



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Önkormányzatok ellenőrzése – Integritás- és belső kontrollrendszer

Bordány Nagyközség Önkormányzata
2019.



19044
www.asz.hu




ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

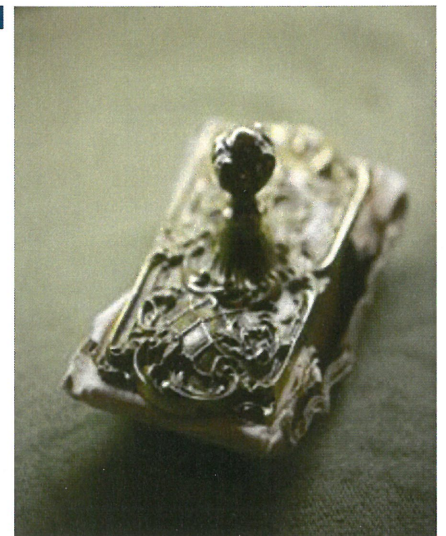
Jelentés

Önkormányzatok ellenőrzése – Integritás- és belső kontrollrendszer

Bordány Nagyközség Önkormányzata
2019. 02 hó 28. nap




Domokos László
elnök



19044
www.asz.hu

AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

VARGA EDIT felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

TERLECZKYNÉ DR. EISELE EDIT ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

TÓTPÁL SZABOLCS osztályvezető

IKTATÓSZÁM: EL-1495-001/2019

TÉMASZÁM: 2485

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V082919

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

TARTALOMJEGYZÉK

■ ÖSSZEGZÉS.....	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA.....	6
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE	7
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA	8
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI	9
■ AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI	10
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	12
■ JAVASLATOK.....	14
■ MELLÉKLETEK.....	17
I. sz. melléklet: Értelmező szótár.....	17
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	19
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	39

ÖSSZEGRZÉS

Bordány Nagyközség Önkormányzata belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak, így az nem biztosította a szabályszerű közpénzfelhasználást valamint az átlátható működést, a nemzeti vagyonnal történő felelős gazdálkodást. A meglévő integritás kontrollok nem képesek kezelni a szervezeti kockázatokat.

Az ellenőrzés társadalmi indokoltsága

Az Állami Számvevőszék alapvető feladata a közpénzekkel, az állami és az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás ellenőrzése. Az Alaptörvény szerint az önkormányzatok kötelezettsége a kiegyensúlyozott, átlátható és fenntartható költségvetési gazdálkodás elvének érvényesítése, a nemzeti vagyonnal való rendeltetészerű és felelős módon való gazdálkodás biztosítása. Az Állami Számvevőszék stratégiájában megfogalmazott célkitűzése az integritás alapú, átlátható és elszámoltatható közpénzfelhasználás elősegítése. Ennek megvalósítása érdekében az Állami Számvevőszék prioritásként kezeli a közpénzzel gazdálkodó szervezetek esetében a belső kontrollrendszer működésének ellenőrzését.

Bordány Nagyközség Önkormányzatát az Állami Számvevőszék korábban nem ellenőrizte.

Főbb megállapítások, következtetések

Bordány Nagyközség Önkormányzata belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése nem volt szabályszerű. A kontrollkörnyezet kialakítása szabályszerűen történt, a szervezeti kereteket szervezeti és működési szabályzat tartalmazta. Bordány Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete elfogadta a gazdasági programot, megalkotta a vagyonrendeletet, a jegyző a gazdálkodás rendjére, a számviteli rendre vonatkozó szabályzatokat elkészítette.

Bordány Nagyközség Önkormányzatánál az integrált kockázatkezelési rendszert nem működtették, nem végezték el a kockázatok értékelését és nem határozták meg a kockázatok kezeléséhez szükséges intézkedéseket. A kontrolltevékenységeket nem a jogszabályokban foglaltak szerint gyakorolták, ezért a szabályszerű közpénz felhasználás nem volt biztosított. Az információs és kommunikációs rendszer működtetésének követelményei nem kerültek meghatározásra. A monitoring rendszert és a belső ellenőrzést a jogszabályoknak megfelelően működtették.

Az integritás kontrollok kiépítésre kerültek, azonban a szervezet kockázatait nem mérték fel, így a kontrollok kialakítása nem a kockázatoknak megfelelően történt. A kötelezően előírt kontrollok kialakításán túl Bordány Nagyközség Önkormányzata nem tett az integritás erősítésére szolgáló további lépéseket.

Bordány Nagyközség Önkormányzatánál nem alakították ki a teljesítmény mérésére alkalmas követelményeket.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA annak megállapítása volt, hogy az önkormányzat belső kontrollrendszere biztosította-e a közpénzekkel és a nemzeti vagyonnal történő elszámoltatható, átlátható, szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás feltételeit. Az ellenőrzés keretében értékeltük továbbá, hogy az önkormányzatnál kiépítették és erősítették-e a korrupciós kockázatok kezelését szolgáló integritás kontrollokat és azt, hogy megteremtették-e a teljesítményellenőrzés feltételeit.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Bordány Nagyközség Önkormányzata



BORDÁNY nagyközség Csongrád megyében található, állandó lakosainak száma a Központi Statisztikai Hivatal Magyarország közigazgatási helynévkönyve alapján 2017. január 1-én 3290 fő volt.

Az Önkormányzat¹ képviselő-testülete 7 főből állt, munkáját három állandó bizottság – a Pénzügyi, Gazdasági és Településfejlesztési, az Egészségügyi, Oktatási és Szociális, valamint az Ügyrendi, Igazgatási és Jogi Bizottság – segítette.

A gazdálkodási feladatokat a Bordányi Polgármesteri Hivatal látta el, amely szervezeti egységekre nem tagolódott, elkülönített gazdasági szervezettel nem rendelkezett. Az Önkormányzat a Hivatalon² kívül három költségvetési intézményt tartott fenn. Az Önkormányzatnak egy gazdasági társaságban volt 100%-os tulajdona.

Az ellenőrzött időszakban a polgármester és a jegyző személye nem változott.

Az Önkormányzat 2017. évi költségvetési beszámolója szerinti főbb gazdálkodási adatait az 1. táblázat mutatja:

1. táblázat

A 2017. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓ FŐBB GAZDÁLKODÁSI ADATAI EZER FT-BAN

Megnevezés	2017. év
Teljesített éves költségvetési bevétel	830 421
Teljesített éves költségvetési kiadás	182 538
Könyvviteli mérleg szerinti eszközvagyon	2 890 156
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek állománya	200
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek állománya	12 515

Forrás: Bordány Nagyközség Önkormányzata 2017. évi éves költségvetési beszámolója

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése nélkül nem valósítható meg a közpénzek, a közvagyon átlátható, szabályos, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználása. A belső kontrollrendszer azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szervek működésük és gazdálkodásuk során a tevékenységeket szabályszerűen hajtsák végre, teljesítsék elszámolási kötelezettségeiket és megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, a károktól és a nem rendeltetészerű használatától. A belső kontrollrendszer magában foglalja mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosítják, hogy a költségvetési szerv valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra. Megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a költségvetési szerv működésével kapcsolatosan, és a belső kontrollrendszer harmonizációjára, összehangolására vonatkozó jogszabályok végrehajtásra kerüljenek. Az integritás kontrollok kiépítése, erősítése a szervezet korrupciós kockázatainak kezelését szolgálja. A teljesítménykövetelmények meghatározása és működtetése megalapozhatja az önkormányzatoknál a teljesítményellenőrzés lefolytatását.

