



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Utóellenőrzések

Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének utóellenőrzése –
Arló Nagyközség Önkormányzata
2019.



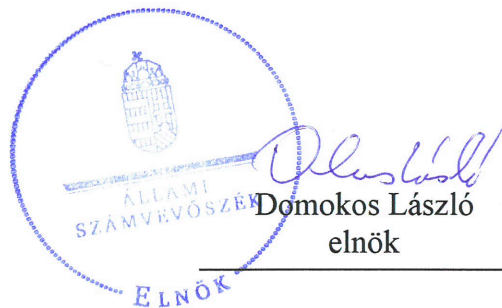


ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Utóellenőrzések

Az önkormányzatok belső
kontrollrendszere kialakításának és
működtetésének utóellenőrzése –
Arló Nagyközség Önkormányzata
2019. 01. hó 10. nap



Domokos László
elnök



19006

www.asz.hu

AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

DR. BENEDEK MÁRIA felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

MARTUS BETTINA ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

TÓTPÁL SZABOCS osztályvezető

A TÉMÁHOZ KAPCSOLÓDÓ KORÁBBI SZÁMVEVŐSZÉKI JELENTÉSEK:

- címe: **Önkormányzatok belső kontrollrendszere**
Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése – Arló 2016.
- sorszáma: **16197**

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

IKTATÓSZÁM: EL-0780-023/2018

TÉMASZÁM: 6.

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V080441

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: Arló Nagyközség Önkormányzata intézkedési terve végrehajtásának értékelése.....	15
II. sz. melléklet: Arló Nagyközség Önkormányzata intézkedési terve	19
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	23
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	33

ÖSSZEGRZÉS

Az Állami Számvevőszék Arló Nagyközség Önkormányzata belső kontrollrendszere kialakítása és működtetése utóellenőrzése során megállapította, hogy az intézkedési tervben foglalt feladatok jelentős részét végrehajtotta, így a szervezet szabályozottsága, a pénzügyi elszámoltathatósága javult. A befektetett pénzügyi eszközök egyedi értékeléséről nem intézkedett, így nem biztosította az átlátható vagyongazdálkodás feltételeit.

Az ellenőrzés társadalmi indokoltsága

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

Arló Nagyközség Önkormányzata az intézkedési tervben meghatározott tíz feladatból hetet határidőben, hármat részben hajtott végre.

Arló Nagyközség Önkormányzatának szabályozottsága javult a végrehajtott intézkedések keretében elkészített munkaköri leírások kiegészítése által. A pénzügyi elszámoltathatósághoz kapcsolódóan a gazdálkodási jogkörök gyakorlásához kapcsolódó kézjegy használat hozzájárult az átlátható működéshez. Arló Nagyközség Önkormányzata az integritáshoz kapcsolódó feladatok végrehajtásáról a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség meghatározásával gondoskodott.

A belső kontroll vonatkozásában feltárt hiányosságok és szabálytalanságok többségét megszüntette, kiegészítette az ellenőrzési nyomvonalát, szabályozta a hozzáférési jogosultságokat, valamint rendelkezett a személyes adatok kezeléséhez való hozzájárulásáról, amellyel biztosította a belső kontrollrendszer szabályszerű működését. A befektetett pénzügyi eszközök egyedi értékeléséről nem intézkedett, ezáltal nem biztosította a szabályszerű, felelős vagyongazdálkodást.

Arló Nagyközség Önkormányzata az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról a jogszabályban előírt nyilvántartást vezette.

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

Arló Nagyközség Önkormányzata



Arló nagyközség az Észak-magyarországi régióban, Borsod-Abaúj-Zemplén megyében található. Állandó lakosainak száma a Központi Statisztikai Hivatal Magyarország közigazgatási helynévkönyve alapján 2017. január 1-jén 3648 fő volt.

A polgármester² 2013. április 21-i időközi önkormányzati választás óta tölti be tisztségét, a jegyző³ 2005. január 1-jétől látja el feladatait. A hét fővel működő Képviselő-testület⁴ munkáját két állandó bizottságot támogatta.

Arló Nagyközség Önkormányzata a 8/2018. (IV. 23.) rendeletével elfogadott 2017. évi zárszámadása alapján 947,5 millió Ft költségvetési bevételt és 822,0 millió Ft költségvetési kiadást teljesített⁵. Mérlegfőösszege 1 081,8 millió Ft, követelése 44,3 millió Ft, a költségvetési évben esedékes kötelezettség összege 20,8 millió Ft, míg a költségvetési évet követően esedékes kötelezettség 12,9 millió Ft volt.

Az ÁSZ⁶ 2016. évben ellenőrizte Arló Nagyközség Önkormányzata belső kontrollrendszere kialakítását és működtetését a 2014. január 1. és 2015. április 30. közötti időszakra, valamint a 2011. január 1-jétől 2015. április 30-ig terjedő időszakra az egyes befektetési döntéseinek, a döntések végrehajtásának és elszámolásának a szabályszerűségét. Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy az önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítása, továbbá egyes elemeinek működtetése biztosította-e az önkormányzatnál a közpénzfelhasználás szabályosságát, támogatta-e az integritás szemlélet érvényesülését. Az ÁSZ továbbá ellenőrizte, hogy az önkormányzat egyes befektetési döntései és azok végrehajtása, elszámolása megfelelt-e a vonatkozó jogszabályoknak és belső szabályozásoknak, a kialakított kontrollrendszer támogatta-e a befektetési tevékenység szabályszerűségét. Az ellenőrzésről készült 16197 számú jelentést az ÁSZ 2016. december 1-jén hozta nyilvánosságra.

