök gyakorlásának módját, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat, a helyettesítés általános rendjét, • a munkáltatói jogok gyakorlásának – ideértve az átruházott munkáltatói jogokat is – rendjét, valamint a hivatalhoz rendelt más költségvetési szervek felsorolását.
3.	(H.7) A jelentés 7. számú megállapításában foglaltakra tekintettel a jövőben biztosításra kerül az ügyintézési folyamatok nyomon követése, az adatok védelme, valamint az iratok, bizonylatok biztonságos megőrzése.	folyamatos	hivatalvezető, titkársági ügyintéző	A hivatalvezető kiadta az Informatikai biztonsági szabályzatot és a Közszolgálati adatvédelmi szabályzatot, amivel az Ikr. ²⁰ előírásaival összhangban biztosította az Önkormányzat és a Hivatal ügyintézési folyamatainak nyomon követését, az adatok védelmét, valamint az iratok, bizonylatok biztonságos megőrzését.
4.	(H.9) A jelentés 9. számú megállapításában foglaltakra tekintettel jóváhagyásra kerül a belső ellenőrzési kézikönyv. A feladat-ellátási	folyamatos, 2016. március 31.	hivatalvezető	A hivatalvezető a Bkr. 17. § (1) bekezdésében foglalt előírásokkal összhangban 2015. október 31-ei hatállyal kiadta a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet.

Sorszám	Intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladat felelőse	A feladat végrehajtása
	szervezés felülvizsgálatra kerül, amelynek eredményeként a megbízási szerződést az ÁSZ jelentésben foglaltakra tekintettel módosítják.			A belső ellenőrzési tevékenység végzésével megbízott külső szolgáltató 2015. május 1-jétől hatályos megbízási szerződése a Bkr. 22. § (1)-(2) bekezdéseiben foglalt előírásokkal összhangban rögzítette a belső ellenőrzési vezető feladatait.
5.	(H.11) A jelentés 11. számú megállapításában foglaltakra tekintettel a jövőben a költségvetési határozat-tervezetek a jogszabályban meghatározottak szerint kerülnek elkészítésre.	értelem szerint, folyamatos	hivatalvezető	A hivatalvezető által készített költségvetési határozat-tervezetek az Áht. 23. § (2) bekezdés aa) pontjában és 24. § (4) bekezdés a) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően tartalmazták a költségvetési bevételi és kiadási előirányzatokat kötelező és önként vállalt feladatok bontásban, a költségvetési mérleget közgazdasági tagolásban, az előirányzat felhasználási tervet, valamint ezek szöveges indoklását.
Részben végrehajtott feladatok				
6.	(E.1) A Közgyűlés intézkedést tesz a hivatalvezetői álláshely betöltése érdekében. Figyelembe veszi a jogszabályi előírásokat a foglalkoztatás során: - képzési előírásoknak megfelelő személyt nevez ki; - a vezető kinevezés feltétele - helyettesítés kivételével a hivatalvezető más költségvetési szervnél nem lehet vezető. Az elnök a hivatalvezetőre vonatkozó pályázati felhívást tervezetét elkészíti és a közgyűlés elé terjeszti.	2015. december 15.	elnök	Végrehajtott feladatrész: Az elnök intézkedett a hivatalvezetői feladatokat ellátó személy cseréjéről. A korábbi hivatalvezető közszolgálati jogviszonyát megszüntette, az új hivatalvezető foglalkoztatására vonatkozó pályázati felhívás tervezetét elkészítette és azt a Közgyűlés a 101/2015. (XII. 3.) ORÖ számú határozattal elfogadta. Nem végrehajtott feladatrész: Az elnök nem igazolta, hogy a Közgyűlés a pályázat értékelése és az új hivatalvezető kinevezése során betartotta az Áht. 10. § (2) bekezdésében foglalt előírást, amely szerint a költségvetési szerv vezetője - helyettesítés kivételével - más költségvetési szervnél nem lehet vezető.
7.	(H.4) A kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése során figyelembe és végrehajtásra kerülnek a 4. számú javaslatban megfogalmazottak.	2016. március 1.	hivatalvezető	Végrehajtott feladatrész: A hivatalvezető a 2016. január 1-jétől hatályos Belső kontrollrendszer szabályzatban a Bkr. 6. § (4) bekezdésében foglalt előírásnak megfelelően kialakította a kockázatkezelési rendszert. Nem végrehajtott feladatrész: A hivatalvezető a Bkr. 7. § (1) bekezdésében foglalt előírás ellenére nem gondoskodott a kockázatkezelési rendszer működtetéséről.