A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

1. – *Az Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése szabályszerű volt-e?*

2. – *Az Önkormányzat kiépítette-e és erősítette-e az integritás kontrollokat?*

3. – *Az Önkormányzatnál kialakították-e a teljesítmény mérésére alkalmas követelményeket?*

AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

| Megfelelőségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött időszak

| Az ellenőrzött időszak a 2017. év, illetve az éves költségvetési beszámoló Áht³. által megállapított jóváhagyásáig (2018. május 31-éig) tartó időszak.

Az ellenőrzés tárgya

| Az önkormányzat és a gazdálkodási feladatokat ellátó hivatala belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése, valamint az integritás kontrollok kiépítettsége, a teljesítményellenőrzés feltételei.

Az ellenőrzött szervezet

| Bordány Nagyközség Önkormányzata

Az ellenőrzés jogalapja

| Az ellenőrzés jogszabályi alapját az ÁSZ⁴ tv. 1. § (3) bekezdés, 5. § (2) és (6) bekezdései, valamint az Áht. 61. § (2) bekezdésének előírásai képezik.

Az ellenőrzés módszerei

| Az ÁSZ⁵ az ellenőrzést az ellenőrzési program szempontjai, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályai, a jelen ellenőrzésre irányadó ÁSZ módszertanok figyelembevételével hajtotta végre.

| Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése az ellenőrzött által rendelkezésre bocsátott dokumentumokra, adatokra alapozva megfigyelés, mintavételezés, valamint elemző eljárás útján történt. Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoztak az ellenőrzési program részletes szempontjainál felsorolt adatforrások, valamint minden egyéb – az ellenőrzés folyamán feltárt, az ellenőrzés szempontjából információt tartalmazó – dokumentum.

Az ellenőrzés lefolytatásához az ellenőrzött szervezet tanúsítványok ki-töltésével, valamint az ÁSZ által kért dokumentumok megküldésével szol-gáltatott adatokat, amelyek valódiságát és teljes körűségét az ellenőrzött szervezet vezetője által tett teljességi és hitelességi nyilatkozat igazolta. A rendelkezésre bocsátott adatok, információk kontrollja az ellenőrzés kere-tében történt.

Az Önkormányzat belső kontrollrendszere egyes pilléreinek kialakítá-sára és működtetésére vonatkozó értékelés:

- „szabályszerű”, amennyiben az értékelt területen az elért „igen” vá-laszok százalékban kifejezett, egész számra kerekített aránya leg-alább 85 %,
- „nem szabályszerű”, ha nem éri el a 85%-ot,

Az Önkormányzat belső kontrollrendszerének összesített értékelése az egyes részterületek esetében kapott megfelelőségi arányok számtani át-laga alapján történt és megegyezik a pillérenként (kontrollterületenként) alkalmazott százalékos értékelésekkel, a következő eltérésekkel: a kontroll-rendszer egésze esetében a „szabályszerű” értékelésnek a százalékos érté-ken felül további feltétele volt, hogy egyik kontrollterület sem kaphat „nem szabályszerű” értékelést.

A mintavétel módszere lényeges sokaságon alapuló véletlen mintavétel volt. A külső személyi juttatások, egyéb működési, illetve felhalmozási ki-adások, mint sokaság esetében a mintavétel azokra a legnagyobb értékű tételekre terjedt ki, melyek összértéke elérte a teljes sokaság összértéké-nek 50%-át. A jelentéstervezetben a mintavételi eredmények alapján meg-fogalmazott megállapítások csak a lényeges sokaságra vonatkoznak.

Az ellenőrzés ideje alatt az ellenőrzött szervezettel történő kapcsolat-tartást az ÁSZ SZMSZ⁶-ének vonatkozó előírásai alapján biztosítottuk

1. Az Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás

Az Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

A KONTROLLKÖRNYEZET kialakítása szabályszerű volt. Az Önkormányzat SZMSZ⁷-ében a Möt^{v.8}-nek, a Hivatal SZMSZ⁹-ében az Áht.-nak megfelelően meghatározásra kerültek a működés szervezeti keretei. A Képviselő-testület¹⁰ a Htv.¹¹ előírásait betartva rendeletben megalkotta az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás szabályait¹² és jóváhagyta a gazdasági programot¹³. A Hivatal rendelkezett ellenőrzési nyomvonalal, azonban a jegyző a Bkr.¹⁴ 6. § (3) bekezdés előírása ellenére az Önkormányzat ellenőrzési nyomvonalát nem készítette el.

Az Önkormányzat az Ávr.¹⁵-ben és az Áht.-ben foglaltaknak megfelelően rendelkezett a gazdálkodás részletes rendjé¹⁶ meghatározó szabályozással. A Kttv.¹⁷ szabályainak megfelelően kialakították a humánerőforrás-kezelés kontrollkörnyezetét, az etikai elvárásokat. A Számv. tv.¹⁸ és az Áhsz.¹⁹ előírásait betartva az Önkormányzat rendelkezett számviteli politikával, valamint az annak keretében elkészítendő szabályzatokkal. Az Ávr. 13. § (2) bekezdésében szereplő, a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket belső szabályzatokban rendezték.

AZ INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZERRE vonatkozó szabályozást az Önkormányzat megalkotta, a rendszer felelősségének kijelölése megtörtént a Bkr. előírásainak megfelelően, azonban a rendszert nem működtették. A jegyző a Bkr. 7. § (2) bekezdés előírása ellenére nem mérte fel és nem állapította meg az Önkormányzat tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, nem határozta meg az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének nyomon követésének módját.

A jegyző a szervezeti integritást sértő események eljárásrendjében nem rögzítette a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokat a Bkr. 6. § (4a) bekezdés h) pontjának előírása ellenére.

A KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK GYAKORLÁSA nem volt szabályszerű. A gazdálkodási jogkörökre való felhatalmazások és kijelölések szabályosan történtek, a jogkörgyakorlókról az Ávr. előírása szerinti nyilvántartásokat megfelelően vezették. Az Önkormányzatnál a gazdálkodási jogkört gyakorlók nem jártak el szabályszerűen, mert:

- az Áht. 37 § (1) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzés nélkül történt;

- valamint az Ávr. 57. § (1) bekezdés előírása ellenére nem történt meg a teljesítésigazolás.

AZ INFORMÁCIÓS ÉS KOMMUNIKÁCIÓS RENDSZER működtetésének követelményeit nem határozta meg az Önkormányzat. A jegyző az Ltv.²⁰ 9. § (4) bekezdése és 10. § (1) bekezdés c) pontjának előírása ellenére nem adott ki iratkezelési szabályzatot, valamint nem alkotott adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatot az Info. tv.²¹ 24. § (3) bekezdésben foglaltak ellenére.

A MONITORING RENDSZER keretében az Önkormányzat az operatív tevékenységekre a folyamatos és eseti nyomon követés rendjét a Bkr. előírásának megfelelően kialakította. A belső ellenőrzési feladatok ellátása társulási megállapodás keretében a Bkr.-ben foglaltaknak megfelelően történt. A Hivatal SZMSZ-ében rögzítették a belső ellenőr feladatait. Az ellenőrzések a belső ellenőrzési kézikönyvben szabályozottak szerint, a Képviselő-testület által elfogadott ellenőrzési terv alapján zajlottak. A külső és belső ellenőrzésekről a Bkr.-ben előírt nyilvántartást vezették.