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



Az ÁSZ tv.⁷ 33. § (1) bekezdése értelmében a számvevőszéki jelentések 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 megállapításokkal és javaslatokkal összhangban, az ellenőrzött szervezet által készített intézkedési tervben meghatározott feladatokat a feladatra kijelöltek 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, közvagyon 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, közvagyon veszélyeztetettségét.

Az ÁSZ szintjén az utóellenőrzés visszacsatolást ad az ellenőrzési jelentések hasznosulásáról, az intézkedések elmaradásának, vagy részleges megvalósulásának a közpénzek, közvagyon 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 ÁSZ jelentés közzétételének napjától 2016. december 1-jétől az utóellenőrzésről szóló kiértesítő levél keltének napjáig 2018. július 3-ig tartó időszak volt.

Az ellenőrzés tárgya

| A számvevőszéki jelentésben foglalt megállapításokkal összhangban – az önkormányzat által – készített Intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának ellenőrzése volt.

Az ellenőrzött szervezet

| Arló Nagyközség Önkormányzata

Az ellenőrzés jogalapja

| Az ellenőrzés jogszabályi alapját az ÁSZ tv. 33. § (7) bekezdésének előírási képezik.

Az ellenőrzés módszerei

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

| Az ellenőrzés ideje alatt az ellenőrzött szervezettel történő kapcsolat-tartást az ÁSZ SZMSZ⁸-ének vonatkozó előírásai alapján biztosította az ÁSZ.

| Az utóellenőrzés megállapításait az ÁSZ rendelkezésére álló dokumentumok, valamint az ÁSZ adatbekérése szerint, az ellenőrzött szervezet 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 tervben előírt feladatokat azok végrehajthatósága, illetve végrehajtása szempontjából az alábbiak szerint értékelte az ÁSZ:

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

Az ellenőrzés lefolytatásához az ellenőrzött szervezet a tanúsítványok elektronikus kitöltésével, valamint az ÁSZ által kért dokumentumok elektronikus megküldésével szolgáltatott adatokat, amelyek valóságát és teljes körűségét az ellenőrzött szervezet vezetője által tett teljességi és hitelességi nyilatkozat igazolta. 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 Önkormányzat⁹ az intézkedési tervben meghatározott tíz feladatból hetet határidőben, hármat részben hajtott végre. Az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról a jogszabályban előírt nyilvántartást vezette.

Az ÁSZ számvevőszéki jelentésében a polgármester részére egy, a jegyző részére öt javaslatot fogalmazott meg. A polgármester által előterjesztett és a Képviselő-testület által a 172/2016. (XII. 16.) határozattal jóváhagyott intézkedési tervben a hiányosságok, a szabálytalanságok megszüntetésére a polgármester részére egy, a jegyző részére kilenc feladat került meghatározásra.

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

Az Önkormányzat az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról a Bkr.¹⁰ 14. § (1) bekezdés előírása szerinti nyilvántartást vezette.

Az Önkormányzat intézkedési tervében meghatározott feladatok végrehajtásának értékelési kategóriák szerinti megoszlását az 1. ábra szemlélteti.

1. ábra



Forrás: ÁSZ

A SZABÁLYOZOTTSÁG az Önkormányzatnál javult. A munkaköri leírások kiegészítésével átláthatóbbá vált a humánerőforrás-kezelés (J1a), amely biztosította az Önkormányzat elszámoltathatóságát.

A SZABÁLYSZERŰ PÉNZÜGYI GAZDÁLKODÁS ÉS A PÉNZÜGYI ELSZÁMOLTATHATÓSÁG az Önkormányzatnál javult. A jegyző a gazdálkodási jogkörök gyakorlásához kapcsolódóan az aláírások esetében a kézjegy használatát meghatározta (J5.), amely intézkedés a kockázatokat csökkentette.

A BELSŐ KONTROLL SZERINTI ELSZÁMOLTATHATÓSÁG érdekében a jegyző az ellenőrzési nyomvonalat az irányítási folyamatokkal kiegészítette. A dokumentumokhoz, információkhoz való hozzáférési jogosultságok, továbbá a személyes adatok kezeléséhez való hozzájárulást tartalmazó kérelmek kezelésének szabályozásáról, a folyamatok átláthatóbbá, a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok meghatározásáról intézkedett (J1b, J1d, J1e), azonban a munkajogi felelősség tisztázására irányuló eljárás megindításáról nem gondoskodott (J5.). A megtett intézkedések ellenére a belső kontrollhoz kapcsolódó kockázatok továbbra is fennállnak.

AZ INTEGRITÁS szemlélet erősítése érdekében a polgármester és a jegyző a bizottságok nem képviselő tagjai vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségét a Képviselő-testületi SZMSZ¹¹-ben előírták (P1, J2), így az integritás területén azonosított kockázatok csökkentek.

A VAGYONGAZDÁLKODÁS kockázatai továbbra is fennállnak. A jegyző a 2017. évben a konkrét működési, gazdálkodási és befektetésekkel kapcsolatos kockázatokat azonosította, azonban annak naprakész vezetését nem biztosította (J4.). A jegyző a 2017. évben befektetett pénzügyi eszközök egyedi értékeléséről nem intézkedett (J4.), ezáltal nem biztosította az átlátható, szabályszerű vagyongazdálkodás feltételeit.