Sorszám	Intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladat felelőse	A feladat végrehajtása
8.	(H.6) A jelentés 6. számú javaslatában foglaltak alapján az Önkormányzat működésére vonatkozó adatok, az éves költségvetések, valamint az Önkormányzat által kapott és nyújtott támogatások adatai közzétételre kerülnek.	folyamatos	hivatalvezető, gazdasági vezető	<p>Végrehajtott feladatrész: A hivatalvezető és a gazdasági vezető gondoskodott az Önkormányzat által alapított lap (Ruszin Világ) adatainak (szerkesztőség, kiadó neve és címe, főszerkesztő neve), a 2016-2017. évi éves költségvetéseinek, valamint a kapott támogatások adatainak közzétételéről.</p> <p>Nem végrehajtott feladatrész: A hivatalvezető és a gazdasági vezető az Info. tv. 37. § (1) bekezdésében és 1. mellékletében foglalt előírások ellenére nem tette közzé az Önkormányzat felett törvényességi ellenőrzést gyakorló szervének adatait, elérhetőségeit, a 2018. évi éves költségvetését, a foglalkoztatottak létszámára és személyi juttatásaira vonatkozó összesített adatokat, illetve összesítve a vezetők és vezető tisztségviselők illetményére, munkabérére, és rendszeres juttatásaira, valamint költségtérítéseire, az egyéb alkalmazottaknak nyújtott juttatások fajtájára és mértékére összesítve, valamint a nyújtott támogatások adatait.</p>
Nem végrehajtott feladatok				
9.	(H.3) A gazdasági szervezet ügyrendje felülvizsgálatra kerül, amely során a 3. számú javaslatban meghatározottakkal kiegészül.	2016. március 1.	hivatalvezető	A hivatalvezető az Ávr. 13. § (5) bekezdésében foglalt előírás ellenére a gazdasági szervezet ügyrendjébe nem építette be a gazdasági szervezet belső és külső kapcsolattartásának szabályait, valamint a gazdasági szervezetben dolgozó munkavállalók helyettesítési rendjét.
10.	(H.5) A gazdasági szervezet ügyrendje felülvizsgálatra kerül, amelynek során kiegészül az 5. számú javaslatban foglalt szabályokkal.	2016. március 1.	hivatalvezető	A hivatalvezető a gazdasági szervezet beszámolási határidőit nem rögzítette a gazdasági szervezet ügyrendjében.
11.	(H.8) A jelentés 8. számú megállapításában foglaltakra tekintettel kialakításra kerül a Hivatal tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer, amelynek működtetése folyamatos lesz.	2016.március 1., folyamatos	hivatalvezető	A hivatalvezető a Bkr. 3. § e) pontjában foglalt előírás ellenére nem gondoskodott a nyomon követési rendszer működtetéséről, továbbá az Áht. 70.§ (1) bekezdése ellenére nem gondoskodott a belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről.
12.	(H.10) A jelentés 10. számú megállapításában foglaltakra tekintettel a hivatalvezető intézkedik a belső ellenőrzési vezetőnél az intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követésének dokumentálása ügyében. A belső ellenőrzési vezető az ÁSZ javaslatra tekintettel vezessen fel nyilvántartást az intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követéséről.	azonnal, folyamatos	hivatalvezető	A hivatalvezető a Bkr. 16. § (2) bekezdésében, 22. §-ában és 48. §-ában foglalt előírások ellenére nem gondoskodott a belső ellenőrzés működtetéséről.