A belső kontrollrendszer minőségét a jegyző a Bkr. 11.§ (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően nyilatkozatban értékelte.

2. Az Önkormányzat kiépítette-e és erősítette-e az integritás kontrollokat?

Összegző megállapítás

Az Önkormányzat a jogszabályok által kötelezően előírt integritás kontrollok kiépítése során nem vette figyelembe a szervezet működésében rejlő kockázatokat, az integritás erősítése érdekében nem tett intézkedéseket.

Az Önkormányzatnál a jogszabályok által előírt kontrollok kiépítettsége nem támogatta a szervezet integritás elvű működését. A szervezet tevékenységében rejlő kockázatok felmérését a Bkr. 7. § (2) bekezdésében előírtak ellenére nem végezték el, ezért az integritás kontrollok kialakítása nem a szervezet valós kockázatainak ismeretében történt. Az Önkormányzat nem működtetett az integritást erősítő, jogszabályok által kötelezően elő nem írt kontrollokat.

3. Az Önkormányzatnál kialakították-e a teljesítmény mérésére alkalmas követelményeket?

Összegző megállapítás:

Az Önkormányzatnál nem alakítottak ki a teljesítmény mérésére alkalmas követelményeket.

A szervezeti célok elérését szolgáló feladatok, folyamatok, tevékenységek mérését szolgáló indikátorokat, mérőszámokat, feladat- és teljesítmény-mutatókat nem képezték, az Önkormányzat a teljesítmény mérésének lehetőségét nem biztosította.

JAVASLATOK

Az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglaltak értelmében az ellenőrzött szervezet vezetője köteles a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet összeállítani és azt a jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül az ÁSZ részére megküldeni. Amennyiben az ellenőrzött szervezet vezetője nem küldi meg határidőben az intézkedési tervet, vagy továbbra sem elfogadható intézkedési tervet küld, az Állami Számvevőszék elnöke az ÁSZ tv. 33. § (3) bekezdése a) és b) pontjaiban foglaltakat érvényesítheti.

Bordányi Polgármesteri Hivatal jegyzőjének

1. | *A szabályszerű kontrollkörnyezet kialakítása érdekében gondoskodjon az Önkormányzat ellenőrzési nyomvonalának elkészítéséről.*
(1. sz. megállapítás 1. bekezdés 4. mondat 2. tagmondata alapján)

2. | *A szabályszerű integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása és az integritási kontrollok erősítése érdekében gondoskodjon az Önkormányzat tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatok felméréséről és megállapításáról, határozza meg az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.*
(1. sz. megállapítás 3. bekezdés 2. mondata és a 2. sz. megállapítás 1. bekezdés 2. mondata alapján)

3. | *A szabályszerű integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása érdekében rögzítse a szervezeti integritást sértő események eljárásrendjében a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokat.*
(1. sz. megállapítás 4. bekezdése alapján)

4. | *Az információs és kommunikációs rendszer szabályszerű működtetése érdekében gondoskodjon:*
 - a) *iratkezelési szabályzat kiadásáról;*
(1. sz. megállapítás 6. bekezdés 2. mondat 1. tagmondata alapján)

 - b) *adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat megalkotásáról.*
(1. sz. megállapítás 6. bekezdés 2. mondat 2. tagmondata alapján)

Bordány Nagyközség Önkormányzata polgármesterének

- 1.** *A kontrolltevékenységek szabályszerű gyakorlása érdekében gondoskodjon a kötelezettségvállalás és a teljesítésigazolás szabályszerű gyakorlásának biztosításáról.*

(1. sz. megállapítás 5. bekezdés 1., 2. francia bekezdése alapján)

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

belső ellenőrzés	Független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát. (Forrás: Bkr. 2. § b) pontja)
belső kontrollrendszer	A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre, az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától. (Forrás: Áht. 69. § (1) bekezdése)
belső kontrollrendszer területei	A kontrollkörnyezet, az integrált kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer, valamint a nyomon követési (monitoring) rendszer. (Forrás: Bkr. 3. §-a)
információs és kommunikációs rendszer	A költségvetési szerv vezetője által kialakított és működtetett olyan rendszer, mely biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatva az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. (Forrás: Bkr. 9. § (1) bekezdés)
integrált kockázatkezelési rendszer	Olyan folyamatalapú kockázatkezelési rendszer, amely a szervezet minden tevékenységére kiterjed, egységes módszertan és eljárások alkalmazásával, a szervezet célkitűzéseinek és értékeinek figyelembevételével biztosítja a szervezet kockázatainak teljes körű azonosítását, azok meghatározott kritériumok szerinti értékelését, valamint a kockázatok kezelésére vonatkozó intézkedési terv elkészítését és az abban foglaltak nyomon követését. (Forrás: Bkr. 2. § m) pontja, 2016. október 1-jétől)
integritás	Az integritás az elvek, értékek, cselekvések, módszerek, intézkedések konzisztenciáját jelenti, vagyis olyan magatartásmódot, amely meghatározott értékeknek megfelel. (Forrás: Nemzetgazdasági Minisztérium: Magyarországi államháztartási belső kontroll standardok Útmutató 1.6.1. pontja, 2012. december)
kockázat	A kockázat annak a valószínűségét jelenti, hogy egy vagy több esemény vagy intézkedés nem kívánt módon befolyásolja a rendszer működését, céljainak megvalósulását. (Forrás: Javaslatok a korrupciós kockázatok kezelésére – Kockázatkezelési és ellenőrzési módszertan 35. oldal, ÁSZ)
kontrollkörnyezet	A költségvetési szerv vezetője által kialakított olyan elvek, eljárások, belső szabályzatok összessége, amelyben világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatók, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, átlátható a humán erőforrás-kezelés, biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése. (Forrás: Bkr. 6. § (1) bekezdés)
kontrolltevékenységek	A költségvetési szerv vezetője által a szervezeten belül kialakított (kontroll) tevékenységek, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez és erősítik a szervezet integritását. (Forrás: Bkr. 8. § (1) bekezdés)
kommunikáció	Az a tevékenység, melynek során információ továbbítása valósul meg. A kommunikációs folyamat résztvevői között tájékoztatás történik, mely során tényeket, ezek magyarázatát közlik.
monitoring	A monitoring általánosságban a különböző szintű szervezeti célok megvalósításának folyamatát kíséri figyelemmel, melynek során a releváns eseményekről és tevékenységekről (együtt: folyamatokról) rendszeres jelleggel, strukturált, döntéstámogató

	információkhoz jutnak a szervezet vezetői. (Forrás: NGM Útmutató a költségvetési szervek monitoring rendszeréhez 2011. november)
monitoring-rendszer	A költségvetési szerv vezetője köteles kialakítani a szervezet tevékenységének a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, amely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből állhat. (Forrás: Bkr. 10. §)
önkormányzati hivatal	A polgármesteri hivatal, a főpolgármesteri hivatal, a megyei önkormányzati hivatal és a közös önkormányzati hivatal. (Forrás: Áht. 1. § 18. pont)

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 Bordány Nagyközség Önkormányzata polgármestere és a Bordányi Polgármesteri Hivatal jegyzője részére.

Bordány Nagyközség Önkormányzata polgármestere és a Bordányi Polgármesteri Hivatal jegyzője az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdésében foglalt észrevételezési jogukkal éltek, a jelentéstervezet megállapításaira a törvényes határidőn belül észrevételt tettek.