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: ARLÓ NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA INTÉZKEDÉSI TERVE VÉGREHAJTÁSÁNAK ÉRTÉKELÉSE

Sor-szám	Az intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladat felelőse	A feladat végrehajtása
Határidőben végrehajtott feladatok				
P1. ¹²	Intézkedni kell olyan képviselő- testületi szervezeti és működési szabályzat-tervezetről szóló előterjesztés Képviselő-testület elé terjesztéséről, amely tartalmazza a nem önkormányzati képviselő bizottsági tagok vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségét.	2016. december 31.	Vámos István Józsefné dr. polgármester	A polgármester a 2016. október 28-án tartott képviselő-testületi ülésre előterjesztette a nem önkormányzati képviselő bizottsági tagok vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségét tartalmazó képviselő- testületi szervezeti és működési szabályzat-tervezetet.
J1a. ¹³	Intézkedni kell a belső kontrollrendszer egyes elemei jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítására és működtetésére, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során a jogszabályi előírások és a belső szabályozás betartására: a) Munkaköri leírásokban a munkakör betöltésével kapcsolatos végzettségre, szakképesítésre, tapasztalatra vonatkozó követelmények meghatározása.	2017. március 31. és ezt követően folyamatos	Klisóczkiné Papp Andrea jegyző	A jegyző 2017. március 31-ig intézkedett a jogszabályi előírásoknak megfelelően a munkaköri leírásokban a munkakör betöltésével kapcsolatos végzettségre, szakképesítésre, tapasztalatra vonatkozó követelmények meghatározásáról. Ezt követően az ellenőrzött időszakban a munkaköri leírásokban ilyen tárgykörű követelmények meghatározása nem vált indokolttá.
J1b.	Intézkedni kell a belső kontrollrendszer egyes elemei jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítására és működtetésére, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során a jogszabályi előírások és a belső szabályozás betartására: b) ellenőrzési nyomvonal kiegészítése az irányítási folyamatokkal.	2017. március 31. és ezt követően folyamatos	Klisóczkiné Papp Andrea jegyző	A jegyző 2017. március 6-án az Arlói Polgármesteri Hivatal Belső Kontrollrendszer Szabályzata keretében, a jogszabályi előírásokkal összhangban kiegészítette a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát az irányítási folyamatokkal.

Mellékletek

Sorszám	Az intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladat felelőse	A feladat végrehajtása
J1d.	Intézkedni kell a belső kontrollrendszer egyes elemei jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítására és működtetésére, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során a jogszabályi előírások és a belső szabályozás betartására: d) a dokumentumokhoz, információkhoz való hozzáférési jogosultságokat szabályozni szükséges.	2017. március 31. és ezt követően folyamatos	Klisóczkiné Papp Andrea jegyző	A jegyző 2017. február 1-jén a jogszabályi előírásokkal összhangban szabályozta az Adatvédelmi és Informatikai Biztonsági Szabályzat ¹⁴ 4.6. pontjában a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférési jogosultságokat.
J1e.	Intézkedni kell a belső kontrollrendszer egyes elemei jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítására és működtetésére, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során a jogszabályi előírások és a belső szabályozás betartására: e) személyes adatok kezeléséhez való hozzájárulást tartalmazó kérelmek kezeléséről szabályzatban rendelkezni kell.	2017. március 31. és ezt követően folyamatos	Klisóczkiné Papp Andrea jegyző	A jegyző 2017. február 1-jén a jogszabályi előírásokkal összhangban az Adatvédelmi és Informatikai Biztonsági Szabályzat 5. pontjában rendelkezett a személyes adatok kezeléséhez való hozzájárulást tartalmazó kérelmek kezelésének szabályozásáról.
J2.	Intézkedni kell olyan képviselő-testületi szervezeti és működési szabályzat-tervezet elkészítéséről, amely tartalmazza a nem önkormányzati képviselő bizottsági tagok vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségét.	2016. december 31.	Klisóczkiné Papp Andrea jegyző	A jegyző előkészítette és kezdeményezte a nem önkormányzati képviselő bizottsági tagok vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségét tartalmazó képviselő-testületi szervezeti és működési szabályzat-tervezet előterjesztését a 2016. október 28-án tartott képviselő-testületi ülésre.
J3.	Intézkedni kell az éves költségvetési beszámoló mérlegében a tartós részesedések jogszabályi előírásoknak megfelelő kimutatásáról, azaz a tartós részesedések között, és nem a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok között kell szerepeltetni a mérlegben az EHEP részvényt.	2017. február 28.	Klisóczkiné Papp Andrea jegyző	A jegyző a 2016. évi költségvetési beszámoló mérlegében intézkedett a jogszabályi előírásoknak megfelelően az EHEP ¹⁵ részvény tartós részesedések közötti kimutatásáról.

Sorszám	Az intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladat felelőse	A feladat végrehajtása
Részben végrehajtott feladatok				
J1c.	Intézkedni kell a belső kontrollrendszer egyes elemei jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítására és működtetésére, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során a jogszabályi előírások és a belső szabályozás betartására: c) konkrét működési, gazdálkodási kockázatok meghatározás és a befektetési tevékenységgel kapcsolatos kockázatok azonosítása.	2017. március 31. és ezt követően folyamatos	Klisóczkiné Papp Andrea jegyző	<p><u>Végrehajtott feladatrész:</u> A jegyző a 2017. évre vonatkozóan a jogszabályi előírásoknak megfelelően meghatározta az Önkormányzat konkrét működési, gazdálkodási kockázatait és azonosította a befektetési tevékenységgel kapcsolatos kockázatokat a 2016. november 10-én kiadott Kockázatfelmérési összefoglalóban¹⁶.</p> <p><u>Nem végrehajtott feladatrész:</u> A jegyző 2018. január 1. és 2018. július 3. között a Bkr. 7. § (2) bekezdésében előírtak ellenére a konkrét működési, gazdálkodási kockázatokat nem határozta meg és a befektetési tevékenységgel kapcsolatos kockázatokat nem azonosította az Önkormányzatnál.</p>
J4.	Intézkedni kell az éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott befektetett pénzügyi eszközök jogszabályi előírásoknak megfelelő értékeléséről. Az értékelést követően szükséges a megfelelő mértékű értékvesztés elszámolása.	2017. február 28. és azt követően minden év február 28.	Klisóczkiné Papp Andrea jegyző	<p><u>Végrehajtott feladatrész:</u> A jegyző intézkedett a 2016. év vonatkozásában az éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott befektetett pénzügyi eszközök közül az EHEP részvények értékeléséről, valamint a megfelelő mértékű értékvesztés elszámolásáról a jogszabályokban előírtaknak megfelelően.</p> <p><u>Nem végrehajtott feladatrész:</u> A jegyző a Számv. tv.¹⁷ 46. § (3) bekezdésében és az Áhsz.¹⁸ 20. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére a 2016. évben az EHEP részvényen kívüli tartós részesedéseket nem számolta el, a 2017. évben egyetlen befektetett pénzügyi eszköz egyedi értékeléséről nem intézkedett.</p>
J5.	Intézkedni kell az Állami Számvevőszék ellenőrzése során feltárt hiányosságok és/vagy szabálytalanságok tekintetében a munkajogi felelősség tisztázására irányuló eljárás megindításáról és ennek eredménye ismeretében meg kell tenni a szükséges intézkedéseket.	2016. december 31.	Klisóczkiné Papp Andrea jegyző	<p><u>Végrehajtott feladatrész:</u> A jegyző a 2016. december 1-jén hatályba lépett Gazdálkodási szabályzatban¹⁹ meghatározta a gazdálkodási jogkörök gyakorlásához kapcsolódóan az aláírások esetében a kézjegy használatát.</p>