Mellékletek

Sorszám	Intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladat felelőse	A feladat végrehajtása
13.	(H.12) A jelentés 12. számú megállapításában foglaltakra tekintettel a jövőben a pénzügyi gazdasági beszámoló határidőn belüli megküldéséről intézkedés megtörtént.	értelem szerint, folyamatos	hivatalvezető, gazdasági vezető	A hivatalvezető nem intézkedett annak érdekében, hogy az éves költségvetési beszámoló határidőn belül feltöltésre kerüljön a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltatási rendszerbe. A 2015. évi költségvetési beszámoló az Áhsz. 32. § (4) bekezdésben rögzített március 20-ai határidőt követően, 16 naptári nap késedelemmel került feltöltésre. A hivatalvezető a 2016. és 2017. évi költségvetési beszámolókat a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltatási rendszerbe nem töltötte fel.
14.	(H.13) A jelentés 13. számú megállapításában foglaltakra tekintettel a mérlegkészítés időszakában elkészül az alátámasztó leltár, amely az eszközök tételes és ellenőrizhető módon tartalmazza.	értelem szerint, folyamatos	hivatalvezető, gazdasági vezető	A hivatalvezető a Számv. tv. 69. § (1) bekezdésében, valamint az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében foglalt előírások ellenére – a 2015. évi beszámoló mérlegében szereplő Gépek, berendezések, felszerelések, járművek mérleg sor kivételével – nem gondoskodott a 2015-2017. évi éves beszámolók mérlegeiben szereplő tételek alátámasztásához olyan leltár összeállításáról, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.
15.	(H.14) A jelentés 14. számú megállapításában foglaltakra tekintettel a tárgyi eszközök és immateriális javak vonatkozásában az üzembe helyezési kötelezettség a jövőben megtörténik.	értelem szerint, folyamatos	hivatalvezető, gazdasági vezető	A hivatalvezető a 2015-2017. években a Számv. tv. 52. § (2) bekezdésében foglalt előírás ellenére nem dokumentálta a tárgyi eszközök és immateriális javak üzembe helyezését.
Okafogyottá vált feladat				
16.	(H.15) A jelentés 15. számú megállapításában foglaltakra tekintettel az Önkormányzat működési támogatások felhasználásáról elkülönített nyilvántartás kerül vezetésre.	értelem szerint, folyamatos	hivatalvezető, gazdasági vezető	A feladatot megalapozó 428/2012. (XII. 29.) Korm. rendelet 2017. január 1-jén hatályát veszítette.
Nem időszerű feladatok				
17.	(H.16) A jelentés 16. számú megállapításában foglaltakra tekintettel a támogatási pályázatok elbírálása során előírt igazolások megléte, az előzőleg kapott támogatásokról az elszámolások megtörténte kerüljön ellenőrzésre a vonatkozó szabályoknak megfelelően.	folyamatos, 2016. március 31.	hivatalvezető, gazdasági vezető	Az ellenőrzött időszakban nem került sor új támogatási pályázatok kiírására.
18.	(H.17) A jelentés 17. számú megállapításában foglaltakra tekintettel a jövőben az Önkormányzat által nyújtott támogatások során ellenőrzésre kerül a kapott támogatások felhasználásának elszámolása.	értelem szerint, folyamatos	hivatalvezető, gazdasági vezető	Az ellenőrzött időszakban nem került sor új támogatási pályázatok kiírására.

■ II. SZ. MELLÉKLET: ORSZÁGOS RUSZIN ÖNKORMÁNYZAT INTÉZKEDÉSI TERVE

INTÉZKEDÉSI TERV
(Egységes szerkezetbe foglalva)

Az Állami Számvevőszék „Az Országos Nemzetiségi Önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzéséről - Országos Ruszin Önkormányzat” szülő jelentés végrehajtására

Az ÁSZ ellenőrzés intézkedést igénylő javaslatai:

Az Elnöknek:

E.1

1. *számú intézkedés: A Közgyűlés intézkedést tesz a hivatalvezetői álláshely betöltése érdekében. Figyelembe veszi a jogszabályi előírásokat a foglalkoztatás során:

- képesítési előírásoknak megfelelő személyt nevez ki;
- a vezető kinevezés feltétele – helyettesítés kivételével –, a hivatalvezető más költségvetési szervnél nem lehet vezető.

Az elnök a hivatalvezetőre vonatkozó pályázati felhívást tervezetét elkészíti és a közgyűlés elé terjeszti.

Határidő: 2015. december 15.

Felelős: elnök”

A Hivatalvezetőnek:

A belső kontroll rendszere tekintetében:

H.1

1. számú intézkedés: A Hivatal számviteli-gazdálkodási szabályzatai felülvizsgálatra kerülnek, amelyeket a hivatalvezető hagyja jóvá.

Határidő: 2016. március 1.

Felelős: hivatalvezető

H.2

2. számú intézkedés: A Hivatal SZMSZ-e felülvizsgálata kerül, amelynek során beépítésre kerülnek a jelentés 2. számú javaslatában foglaltak.

Határidő: 2016. március 1.

Felelős: hivatalvezető

H.3

3. számú intézkedés: A gazdasági szervezet ügyrendje felülvizsgálatra kerül, amely során a 3. számú javaslatban meghatározottakkal kiegészül.