Bordány Nagyközség Önkormányzata polgármesterének és a Bordányi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzőjének közös észrevételét és az arra adott választ a függelék tartalmazza.

* **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.

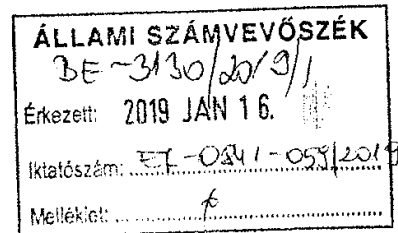
(3) Az Állami Számvevőszék az észrevételre a beérkezésétől számított harminc napon belül írásban válaszol. A figyelembe nem vett észrevételeket köteles a jelentésben feltüntetni, és megindokolni, hogy azokat miért nem fogadta el.



Bordány Nagyközség Önkormányzata
6795 Bordány, Benke Gedeon utca 44.
Telefon: (62) 588-510; Telefax: (62) 588-520
e-mail: bordany@bordany.hu
www.bordany.hu

Iktatószám: 12-5/2019/Ö
Telefonszám: (62) 588-510
KRID azonosító: 20609493
Hivatkozási sz: EL-0841-044/2018.
EL-0841-043/2018.
Melléklet: -
Küldés módja: postai tértivevényes

Tárgy: Jegyzőkönyvre tett észrevétel



Domokos László
Elnök Úr
részére

Állami Számvevőszék

Budapest

Apácai Csere János u. 10.
1052

Tisztelt Elnök Úr!

Bordány Nagyközség Önkormányzat Polgármestere illetve **Bordány Nagyközség Jegyzője** az **Allami Számvevőszék** 2019. január 4. napján kelt, fenti iktatószámon megküldött, az „*Önkormányzatok ellenőrzése- Integritás- és belső kontrollrendszer*” című jelentéstervezetével (a továbbiakban: *Jelentéstervezet*) kapcsolatban, törvényes határidőn belül, az alábbi együttes

észrevételt

teszti elő:

I. Általános észrevétel a Jelentéstervezet megállapításaira

A Jelentéstervezet összegzése az alábbi megállapítást tartalmazza:

„Bordány Nagyközség Önkormányzata ... nem biztosította a szabályszerű közpénzfelhasználást valamint az átlátható működést, a nemzeti vagyonnal történő felelős gazdálkodást.”



Álláspontunk szerint a fenti idézett megállapítás végtelenen leegyszerűsítő, sarkos, általános, nélkülöz minden árnyalt tényező megfogalmazást és magával a Jelentéstervezetben foglalt megállapításokkal is ellentétben áll. A

Bordány
a Helyi Önkormányzatok Szövetsége

Jelentéstervezet – a teljesség igénye nélkül - az alábbi megállapításokat is tartalmazza:

„Bordány Nagyközség Önkormányzata Képviselő- testülete elfogadta a gazdasági programot, megalkotta a vagyonrendeletet, a jegyző a gazdálkodás rendjére a számviteli rendre vonatkozó szabályzatokat elkészítette.”

„A Kontrollkörnyezet kialakítása szabályszerű volt. Az Önkormányzat SZMSZ-ében az Mőtv.-nek, a Hivatal SZMSZ-ében az Áht.-nek megfelelően meghatározásra kerültek a működés szervezeti keretei. A Képviselő- testület a Htv. előírásait betartva rendeletben megalkotta az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás szabályait és jóváhagyta a gazdasági programot. A Hivatal rendelkezett ellenőrzési nyomvonallal...”

A fentiekben túlmenően sorolható még a Jelentéstervezetben megfogalmazott pozitív megállapítások sora. Önkormányzatunk nem állítja, hogy a bizonyos esetekben nem lenne szükség a gyakorlatunk korrekciójára, javítására. Pozitívan fogadjuk az esetleges megalapozott észrevételeket megállapításokat, amelyeket köszönünk a T. Állami Számvevőszék ellenőrzésének, azonban határozottan elvárjuk, hogy az ellenőrzés megállapításai mind a pozitív, mind a negatív tapasztalatokat objektíven, tárgyilagosan megfelelő súlyozásban mutassák be. A „nem biztosította a szabályszerű közpénzfelhasználást valamit az átlátható működést, a nemzeti vagyonnal történő felelős gazdálkodást” olyan túlzó, félrevezető, prekoncepciózus eljárás látszatát keltő megállapítás, amely álláspontunk szerint nem ad tárgyilagos képet az Önkormányzat működéséről és egyúttal kétségbe vonja Önkormányzatunk dolgozóinak elhivatott munkáját és közösség érdekében tett lelkiismeretes erőfeszítéseit. Kijelentjük, hogy Önkormányzatunknál a közpénzfelhasználás felelős, átlátható, mindemellett mindent megteszünk annak érdekében, hogy a tényszerűen, objektíven megállapított hiányosságokat, hibákat a jövőben orvosoljuk, javítsuk, hogy munkánkat a jövőben még pontosabban láthassuk el.

A fent leírtak alapján a leghatározottabban kérjük a T. Állami Számvevőszéket, hogy a Jelentéstervezet Összegzés és Főbb megállapítások, következtetések részében foglalt megállapításokat – tárgyilagosság alapvető követelményének megfelelően – árnyalni, súlyozni, pontosítani szíveskedjen.

A Jelentéstervezet megállapításainak átvizsgálását követően álláspontunk szerint számos megállapítás a rendelkezésre bocsátott iratanyagban foglaltakkal tényszerűen ellentétben áll, ami a rendelkezésre bocsátott iratanyag felületes áttanulmányozására utalhat. A konkrét megállapításokra adott észrevételt az alábbi rész tartalmazza:

II. A Jelentéstervezet konkrét megállapításainak észrevételezése

1. Észrevétel a Jelentéstervezet Megállapítások 1. pontjának kontrollkörnyezetre tett megállapítására:

Bordány Nagyközség Önkormányzata az Állami Számvevőszék EL0841-005/2018. iktatószámú adatbekérő levél 2. számú melléklet (a továbbiakban: 2. adatbekérés) 1.8. pontjában foglaltak szerint csatolta Bordány Nagyközség Önkormányzat Belső Kontrollrendszerre vonatkozó szabályzatát. A csatolt szabályzat 2. számú melléklete tartalmazza a működési folyamatok ellenőrzési nyomvonalát. Bordány Nagyközség

Önkormányzat méretéből, intézményeinek számából adódóan számos önkormányzati (gazdálkodási, humánpolitikai stb.) feladatot a Bordányi Polgármesteri Hivatal lát el.