Mellékletek

Sorszám	Az intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladat felelőse	A feladat végrehajtása
	A gazdálkodási jogkörök gyakorlásához kapcsolódóan az aláírók esetében a szignó használat kerüljön szabályzatban meghatározásra.			<u>Nem végrehajtott feladatrész:</u> A jegyző nem intézkedett az ÁSZ ellenőrzés során feltárt hiányosságok és/vagy szabálytalanságok tekintetében a munkajogi felelősség tisztázására irányuló eljárás megindításáról.

KIVONAT

Arló Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete
2016. december 16-án megtartott ülésének jegyzőkönyvéből

A képviselő-testület 6 jelenlévő tagja 6 igen szavazattal, egyhangúan az alábbi határozatot hozza:

172/2016. (XII.16.) határozat


Tárgy: Állami Számvevőszék által az „Önkormányzatok belső kontrollrendszere – Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működésének ellenőrzése – Arló” intézkedési terv

Arló Nagyközség Önkormányzata az Állami Számvevőszék által az „Önkormányzatok belső kontrollrendszere – Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése – Arló” ellenőrzés ellenőrzési jelentésére az intézkedési tervek megtárgyalta és elfogadta a határozat melléklete szerinti tartalommal.


Határidő: 2016. december 31.

Felelős: Vámos Istvánné dr. polgármester

K. m. f.


Vámos Istvánné dr.
polgármester




Klisóczkiné Papp Andrea
jegyző

ÁSZ jelentésben foglalt javaslatok	Intézkedés tartalma	Az intézkedés végrehajtásáért felelős személy	A végrehajtás határideje	Intézkedési terv elkészítéséig megített intézkedés/fejlesztés
<p>A polgármester:</p> <p>1. Intézkedjen olyan képviselő-testületi szervezeti és működési szabályzat-tervezetről szóló előterjesztés Képviselő-testület elé terjesztéséről, amely tartalmazza a nem önkormányzati képviselő bizottsági tagok vagy nyilatkozat-tételi kötelezettségét.</p>	<p>Intézkedni kell olyan képviselő-testületi szervezeti és működési szabályzat-tervezetről szóló előterjesztés Képviselő-testület elé terjesztéséről, amely tartalmazza a nem önkormányzati képviselő bizottsági tagok vagy nyilatkozat-tételi kötelezettségét.</p>	<p>Vámos István Józsefné dr. polgármester</p>	<p>2016. december 31.</p>	<p>2016. október 28-án megtartott képviselő-testületi ülésen az önkormányzat szervezeti és működési szabályzatába bekerült a nem önkormányzati képviselő bizottsági tagok vagy nyilatkozat-tételi kötelezettségének szabályozására vonatkozó paragrafus.</p>
<p>A jegyző:</p> <p>1. Intézkedjen a belső kontrollrendszer egyes elemei jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítására és működtetésére, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során a jogszabályi előírások és a belső szabályozás betartására.</p>	<p>Intézkedni kell a belső kontrollrendszer egyes elemei jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítására és működtetésére, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során a jogszabályi előírások és a belső szabályozás betartására.</p> <p>a) Munkaköri leírásokban a munkakör betöltésével kapcsolatos végzettségre, szakképesítésre, tapasztalatra vonatkozó</p>	<p>Klisóczkiné Papp Andrea jegyző</p>	<p>2017. március 31. és ezt követően folyamatosan</p>	

			<p>követelmények meghatározása.</p> <p>b) ellenőrzési nyomvonal készítése az irányítási folyamatokkal</p> <p>c) konkrét működési, gazdálkodási kockázatok meghatározás és a befektetési tevékenységgel kapcsolatos kockázatok azonosítása</p> <p>d) a dokumentumokhoz, információkhoz való hozzáférési jogosultságokat szabályozni szükséges személyes adatok kezeléséhez való hozzáférést tartalmazó kérelmek kezeléséről szabályzatban rendelkezni kell</p>	<p>2. Intézkedjen olyan képviselő-testületi szervezeti és működési szabályzat-tervezet elkészítéséről, amely tartalmazza a nem önkormányzati képviselő bizottsági tagok vagyoniilatkozat-tételi kötelezettségét.</p>
		<p>Klisóczkiné Papp Andrea jegyző</p>		
	<p>2016. december 31.</p>			<p>A szervezeti és működési szabályzat elkészült, mely tartalmazza a nem önkormányzati képviselő bizottsági tagok vagyoniilatkozat-tételi kötelezettségét.</p>