Határidő: 2016. március 1.

Felelős: hivatalvezető

György György

- H.4 4. számú intézkedés: A kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése során figyelembe és végrehajtásra kerülnek a 4. számú javaslatban megfogalmazottak.
Határidő: 2016. március 1.
Felelős: hivatalvezető
- H.5 5. számú intézkedés: A gazdasági szervezet ügyrendje felülvizsgálatra kerül, amelynek során kiegészül az 5. számú javaslatban foglalt szabályokkal.
Határidő: 2016. március 1.
Felelős: hivatalvezető
- H.6 6. számú intézkedés: A jelentés 6. számú javaslatában foglaltak alapján az Önkormányzat működésére vonatkozó adatok az éves költségvetések, valamint az Önkormányzat által kapott és nyújtott támogatások adatai közzétételre kerülnek.
Határidő: folyamatos
Felelős: hivatalvezető, gazdasági vezető
- H.7 7. számú intézkedés: A jelentés 7. számú megállapításában foglaltakra tekintettel a jövőben biztosításra kerül az ügyintézési folyamatok nyomon követése, az adatok védelme, valamint az iratok, bizonylatok biztonságos megőrzése.
Határidő: folyamatos
Felelős: hivatalvezető, titkársági ügyintéző
- H.8 8. számú intézkedés: A jelentés 8. számú megállapításában foglaltakra tekintettel a kialakításra kerül a Hivatal tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer, amelynek működtetése folyamatos lesz.
Határidő: 2016. március 1., folyamatos
Felelős: hivatalvezető
- H.9 9. * számú intézkedés: A jelentés 9. számú megállapításában foglaltakra tekintettel jóváhagyásra kerül a belső ellenőrzési kézikönyv. A feladat-ellátási szerződés felülvizsgálatra kerül, amelynek eredményeként a megbízási szerződést az ÁSZ-jelentésben foglaltakra tekintettel módosítják.
Határidő: folyamatos, 2016. március 31.
Felelős: hivatalvezető
- H.10 10.* számú intézkedés: A jelentés 10. számú megállapításában foglaltakra tekintettel a hivatalvezető intézkedik a belső ellenőrzési vezetőnél az intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követésének dokumentálása ügyében. A belső ellenőrzési vezető az ÁSZ javaslatra tekintettel vezessen fel nyilvántartást az intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követéséről.
Határidő: azonnal, folyamatos
Felelős: hivatalvezető



Gyimesi Gabriella

A pénzügyi- és vagyongazdálkodás területén:

- H.11 11. számú intézkedés: A jelentés 11. számú megállapításában foglaltakra tekintettel a jövőben a költségvetési határozat-tervezetek a jogszabályban meghatározottak szerint kerülnek elkészítésre.
Határidő: értelem szerint, folyamatos
Felelős: hivatalvezető
- H.12 12. számú intézkedés: A jelentés 12. számú megállapításában foglaltakra tekintettel a jövőben a pénzügyi gazdasági beszámoló határidőn belüli megküldéséről intézkedés megtörtént.
Határidő: értelem szerint, folyamatos
Felelős: hivatalvezető, gazdasági vezető
- H.13 13. számú intézkedés: A jelentés 13. számú megállapításában foglaltakra tekintettel a mérlegkészítés időszakában elkészül az alátámasztó leltár, amely az eszközök tételes és ellenőrizhető módon tartalmazza.
Határidő: értelem szerint, folyamatos
Felelős: hivatalvezető, gazdasági vezető
- H.14 14. számú intézkedés: A jelentés 14. számú megállapításában foglaltakra tekintettel a tárgyi eszközök és immateriális javak vonatkozásában az üzembe helyezési kötelezettség a jövőben megtörténik.
Határidő: értelem szerint, folyamatos
Felelős: hivatalvezető, gazdasági vezető

Az országos nemzetiségi önkormányzat részére adott, illetve az által nyújtott támogatások tekintetében:

- H.15 15. számú intézkedés: A jelentés 15. számú megállapításában foglaltakra tekintettel az Önkormányzat működési támogatások felhasználásáról elkülönített nyilvántartás kerül vezetésre.
Határidő: értelem szerint, folyamatos
Felelős: hivatalvezető, gazdasági vezető
- H.16 16.* számú intézkedés: A jelentés 16. számú megállapításában foglaltakra tekintettel a támogatási pályázatok elbírálása során előírt igazolások megléte, az előzőleg kapott támogatásokról az elszámolások megtörténte kerüljön ellenőrzésre a vonatkozó szabályoknak megfelelően.
Határidő: folyamatos, 2016. március 31.
Felelős: hivatalvezető, gazdasági vezető

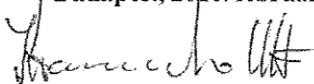
Gyimesi Györgyi

17. számú intézkedés: A jelentés 17. számú megállapításában foglaltakra tekintettel a jövőben az Önkormányzat által nyújtott támogatások során ellenőrzésre kerül a kapott támogatások felhasználásának elszámolása.