Mindezek okán a Hivatal ellenőrzési nyomvonala keverten tartalmaz mind önkormányzati mind hivatali feladatokat. A hivatal által elvégzett összetett feladatok okán logikátlanak mutatkozott az önkormányzati és hivatali feladatok elkülönülő ellenőrzési nyomvonalba történő rögzítése. Mindezek okán a csatolt **ellenőrzési nyomvonal álláspontunk szerint tartalmazza a Hivatal és az Önkormányzat feladataihoz kapcsolódó ellenőrzési nyomvonalát, kérjük a végleges Jelentésben ezt a körülményt figyelembe venni szíveskedjenek.**

2. Észrevétel Jelentéstervezet Megállapítások 1. pontjának az integrált kockázatkezelési rendszer működtetésére vonatkozó megállapításra:

Bordány Nagyközség Önkormányzata a 2. adatbekérés 1.54. pontjában foglaltak szerint csatolta a „Kockázatelemzés 2017. év Bordány Nagyközség Önkormányzata” megnevezésű 2016. november 8. napján kelt dokumentumot. A csatolt kockázatelemzés dokumentumát a Jegyző, a Jegyző vezetése alatt álló belső ellenőrzési vezetővel együtt készítette el; a Jegyző a belső ellenőrrel együtt mérte fel és állapította meg az Önkormányzat tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat. A csatolt dokumentum teljeskörűen igazolja és bizonyítja, hogy a Jegyző a Bkr. 7. § (2) bekezdésében foglalt kockázatelemzési kötelezettségének az ellenőrzés alá volt időszakban teljeskörűen eleget tett. **Mindezek okán Jelentéstervezet hivatkozott állításával nem értünk egyet, álláspontunk szerint a megállapítás iratellenes.**

3. Észrevétel a „nem határozta meg az egyes kockázatokkal kapcsolatosban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének nyomon követésének módját” tett megállapításra:

Jelen észrevétel 2. pontjában megjelölt kockázatelemzés alapján 2016. november 8. napján készült el az Integrált Kockázatkezelési Intézkedési terv. Az Integrált Kockázatkezelési Intézkedési terv adminisztratív okból felcsatolásra nem került, azonban a T. Állami Számvevőszék 2018. szeptember 20. napján tartott helyszíni ellenőrzése során az ellenőrzésben résztvevő kollégák részére bemutatásra került. **Az ellenőrzésben részt vevő Állami Számvevőszéki kollégák az iratok átvételét megtagadták, így azokat nem áll módunkban utólag rendelkezésre bocsátani.**

4. Észrevétel a „nem rögzítette a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokat a Bkr. 6.§ (4a) bekezdés h) pontjának előírása ellenére” megállapításra:

A 2. adatbekérés 1.14. pontjában foglalt felhívásra csatolásra került a Bordányi Polgármesteri Hivatal Köztisztviselői Etikai Kódexe. A csatolt Etikai Kódex számos rendelkezése, példának okáért annak 2. pontja, 4. pontja, 5. pontja, tartalmaz rendelkezést az integritást sértő esemény bekövetkezésének megelőzésére vonatkozóan. **Mindezek okán az idézett megállapítást valótlannak és iratellenesnek tartjuk.**

5. Észrevétel a Jelentéstervezet Megállapítások 1. pontjának Kontrolltevékenységek gyakorlására alponban tett megállapítására:

Az EL-0841-024/2018. iktatószámú adatbekérés alapján 20 darab bizonylat megküldésére, vizsgálatára került sor. A megküldött bizonylatok számhoz viszonyítva elenyésző számú bizonylat esetében nem került rögzítésre a pénzügyi ellenjegyzés dokumentálása. Álláspontunk szerint **valamennyi megküldött bizonylat tekintetében a teljesítésigazolás megtörtént.** (Bernáth Róbert- Bernáth Andrea bizonylata tekintetében az adás- vételi szerződés alapján a közhiteles ingatlan- nyilvántartásba bejegyzett tulajdoni jog bejegyzéséről történő tulajdoni lap megküldése igazolja a szerződés teljesülésbe fordulását, tekintettel arra, hogy az adás- vételi szerződés alapján a tulajdoni jog ingatlan- nyilvántartásba történő bejegyzése **konstitutív hatályú bejegyzésnek** minősül.)

Mindezek okán a Jelentéstervezet vonatkozó megállapításai leegyszerűsítők, elnagyoltak, általánosak, amely nem adnak árnyalt képet a feltárt valós tényállásról. Erre hivatkozással kérjük a T. Állami Számvevőszéket, hogy a vonatkozó megállapításokat tényszerű megállapítás érdekében pontosítani, árnyalni szíveskedjen.

6. Észrevétel a „nem adott ki iratkezelési szabályzatot” tett megállapításra:

A megállapítás álláspontunk szerint valótlan. A Bordányi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) a korábbi időszakokban, így az ellenőrzés alá volt időszakban is rendelkezett hatályos Iratkezelési Szabályzattal. A 2. adatbekérés 1.33. pontjában foglaltaknak megfelelően csatolásra került az Iratkezelési Szabályzat illetve a Magyar Nemzeti Levéltár Csongrád Megyei Levéltára (iktatószám: CSML/610-2/2017; a továbbiakban: Csongrád Megyei Levéltár) valamint a Csongrád Megyei Kormányhivatal (iktatószám: CSB/01/09619-2/2017; a továbbiakban: Kormányhivatal) jóváhagyó véleménye.

Tájékoztatjuk a T. Állami Számvevőszéket, hogy a csatolt iratkezelési szabályzat jóváhagyásának eljárását 2014. október 10. napján (!) kezdeményeztük a Csongrád Megyei Levéltár (iktatószám: 1703-4/2014; rakszám: RL 6795 000 102 897 7) illetve a Csongrád Megyei Kormányhivatal (iktatószám: 1703-3/2014; rakszám: RL 6795 000 102 898 0) előtt. Többszöri érdeklődésünk és sürgetésünk ellenére a 2014. évben megküldött Iratkezelési Szabályzat- tervezetet a Csongrád Megyei Levéltár csak 2017. november 9. kelt (!) levelében, 2017. évben (!) hagyta jóvá, mindezek okán az Iratkezelési Szabályzatot – a csatolt Kormányhivatali álláspontnak megfelelően - a Képviselő- testület csak a 2017. december 20. napján tartott testületi ülésén 2018. január 1. napján történő hatálybalépéssel tudta jóváhagyni. Az Iratkezelési Szabályzat jóváhagyásának rajtunk kívül álló okból történő elhúzódása azonban nem jelenti azt, hogy a Bordányi Polgármester Hivatal a jóváhagyást megelőző időszakban ne rendelkezett volna hatályos Iratkezelési Szabályzattal. Ezt a körülményt igazolja a már idézett pontban becsatolt CSB/01/09619-2/2017. iktatószámú 2017. december 1. keltezésű okirat 2. oldal 2. bekezdésében található Kormányhivatali álláspont, mely szerint: **„Álláspontom szerint az iratkezelési Szabályzat 2018. napjával léptethető hatályba azzal, hogy a hatályba lépéssel egyidejűleg a 2013 január 1-től érvényes Iratkezelési szabályzat hatályát veszíti.”**

A T. Állami Számvevőszék részére becsatolt okiratokból egyértelműen megállapítható, hogy az ellenőrzési alá vont időszakban a Hivatal rendelkezett iratkezelési szabályzattal, hiszen azt helyezte hatályon kívül a 2018. január 1. napjával hatályba lépő szabályozás. Tekintettel arra, hogy az ellenőrzés adatbekérési időszakában a T. Állami Számvevőszék többszöri próbálkozásunk ellenére sem nyújtott segítséget, hogy egyes pontok tekintetében pontosan mely dokumentumok felcsatolását várja el, ezen kérdést sem állt módunkban tisztázni. Így nem tudunk tájékoztatást kérni, hogy ebben a helyzetben a korábban hatályba lépő, vagy az

egyeztetési eljárás elhúzódása okán később hatályba lépő szabályzat vagy esetleg mind a két szabályzat felcsatolásra kerüljön-e. **Mindettől függetlenül a csatolt dokumentumok tartalmának alapos átvizsgálásával egyértelműen megállapítható lett volna, hogy a Hivatal rendelkezett Iratkezelési Szabályzattal, mindezek okán az ezzel ellentétes megállapítás álláspontunk szerint valótlan és tényszerűen iratellenes.**

7. Észrevétel a „nem alkotott adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatot” megállapításra:

Tájékoztatjuk, a T. Állami Számvevőszéket 2. adatbekérés alapján számos olyan dokumentumot csatoltunk, amely tartalmaz adatvédelmi és adatbiztonsági rendelkezéseket.