<p>3. Intézkedjen az éves költségvetési beszámoló mérlegében a tartós részesedések jogszabályi előírásoknak megfelelő kimutatásáról.</p>	<p>Intézkedni kell az éves költségvetési beszámoló mérlegében a tartós részesedések jogszabályi előírásoknak megfelelő kimutatásáról, azaz a tartós részesedések között, és nem a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok között kell szerepeltetni a mérlegben az EHEP részvényt.</p>	<p>Klisóczkiné Papp Andrea jegyző</p>	<p>2017. február 28.</p>	<p>A II. negyedévi időközi mérlegjelentésben már helyesbítésre került és a tartós részesedések között szerepel a részvény értéke.</p>
<p>4. Intézkedjen az éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott befektetett pénzügyi eszközök jogszabályi előírásoknak megfelelő értékeléséről.</p>	<p>Intézkedni kell az éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott befektetett pénzügyi eszközök jogszabályi előírásoknak megfelelő értékeléséről. Az értékelést követően szükséges a megfelelő mértékű értékvesztés elszámolása.</p>	<p>Klisóczkiné Papp Andrea jegyző</p>	<p>2017. február 28. és ezt követően minden év február 28-ig.</p>	
<p>5. Intézkedjen az Állami Számvevőszék ellenőrzése során feltárt hiányosságok és/vagy szabálytalanságok tekintetében a munkajogi felelősség tisztázására irányuló eljárás megindítására meg kell tenni a szükséges intézkedéseket. A gazdálkodási jogkörök gyakorlásához kapcsolódóan az aláírásk esetében a szignó használat kerüljön szabályzatban meghatározásra.</p>	<p>Intézkedni kell az Állami Számvevőszék ellenőrzése során feltárt hiányosságok és/vagy szabálytalanságok tekintetében a munkajogi felelősség tisztázására irányuló eljárás megindításáról és ennek eredménye ismeretében meg kell tenni a szükséges intézkedéseket. A gazdálkodási jogkörök gyakorlásához kapcsolódóan az aláírásk esetében a szignó használat kerüljön szabályzatban meghatározásra.</p>	<p>Klisóczkiné Papp Andrea jegyző</p>	<p>2016. december 31.</p>	<p>A polgármester megvizsgálta a jegyző, a jegyző pedig az Arló Polgármesteri Hivatal köztisztviselőinek teljesítés igazolása, érvényesítése, kötelezettségvállalása jogkörök gyakorlását, mely vizsgálat alapján munkajogi felelősséget nem állapítottunk meg. Figyelmeztítettük a dolgozókat, hogy a felmerült hiányosságokat a jövőben pótolják.</p>

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

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

Az elfogadott észrevételek alapján a Számvevőszék módosította a jelentést.

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.

1803

Benedek M.



Arló Nagyközség Önkormányzata

2018. 11. 01.

3663 Arló, Ady E. út 162. Telefon: 48/544-000, fax:544-540

2466-11/2018.

Tárgy: Jelentéstervezetre észrevétel

Állami Számvevőszék

Domokos László

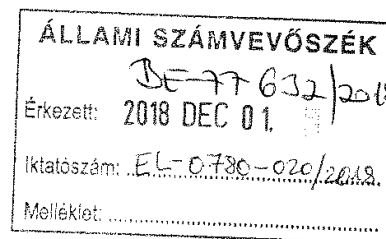
elnök

Budapest

Apáczai Csere János utca 10.

(1364 Budapest 4, Pf. 54.)

1052



Tisztelt Elnök Úr!

Hivatkozással az EL-0780-019/2018 iktatószámú jelentéstervezetre az alábbi észrevételek fogalmazódtak meg bennem:

Az Állami Számvevőszék által elvégzett ellenőrzések céljaival egyetértve és feladatát elismerve Arló Nagyközség Önkormányzatánál folytatott utóellenőrzéséhez kapcsolódóan súlyosnak ítélem, ill. nehezményezem az Összegezés cím alatt, a „Főbb megállapítások, következtetések” egyik mondatát, hogy „A befektetett pénzügyi eszközök egyedi értékeléséről nem intézkedett, ezáltal nem biztosította a szabályszerű, felelős vagyongazdálkodást.”

Az utóellenőrzés számvevőszéki jelentéstervezetének mellékletében szereplő J1c. pontban megjelölt nem végrehajtott feladatrészhöz kapcsolódva jelentem, hogy az önkormányzatnál és intézményeinél évente megtörténik a kockázatok feltérképezése, értékelése az Integrált kockázatkezelési szabályzat előírásai szerint. Az ÁSZ vizsgálathoz a belső ellenőrzési terv alapján készített, **kifejezetten a befektetett pénzügyi eszközökre vonatkozó kockázat felmérési interjút becsatoltuk, ami a T. Állami Számvevőszék szerint értelmezésünk szerint kevésnek bizonyult, vagyis nem volt elég konkrét, ezért kiegészítésül mellékeljük a fent említett kockázati értékeléseket.**

A J4. pont szerint „a jegyző a 2016. évben az EHEP részvényen kívüli tartós részesedéseket nem számolta el, a 2017. évben egyetlen befektetett pénzügyi eszköz egyedi értékeléséről nem intézkedett.”