Határidő: értelem szerint, folyamatos
Felelős: hivatalvezető, gazdasági vezető

Záradék: Az intézkedési terv módosítását az Országos Ruszin Önkormányzat Közgyűlése 2016. február 13-ai ülésén fogadta el, majd ezt követően került sor egységes szerkezetbe foglalására.

Budapest, 2016. február 13.


Kramarenko Viktor

elnök



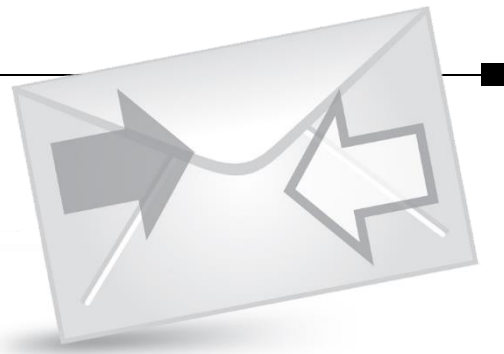

Gircz Gabriella

hivatalvezető-helyettes

* Módosította a 12/2016.(II.13.) számú határozat, hatályos 2016. február 13-tól

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

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



Az ÁSZ a jelentéstervezetet észrevételezésre megküldte az Országos Ruszin Önkormányzat elnöke, valamint az Országos Ruszin Önkormányzat Hivatala hivatalvezetője részére.

Az Országos Ruszin Önkormányzat elnöke, valamint az Országos Ruszin Önkormányzat Hivatala hivatalvezetője az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdésében foglalt észrevételezési jogával nem élt, a jelentéstervezet megállapításaira a törvényes határidőn belül észrevételt nem tett.

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

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

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

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ számvevőszéki jelentés	„Az Országos Nemzetiségi Önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzése - Országos Ruszin Önkormányzat” című 15123. számú jelentés
² Önkormányzat	Országos Ruszin Önkormányzat
³ Hivatal	Országos Ruszin Önkormányzat Hivatala
⁴ ÁSZ	Állami Számvevőszék
⁵ ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről
⁶ ÁSZ SZMSZ	az Állami Számvevőszék Szervezeti és Működési Szabályzata
⁷ hivatalvezető	Országos Ruszin Önkormányzat Hivatalának vezetője
⁸ Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (hatályos: 2012. január 1-jétől)
⁹ elnök	Országos Ruszin Önkormányzat elnöke
¹⁰ Közgyűlés	Országos Ruszin Önkormányzat Közgyűlése
¹¹ hivatali SZMSZ	Országos Ruszin Önkormányzat Hivatala Szervezeti és Működési Szabályzata (hatályos: 2016. január 1-jétől)
¹² hivatali Ügyrend	Országos Ruszin Önkormányzat Hivatala Ügyrendje (hatályos: 2016. január 1-jétől)
¹³ Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (hatályos: 2012. január 1-jétől)
¹⁴ Informatikai biztonsági szabályzat	Országos Ruszin Önkormányzat és intézményei Informatikai biztonsági szabályzata (hatályos: 2016. január 1-jétől)
¹⁵ Közszolgálati adatvédelmi szabályzat	Országos Ruszin Önkormányzat és intézményei Közszolgálati adatvédelmi szabályzata (hatályos: 2016. január 1-jétől)
¹⁶ Belső Ellenőrzési Kézikönyv	Országos Ruszin Önkormányzat és intézményei Belső Ellenőrzési Kézikönyve (hatályos: 2015. október 31-étől)
¹⁷ Info. tv.	2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról (hatályos: 2011. július 27-étől)
¹⁸ Áhsz.	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (hatályos: 2014. január 1-jétől)
¹⁹ Számv. tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről (hatályos: 2001. január 1-jétől)
²⁰ lkr.	335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről (hatályos: 2006. 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