A 2. adatbekérés 31. pontja alapján csatoltuk:

- az informatika biztonsági stratégiát (iktatószám: 5/2014.)
- informatika biztonsági szabályzatot (iktatószám: 6/2014.)
- az informatikai biztonságpolitikai szabályzatot (iktatószám: 4/2014.)
- közszolgálati adatvédelmi szabályzatot

A 2. adatbekérés 40, 41, 43, 46 pontjai alapján csatoltuk:

- közérdekű adatok megismerési szabályzatát (iktatószám: 17/2017.)

A fenti részletezett szabályzatok kivétel nélkül tartalmazznak adatvédelmi és adatbiztonsági rendelkezéseket, minezek okán idézett megállapítás álláspontunk szerint általános, elnagyolt és iratellenes.

8. Észrevétel a Jelentéstervezet 2. pontjában tett „Az Önkormányzat nem működtetett az integritást erősítő, jogszabályok által kötelezően elő nem írt kontrollokat.” mondatára:

Az Önkormányzat számára nem teljesen egyértelmű, hogy a T. Állami Számvevőszék mely „jogszabályok által kötelezően elő nem írt kontrollok” működtetését várja el az Önkormányzattól, illetve amennyiben ezen kontrollok működését a jogszabályok „kötelezően” nem írják elő, milyen oknál fogva állapítja meg azt hiányosságként? **Kérjük a T. Állami Számvevőszéket, hogy ezen megállapítást az érthetőség kedvéért kifejteni, részletezni, alátámasztani szíveskedjen. Pontosítást követően áll módunkban érdemi észrevételt tenni.**

9. Észrevétel a Jelentéstervezet Megállapítások 3. pontjában tett megállapításokra:

A Jelentéstervezet vonatkozó pontja nem tartalmaz utalást arra, vonatkozóan, hogy a „feladatok, folyamatok, tevékenységek mérését szolgáló indikátorokat, mérőszámokat, feladat-és teljesítménymutatókat” mely jogszabályi rendelkezések alapján kell az Önkormányzatnak elkészítenie. **Kérjük a T. Állami Számvevőszéket, hogy a Jelentéstervezet hivatkozott pontjára vonatkozó jogszabályhelyről tájékoztatni szíveskedjenek. Pontosítást követően áll módunkban a megállapításra érdemi észrevételt tenni.**

Álláspontunk szerint, fenti okok alapján a Jelentéstervezet számos pontja, megállapítása kiegészítést, pontosítást, korrekciót, javítást igényel. Erre tekintettel kérjük a T. Állami Számvevőszéket, hogy jelen észrevételben foglaltak alapján az ellenőrzés megállapításait

felülvizsgálni és az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 24.§ (1) bekezdés d) pontjában foglalt követelményeknek megfelelően a megállapításokat korrigálni, pontosítani, javítani, kiegészíteni szíveskedjen.

III. Észrevétel az ellenőrzési eljárás lefolytatásra vonatkozóan


A T. Állami Számvevőszék ellenőrzése során számos olyan körülménnyel szembesültünk, ami álláspontunk szerint megnehezíti ez ellenőrzések lefolytatását, így akadályozza hatékony tényállásmegállapítást. A teljesség igénye nélkül vázlatosan az alábbi problémákra szeretnénk felhívni tisztelt figyelmüket:

1. Az ellenőrzés adatbekérési fázisában nem nyílt lehetőségünk a tisztázó kérdés feltételére, amivel egyértelműsíteni lehetett volna, hogy mely pontok tekintetében pontosan mely anyagok feltöltését várja el a T. Állami Számvevőszék.
2. Több száz anyag Elektronikus Adatbekérési Rendszerbe történő feltöltését követően manuálisan kellett kitöltenie a teljességi és hitelességi nyilatkozatot, ami nem csak a XXI. század követelményeitől elmaradó szint, hanem magában hordozza a hibázás és a félreértés lehetőségét is.
3. Az iratfeltöltést követően az Állami Számvevőszék nem biztosított lehetőséget - akár az előző pontban jelzett hiányosságok okán is - fel nem töltött iratok pótlására. Ez a gyakorlat álláspontunk szerint valótlan kép vázolását eredményezi az ellenőrzés alá vontaktól.
4. A helyszíni ellenőrzés időpontjáról történő tájékoztatáskor kértük a T. Állami Számvevőszék kollégáit, hogy az adatfeltöltésben részt vevő kolléga orvosi kezelése okán az érkezés tervezett napját egy nappal korábbi vagy egy nappal későbbi napra halasszák el. A számvevőszéki kollégák nem voltak hajlandók sem korábbi sem későbbi időpontban érkezni, csak azon a napon amikor a kollégák nem tudott jelen lenni. Ez a fajta merevség és rugalmatlanság álláspontunk szerint magyarázhatatlan, indokolatlan és értelmetlen.


Az ellenőrzési eljárások hatékonyságának növelése érdekében javasoljuk a jelen pontban jelezett hiányosságok jövőben történő orvoslását.

Bordány, 2019. január 10.

Tisztelettel:


Tanács Gábor
polgármester




Dr. Fodor Akos
jegyző

Erről értesül:

1. Állami Számvevőszék
2. irattár



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: EL-0841-061/2019.

Tanács Gábor úr
polgármester
Bordány Nagyközség Önkormányzata

Bordány

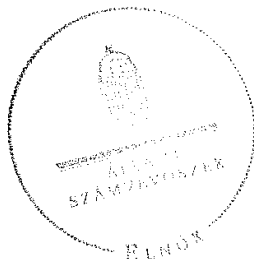
Tisztelt Polgármester Úr!

„Önkormányzatok ellenőrzése – Integritás- és belső kontrollrendszer – Bordány Nagyközség Önkormányzata” címmel készített számvevőszéki jelentéstervezetre tett észrevételét köszönettel megkaptam.

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

Tájékoztatom Polgármester urat, hogy a számvevőszéki jelentésben – az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 29. § (3) bekezdése alapján – a figyelembe nem vett észrevételeket szerepeltetjük, annak indoklásával, hogy azokat az Állami Számvevőszék miért nem fogadta el.

Budapest, 2019. 02 hó 13 nap



Tisztelettel:


Domokos László

Melléklet: Tájékoztítás az észrevételek kezeléséről

Melléklet
EL-0841-061/2019.

Tájékoztató az észrevételek kezeléséről

„Önkormányzatok ellenőrzése – Integritás- és belső kontrollrendszer – Bordány Nagyközség Önkormányzata” című jelentéstervezetre a 2019. január 10-én kelt, 12-5/2019/Ő iktatószámú levelében tett észrevételét áttekintettük, annak kezeléséről az alábbi tájékoztatást adom.

I. „Általános észrevétel a jelentéstervezet megállapításaira” észrevétel kapcsán

A jelentéstervezet megállapításaira vonatkozó általános észrevételét köszönettel megkaptuk. Az Összegzés és a Főbb megállapítások, következtetések részekben található megállapításokat a lényegi kérdésekre adott válaszok alapozzák meg. A jelentéstervezet ezen megállapításaival kapcsolatos álláspontunkról az alábbiakban adunk tájékoztatást.