A nyilvántartott tartós részesedések állományáról minden év december 31-én értékelő (minősítő) lap készül, melyek alapján az eszközkartonon is szerepeltetjük az értékvesztést és az értékvesztéssel csökkentett követelésállományt. Ez megegyezik a mérlegben szereplő értékekkel. Az önkormányzat és intézményei tekintetében az értékvesztés elszámolásának részletes szabályait az értékelési szabályzat rögzíti a Számviteli politikában meghatározottak szerint: „**A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök között kimutatott részesedések, értékpapírok, készletek és**

követelések értékvesztésének elszámolása során akkor kell a különbözetet jelentős összegűnek tekinteni, ha az értékvesztés összege meghaladja a bekerülési érték 10%-át, de legalább a százezer forintot. A tulajdonosi joggyakorló szervezeteknél a részesedések, értékpapírok esetén akkor kell a különbözetet jelentős összegűnek tekinteni, ha az értékvesztés összege meghaladja a tízmillió forintot.” Esetünkben az értékvesztés nem minősül jelentős összegűnek.

A befektetett pénzügyi eszközök egyedi értékelése évente oly módon történt, hogy „Értékelő (minősítő) lapot” állítottunk ki, továbbá az eszközkartonon átvezetésre került az értékvesztés összege. Az erről szóló bizonylatokat mellékeljük illetve mellékeljük.

Nem végrehajtott feladat rész továbbá, hogy „a jegyző nem intézkedett az ÁSZ ellenőrzés során feltárt hiányosságok és/vagy szabálytalanságok tekintetében a munkajogi felelősség tisztázására irányuló eljárás megindításáról.” Megítélésem szerint – mivel az Önkormányzatot anyagi hátrány nem érte, - a jegyző munkáltatói jogkörében elegendőnek tartotta az ügyintéző figyelmeztetését, melyek becsatolásra kerültek az utóellenőrzés alkalmával.

Fegyelmi eljárás indítását azért nem tartottuk indokoltnak, mivel a vagyongazdálkodás során kiemelkedő figyelemmel végzik el a pénzügyi dolgozók a feladataikat, a belső ellenőrzések során is csak kisebb jelentőségű hiányosságok kerültek felszínre.

Kérem T. Elnök Urat, észrevételeimet szíveskedjék mérlegelni.

Természetesen a jogszabályi feltételeknek mindenben igyekszünk eleget tenni, kérem, hogy észrevételemet elfogadni szíveskedjék.

Arló, 2018. november 27.

Mély tisztelettel és nagybecsüléssel:



Vámos Istváné dr.
Vámos Istváné dr.
polgármester



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: EL-0780-022/2018

Vámos István Józsefné dr. úrhölgy
polgármester
Arló Nagyközség Önkormányzata

Arló

Tisztelt Polgármester Úrhölgy!

Köszönettel megkaptam az Állami Számvevőszékhez 2018. december 1. napján érkezett *”Utóellenőrzések – Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének utóellenőrzése – Arló Nagyközség Önkormányzata”* című számvevőszéki jelentéstervezetben foglalt megállapításokra tett észrevételét.

Tájékoztatom Polgármester úrhölgyet, hogy a figyelembe nem vett észrevételeket – az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 29. § (3) bekezdése alapján – az Állami Számvevőszék a jelentésben szerepelteti azok elutasítása indoklásának feltüntetésével együtt.

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

Budapest, 2018. 12 hó 21 nap

Tisztelettel:



Dömök László

Melléklet: Tájékoztató a figyelembe nem vett észrevételekről, azok elutasításának indokairól



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

FELÜGYELTI VEZETŐ

1. számú melléklet
az EL-0780-022/2018 ikt. számú levélhez

Tájékoztatás

a figyelembe nem vett észrevételekről, azok indokairól

1.	Észrevétel:	<p>Az észrevétel 1. oldal 2. bekezdésében, az ÁSZ jelentéstervezet 5. oldal „Főbb megállapítások, következtetések” fejezet 3. bekezdés második mondatára tett észrevétel: <i>„A befektetett pénzügyi eszközök egyedi értékeléséről nem intézkedett, ezáltal nem biztosította a szabályszerű, felelős vagyongazdálkodást.”</i></p> <p><i>Észrevétel:</i> „Az Állami Számvevőszék által elvégzett ellenőrzések céljaival egyetértve és feladatát elismerve Arló Nagyközség Önkormányzatánál folytatott utóellenőrzéséhez kapcsolódóan súlyosnak ítélem, ill. nehezményezem az Összegezés cím alatt, a „Főbb megállapítások, következtetések” egyik mondatát, hogy „A befektetett pénzügyi eszközök egyedi értékeléséről nem intézkedett, ezáltal nem biztosította a szabályszerű, felelős vagyongazdálkodást.”</p>
	Válasz:	<p>Az ÁSZ az észrevételt nem veszi figyelembe.</p>
	Indokolás:	<p>Az észrevétel nem megalapozott. A 2018. július 3. napján keltezett, az Önkormányzat részére megküldött ellenőrzés megkezdéséről szóló kiértesítő levélben foglaltak alapján az Önkormányzat tájékoztatást kapott arról, hogy az ellenőrzés a mellékelt ellenőrzési program szerint kerül lefolytatásra. A levél mellékletét képező EL-0266-001/2017. számú ellenőrzési program szerint az ellenőrzés tárgya a számvevőszéki jelentésben foglalt intézkedést igénylő megállapításokkal és javaslatokkal összhangban – az ellenőrzött szervezet által – készített intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának ellenőrzése. Az észrevétel alapján az ellenőrzött által az adat-szolgáltatásra biztosított határidőben az ÁSZ rendelkezésére bocsátott dokumentumok felülvizsgálata során az ÁSZ megállapította, hogy a jelen tájékoztatás 2. és 3. pontjában rögzített észrevételekre kifejtett szakmai indokolás alapján az Önkormányzat azokat a feladatokat nem hajtotta végre. Így a megállapítás megalapozott.</p>