II. „A jelentéstervezet konkrét megállapításainak észrevételezése” észrevétel kapcsán

1. Észrevétel a Jelentéstervezet Megállapítások 1. pontjának kontrollkörnyezetre tett megállapítására észrevétele kapcsán

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott, 2017. január 1-től hatályos „BELSŐ KONTROLLRENDSZER” elnevezésű dokumentum (szabályzat) 2. oldalán az alábbi szövegezés szerepel: „A BORDÁNYI POLGÁRMESTERI HIVATAL belső kontrollrendszerét (...) alapján a következők szerint határozom meg.”, amely alapján a dokumentum a Bordányi Polgármesteri Hivatalra, nem pedig Bordány Nagyközség Önkormányzatára (továbbiakban: Önkormányzat) vonatkozó.

Mindezek alapján az észrevételt nem fogadjuk el, az Állami Számvevőszék megállapítása helytálló, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

2. Észrevétel a Jelentéstervezet Megállapítások 1. pontjának az integrált kockázatkezelési rendszer működtetésére vonatkozó megállapítására tett észrevétel kapcsán

Észrevételében hivatkozott „Kockázatelemzés 2017. év Bordány Nagyközség Önkormányzata” elnevezésű dokumentum tartalmából egyértelműen kitűnik, hogy az a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 22. § (1) bekezdés b) pontjában meghatározott kötelezettség teljesítéséből – miszerint a belső ellenőrzési vezető feladata a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítása – adódóan készült. A hivatkozott dokumentum azonban nem felel meg a Bkr. 7. § (2) bekezdésben foglalt követelmény teljesítésének, amely szerint a költségvetési szerv vezetője köteles integrált kockázatkezelési rendszert működtetni, amelynek során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat. Egyrészt a hivatkozott dokumentumot a belső ellenőrzési vezető készítette el ellentétben a jogszabályban foglalt követelménynek, amely a költségvetési szerv vezetőjéhez delegálja ezt a feladatot. Másrészt annak tartalmát tekintve nem tesz eleget az Államháztartási belső kontroll standardok és gyakorlati útmutató című, a Pénzügyminisztérium

honlapján elektronikusan elérhető útmutató „2.4.3. Kockázatok azonosítása, a kockázatok megfogalmazása” fejezetében leírt követelményeknek sem. Harmadrészt az Önkormányzat nem bocsátott az ellenőrzés rendelkezésére egyetlen, az integrált kockázatkezelési rendszer működését alátámasztó dokumentumot sem.

Mindezek alapján az észrevételt nem fogadjuk el, az Állami Számvevőszék megállapítása helytálló, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

3. Észrevétel a „nem határozta meg az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének nyomon követésének módját” tett megállapításra tett észrevétel kapcsán

Észrevételében hivatkozott „Integrált Kockázatkezelési Intézkedési terv” elnevezésű dokumentumot – ahogyan észrevételében is jelezte – nem bocsátotta az Önkormányzat az ellenőrzés rendelkezésére. Ezen túlmenően, más egyéb, az integrált kockázatkezelési rendszer működtetésére vonatkozó (pl.: az Önkormányzat „BELSŐ KONTROLLRENDSZER” elnevezésű dokumentumban (szabályzatban) is rögzített integrált kockázati leltár) sem került átadásra az Állami Számvevőszék részére.

Mindezek alapján az észrevételt nem fogadjuk el, az Állami Számvevőszék megállapítása helytálló, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

4. Észrevétel a „nem rögzítette a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárési szabályokat a Bkr. 6. § (4a) bekezdés h) pontjának előírása ellenére” megállapításra tett észrevétel kapcsán

A Bordányi Polgármesteri Hivatal (továbbiakban: Hivatal) vezetője 2018. július 5-én kelt 1725/2018/Ö iktatószámú nyilatkozatában foglaltaknak megfelelően „az integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét a Belső Kontroll Szabályzat 3. számú melléklete tartalmazza.” A Bkr. 6. § (4a) bekezdés h) pontjában rögzítetteknek megfelelően a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje tartalmazza a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárési szabályokat.

Észrevételében jelezte, hogy a Bordányi Polgármesteri Hivatal Köztisztviselői Etikai Kódexe „számos rendelkezése tartalmaz rendelkezést az integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére vonatkozóan.” Ennek tényét nem cáfoljuk, azonban egyrésztől nyilatkozatának megfelelően az integritást sértő események kezelésének eljárásrendje a Belső Kontroll Szabályzat melléklete, másrészt a hivatásetikai alapelvek részletes tartalmának, valamint az etikai eljárás szabályainak megállapítására a közszolgálati tisztviselőkről szóló törvény 231. § (1) bekezdésében foglaltakra megfelelően kerül sor, amely szabályzat – döntéstől függően – természetesen tartalmazhat egyben az integritás kérdéskörére vonatkozó szabályozást is.

Mindezek alapján az észrevételt nem fogadjuk el, az Állami Számvevőszék megállapítása helytálló, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

5. Észrevétel a Jelentéstervezet Megállapítások 1. pontjának Kontrolltevékenységek gyakorlására alponban tett megállapításra tett észrevétel kapcsán

Az ellenőrzés indításáról szóló, 2018. július 17-én kelt EL-0841-015/2018. iktatószámú kiértécsítő levél mellékleteként megküldött ellenőrzési program, továbbá az észrevételezésre megküldött jelentéstervezet „Az ellenőrzés hatóköre és módszerei” fejezete egyaránt tartalmazzák, hogy „A mintavétel módszere lényeges sokaságon alapuló véletlen mintavétel.”. Mindezek alapján, az ellenőrzés módszertanának megfelelően kerültek kiválasztásra az ellenőrizendő mintatételek és a kiválasztott mintatételek ellenőrzési tapasztalata alapján kerültek rögzítésre a vonatkozó megállapítások.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 57. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni. Az észrevételben jelzett ingatlan adás-vételre vonatkozó mintatételek esetén a teljesítés igazolása a jogszabályban rögzítettek ellenére nem történt meg.

Mindezek alapján az észrevételt nem fogadjuk el, az Állami Számvevőszék megállapítása helytálló, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

6. Észrevétel a „nem adott ki iratkezelési szabályzatot” tett megállapításra tett észrevétel kapcsán

Az Állami Számvevőszék az EL-0841-005/2018. iktatószámú, 2018. június 27-én kelt adatbekerő levélben jelezte, hogy az Önkormányzatot érintő ellenőrzés a 2017. január 1 – 2017. december 31-ig terjedő időszakra vonatkozik. Az Önkormányzat az ellenőrzés rendelkezésére bocsátotta a Bordányi Polgármesteri Hivatal 2018. január 1-től hatályos Iratkezelési Szabályzatát. Az észrevételben hivatkozott, a „2013. január 1-től érvényes Iratkezelési szabályzat”-nak az Állami Számvevőszék részére való megküldésére nem került sor. Az ellenőrzött időszakban hatályos iratkezelési szabályzat meglétére vonatkozó megállapítást dokumentum hiányában nem áll módunkban megtenni.