		Fentiek figyelembevételével az ÁSZ fenntartja a jelentéstervezet „ Főbb megállapítások, következtetések ” fejezetben tett megállapítását.
2.	<p>Észrevétel:</p> <p>Az észrevétel 1. oldal 3. bekezdésében, az ÁSZ jelentéstervezet 17. oldal az I. melléklet részben végrehajtott feladatok J1c. pontjában a nem végrehajtott feladatrészben foglalt megállapításra tett észrevétel: „A jegyző 2018. január 1. és 2018. július 3. között a Bkr. 7. § (2) bekezdésében előírtak ellenére a konkrét működési, gazdálkodási kockázatokat nem határozta meg és a befektetési tevékenységgel kapcsolatos kockázatokat nem azonosította az Önkormányzatnál.”</p> <p><i>Észrevétel:</i> „Az utóellenőrzés számvevőszéki jelentéstervezetének mellékletében szereplő J1c. pontban megjelölt nem végrehajtott feladatrészhez kapcsolódva jelentem, hogy az önkormányzatnál és intézményeinél évente megtörténik a kockázatok feltérképezése, értékelése az Integrált kockázatkezelési szabályzat előírásai szerint. Az ÁSZ vizsgálathoz a belső ellenőrzési terv alapján készített, kifejezetten a befektetett pénzügyi eszközökre vonatkozó kockázat felmérési interjút becsatoltuk, ami a T. Állami Számvevőszék szerint értelmezésünk szerint kevésnek bizonyult, vagyis nem volt elég konkrét, ezért kiegészítésül mellékeljük a fent említett kockázati értékeléseket.”</p>	
	Válasz:	Az ÁSZ az észrevételt nem veszi figyelembe.
	Indokolás:	Az észrevétel nem megalapozott. A 2018. július 3. napján keltezett, az Önkormányzat részére megküldött ellenőrzés megkezdéséről szóló kiértesítő levélben foglaltak alapján az Önkormányzat tájékoztatást kapott arról, hogy az ellenőrzés a mellékelt ellenőrzési program szerint kerül lefolytatásra. A levél mellékletét képező EL-0266-001/2017. számú ellenőrzési program szerint az ellenőrzés tárgya a számvevőszéki jelentésben foglalt intézkedést igénylő megállapításokkal és javaslatokkal összhangban – az ellenőrzött szervezet által készített intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának ellenőrzése. Az Önkormányzat által megküldött intézkedési tervben meghatározott, az észrevétel tárgyát képező feladat az volt, hogy az Önkormányzat meghatározza a konkrét működési, gazdálkodási kockázatokat és azonosítja a befektetési tevékenységgel kapcsolatos kockázatokat 2017. március 31-ig, és ezt követően folyamatosan . Az észrevétel alapján az ellenőrzött által az adatszolgáltatásra biztosított határidőben az ÁSZ rendelkezésére bocsátott dokumentumok felülvizsgálata során az ÁSZ megállapította, hogy az

		<p>intézkedési tervben meghatározott feladatot az Önkormányzat 2017. évre végrehajtotta, 2018. évre vonatkozóan azonban dokumentummal nem igazolta a feladat végrehajtását.</p> <p>Fentiek figyelembevételével az ÁSZ fenntartja a jelentéstervezetben az intézkedési tervben meghatározott feladat (J1c.) végrehajtásáról tett megállapítását.</p>
3.	<p>Észrevétel:</p>	<p>Az észrevétel 1-2. oldal 4-6. bekezdésében, az ÁSZ jelentéstervezet 17. oldal az I. melléklet részben végrehajtott feladatok J4. pontjában a nem végrehajtott feladatrészben foglalt megállapításra tett észrevétel: „A jegyző a Számv. tv. 46. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 20. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére a 2016. évben az EHEP részvényen kívüli tartós részesedéseket nem számolta el, a 2017. évben egyetlen befektetett pénzügyi eszköz egyedi értékeléséről nem intézkedett.”</p> <p><i>Észrevétel:</i> „A J4. pont szerint „a jegyző a 2016. évben az EHEP részvényen kívüli tartós részesedéseket nem számolta el, a 2017. évben egyetlen befektetett pénzügyi eszköz egyedi értékeléséről nem intézkedett.”</p> <p>A nyilvántartott tartós részesedések állományáról minden év december 31-én értékelő (minősítő) lap készül, melyek alapján az eszközkartonon is szerepeltetjük az értékvesztést és az értékvesztéssel csökkentett követelésállományt. Ez megegyezik a mérlegben szereplő értékekkel. Az önkormányzat és intézményei tekintetében az értékvesztés elszámolásának részletes szabályait az értékelési szabályzat rögzíti a Számviteli politikában meghatározottak szerint: „A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök között kimutatott részesedések, értékpapírok, készletek és követelések értékvesztésének elszámolása során akkor kell a különbözetet jelentős összegűnek tekinteni, ha az értékvesztés összege meghaladja a bekerülési érték 10%-át, de legalább a százezer forintot. A tulajdonosi joggyakorló szervezeteknél a részesedések, értékpapírok esetén akkor kell a különbözetet jelentős összegűnek tekinteni, ha az értékvesztés összege meghaladja a tízmillió forintot.” Esetünkben az értékvesztés nem minősül jelentős összegűnek.</p> <p>A befektetett pénzügyi eszközök egyedi értékelése évente oly módon történt, hogy „Értékelő (minősítő) lapot” állítottunk ki, továbbá az eszközkartonon átvezetésre került az értékvesztés összege. Az erről szóló bizonylatokat mellékeljük illetve mellékeljük.”</p>
	<p>Válasz:</p>	<p>Az ÁSZ az észrevételt nem veszi figyelembe.</p>
	<p>Indokolás:</p>	<p>Az észrevétel nem megalapozott. Az EL-0266-001/2017. számú ellenőrzési program alapján lefolytatott ellenőrzés</p>

		<p>során az ÁSZ megállapítását az Önkormányzat által az adatszolgáltatásra biztosított határidőben az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentumokban szereplő adatok, információk alapján tette meg. Az Önkormányzat által az utóellenőrzés rendelkezésére bocsátott 2018. június 6-án kelt 1. számú tanúsítvány 7. pontjában az Önkormányzat az intézkedési terv alapján elvégzendő feladat végrehajtását igazoló dokumentumként az „Értékvesztés elszámolási bizonylatait (eszköz katon és egyedi nyilvántartó)” jelölte meg. Az észrevétel alapján az ellenőrzött által az adatszolgáltatásra biztosított határidőben az ÁSZ rendelkezésére bocsátott dokumentumok felülvizsgálata során az ÁSZ megállapította, hogy az Önkormányzat 2016-2017. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott valamennyi befektetett pénzügyi eszköz értékelését számadatokkal és azt alátámasztó dokumentumokkal nem támasztotta alá.</p> <p>Fentiek figyelembevételével az ÁSZ fenntartja a jelentéstervezetben az intézkedési tervben meghatározott feladat (J4.) végrehajtásáról tett megállapítását.</p>
4.	Észrevétel:	<p>Az észrevétel 2. oldal 7-8. bekezdésében, az ÁSZ jelentéstervezet 17. oldal az I. melléklet részben végrehajtott feladatok J5. pontjában a nem végrehajtott feladatrészben foglalt megállapításra tett észrevétel: „A jegyző nem intézkedett az ÁSZ ellenőrzés során feltárt hiányosságok és/vagy szabálytalanságok tekintetében a munkajogi felelősség tisztázására irányuló eljárás megindításáról.”</p> <p><i>Észrevétel:</i> „Nem végrehajtott feladatrész továbbá, hogy „a jegyző nem intézkedett az ÁSZ ellenőrzés során feltárt hiányosságok és/vagy szabálytalanságok tekintetében a munkajogi felelősség tisztázására irányuló eljárás megindításáról.” Megítélésem szerint - mivel az Önkormányzatot anyagi hátrány nem érte, - a jegyző munkáltatói jogkörében elegendőnek tartotta az ügyintéző figyelmeztetését, melyek becsatolásra kerültek az utóellenőrzés alkalmával, Fegyelmi eljárás indítását azért nem tartottuk indokoltnak, mivel a vagyongazdálkodás során kiemelkedő figyelemmel végzik el a pénzügyi dolgozók a feladataikat, a belső ellenőrzések során is csak kisebb jelentőségű hiányosságok kerültek felszínre.”</p>
	Válasz:	Az ÁSZ az észrevételt nem veszi figyelembe.
	Indokolás:	<p>Az észrevétel nem megalapozott. Az EL-0266-001/2017. számú ellenőrzési program alapján lefolytatott ellenőrzés során az ÁSZ megállapítását az Önkormányzat által az adatszolgáltatásra biztosított határidőben az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentumokban szereplő adatok, információk alapján tette meg. Az Önkormányzat által az utóellenőrzés rendelkezésére bocsátott 2018. június 6-án kelt 1.</p>

		<p>számú tanúsítvány 8. pontjában az Önkormányzat az intézkedési terv alapján elvégzendő feladat végrehajtását igazoló dokumentumként „Gazdálkodási szabályzat, figyelmeztetések” jelölte meg. Az észrevétel alapján az ellenőrzött által az adatszolgáltatásra biztosított határidőben az ÁSZ rendelkezésére bocsátott dokumentumok felülvizsgálata során az ÁSZ megállapította, hogy az Önkormányzat dokumentummal nem igazolta a munkajogi felelősség tisztázására irányuló eljárás lefolytatását.</p> <p>Fentiek figyelembevételével az ÁSZ fenntartja a jelentéstervezetben az intézkedési tervben meghatározott feladat (J5.) végrehajtásáról tett megállapítását.</p>
--	--	--

Budapest, 2018. december " 21. ".

Tisztelettel:



Dr. Benedek Mária



RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ számvevőszéki jelentés	az Állami Számvevőszék 16197 számú jelentése
² polgármester	Arló Nagyközség Önkormányzatának polgármestere
³ jegyző	Arló Nagyközség jegyzője
⁴ Képviselő-testület	Arló Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete
⁵ az adatok forrása	http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh2eg3ed0dr1eo6dt5ee8em1cj8by7cf2bx9bx2cc5cc2g
⁶ ÁSZ	Állami Számvevőszék
⁷ ÁSZ tv.	a 2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről
⁸ ÁSZ SZMSZ	az Állami Számvevőszék Szervezeti és Működési Szabályzata
⁹ Önkormányzat	Arló Nagyközség Önkormányzata
¹⁰ Bkr.	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
¹¹ Képviselő-testületi SZMSZ	Arló Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzata
¹² P1.	Arló Nagyközség Önkormányzatának 172/2016. (XII.16.) kt. határozattal jóváhagyott intézkedési tervének Polgármestere 1. számú intézkedése
¹³ J1a., ...J5.	Arló Nagyközség Önkormányzatának 172/2016. (XII.16.) kt. határozattal jóváhagyott intézkedési tervének Jegyző 1a. – 5. számú intézkedése
¹⁴ Adatvédelmi és Informatikai biztonsági Szabályzat	Arlói Polgármesteri Hivatal Adatvédelmi és Informatikai biztonsági Szabályzata
¹⁵ EHEP	Első Hazai Energia- Portfólió Részvénytársaság
¹⁶ Kockázatfelmérési összefoglaló	Arlói Polgármesteri Hivatal Kockázatfelmérési interjú összefoglaló
¹⁷ Számv. tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről
¹⁸ Áhsz.	4/2013. (I.11.) Kormányrendelet az államháztartás számviteléről
¹⁹ Gazdálkodási Szabályzat	Arlói Polgármesteri Hivatal Gazdálkodási Szabályzat a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás és adatszolgáltatás rendjéről

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