Mindezek alapján az észrevételt nem fogadjuk el, az Állami Számvevőszék megállapítása helytálló, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

7. Észrevétel a „nem alkotott adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatot” megállapításra tett észrevétel kapcsán

Az észrevételében foglaltak szerint számos olyan dokumentumot csatoltak, amely tartalmaz adatvédelmi és adatbiztonsági rendelkezéseket (informatikai biztonsági stratégia, informatikai biztonsági szabályzat, informatikai biztonságpolitikai szabályzat, közszolgálati adatvédelmi szabályzat, közérdekű adatok megismerési szabályzata). Ezt az Állami Számvevőszék nem cáfolja, azonban

- a) az informatikai biztonságpolitika, valamint az informatikai biztonsági stratégia kiadására az állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról szóló 2013. évi L. törvény (továbbiakban: Ibtv.) 11. § (1) bekezdés d)-e) pontjában foglalt kötelezettségek okán került sor, amely kötelezettség 2015. július 16-tól a szervezetet vezetőjét nem terheli az említett jogszabályhelyek hatályon kívül helyezésére tekintettel;

- b) az informatikai biztonsági szabályzat kiadására az Ibtv. 11. § (1) bekezdés f) pontjában foglalt kötelezettség teljesítése okán került sor;
- c) a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzat elkészítésére az az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII törvény (továbbiakban: Info tv.) 30. § (6) bekezdésben rögzítettek alapján került sor;
- d) az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat készítési kötelezettség az Info tv. 24. § (3) bekezdésben foglaltak alapján terhelte az Önkormányzatot.

Fentiekre tekintettel az informatikai biztonságpolitika, az informatikai biztonsági stratégia, az informatikai biztonsági szabályzat, valamint a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzat készítési kötelezettség nem mentesíti az Önkormányzatot az adatvédelmi szabályzat megalkotásának kötelezettsége alól.

Az Állami Számvevőszék részére megküldött, 2012. január 1-től hatályos Közszolgálati adatvédelmi szabályzat a jogosult vezető által nem került aláírásra, ennek okán az nem tekinthető hiteles dokumentumnak, így az Önkormányzat az Info tv. 24. § (3) bekezdésben foglaltak ellenére nem alkotott adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatot.

Mindezek alapján az észrevételt nem fogadjuk el, az Állami Számvevőszék megállapítása helytálló, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

8. Észrevétel a Jelentéstervezet 2. pontjában tett „Az Önkormányzat nem működtetett az integritást erősítő, jogszabályok által kötelezően elő nem írt kontrollokat.” mondatára tett észrevétel kapcsán

Az Állami Számvevőszék „Az Önkormányzat nem működtetett az integritást erősítő, jogszabályok által kötelezően elő nem írt kontrollokat.” megállapítása egy tényt rögzít, annak negatív, vagy pozitív minősége nélkül. A jelentéstervezetből látható, hogy arra vonatkozóan javaslattételre nem került sor, azzal kapcsolatban intézkedést nem vár el az Állami Számvevőszék.

Észrevétele a jelentéstervezet megállapításait nem cáfolta, így az észrevételében foglaltak alapján a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

9. Észrevétel a Jelentéstervezet Megállapítások 3. pontjában tett megállapításokra tett észrevétel kapcsán

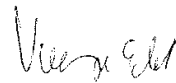
A jelentéstervezet Megállapítások fejezet 3. pontjában szerepeltetett megállapítás „A szervezeti célok elérését szolgáló feladatok, folyamatok, tevékenységek mérését szolgáló indikátorokat, mérőszámokat, feladat- és teljesítménymutatókat nem képezték, az Önkormányzat a teljesítmény mérésének lehetőségét nem biztosította.” az ellenőrzés megállapítását tényszerűen közli. Jogszabályi hivatkozással alátámasztott hiányosságot a megállapítás nem tartalmaz, a megállapítást a Hivatal vezetője 2018. július 4-én kelt, 1725/2018/Ó iktatószámú nyilatkozatában foglaltak is megalapozzák. A jelentéstervezetből látható, hogy arra vonatkozóan javaslattételre nem került sor, azzal kapcsolatban intézkedést nem vár ez az Állami Számvevőszék.

Észrevétele a jelentéstervezet megállapításait nem cáfolta, így az észrevételében foglaltak alapján a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

III. Az „Észrevétel az ellenőrzési eljárás lefolytatására vonatkozóan” észrevétel kapcsán

Az ellenőrzések lefolytatására vonatkozó általános véleményét köszönettel megkaptuk. Tájékoztatom, hogy az ellenőrzési eljárás lefolytatására az Állami Számvevőszék belső szabályozóiban foglaltaknak megfelelően került sor. A szabályozók változtatása esetén a véleményében foglaltakat lehetőségeink szerint felhasználjuk. Észrevétele a jelentéstervezet megállapításait nem cáfolta, így azokat nem módosítja.

Budapest, 2019. 02 hó 13 nap



Varga Edit
felügyeleti vezető



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: EL-0841-062/2019.

Dr. Fodor Ákos úr
jegyző
Bordányi Polgármesteri Hivatal

Bordány

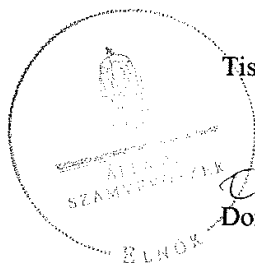
Tisztelt Jegyző Úr!

„Önkormányzatok ellenőrzése – Integritás- és belső kontrollrendszer – Bordány Nagyközség Önkormányzata” címmel készített számvevőszéki jelentéstervezetre tett észrevételét köszönettel megkaptam.

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

Tájékoztatom Jegyző urat, hogy a számvevőszéki jelentésben – az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 29. § (3) bekezdése alapján – a figyelembe nem vett észrevételeket szerepeltetjük, annak indoklásával, hogy azokat az Állami Számvevőszék miért nem fogadta el.

Budapest, 2019. 02 hó 13 nap



Tisztelettel:

Domokos László
Domokos László

Melléklet: Tájékoztatás az észrevételek kezeléséről

Melléklet
EL-0841-062/2019.

Tájékoztató az észrevételek kezeléséről

„Önkormányzatok ellenőrzése – Integritás- és belső kontrollrendszer – Bordány Nagyközség Önkormányzata” című jelentéstervezetre a 2019. január 10-én kelt, 12-5/2019/Ő iktatószámú levelében tett észrevételét áttekintettük, annak kezeléséről az alábbi tájékoztatást adom.

I. „Általános észrevétel a jelentéstervezet megállapításaira” észrevétel kapcsán

A jelentéstervezet megállapításaira vonatkozó általános észrevételét köszönettel megkaptuk. Az Összegzés és a Főbb megállapítások, következtetések részekben található megállapításokat a lényegi kérdésekre adott válaszok alapozzák meg. A jelentéstervezet ezen megállapításaival kapcsolatos álláspontunkról az alábbiakban adunk tájékoztatást.

II. „A jelentéstervezet konkrét megállapításainak észrevételezése” észrevétel kapcsán

1. Észrevétel a Jelentéstervezet Megállapítások 1. pontjának kontrollkörnyezetre tett megállapítására észrevétele kapcsán

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott, 2017. január 1-től hatályos „BELSŐ KONTROLLRENDSZER” elnevezésű dokumentum (szabályzat) 2. oldalán az alábbi szövegezés szerepel: „A BORDÁNYI POLGÁRMESTERI HIVATAL belső kontrollrendszerét (...) alapján a következők szerint határozom meg.”, amely alapján a dokumentum a Bordányi Polgármesteri Hivatalra, nem pedig Bordány Nagyközség Önkormányzatára (továbbiakban: Önkormányzat) vonatkozó.

Mindezek alapján az észrevételt nem fogadjuk el, az Állami Számvevőszék megállapítása helytálló, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

2. Észrevétel a Jelentéstervezet Megállapítások 1. pontjának az integrált kockázatkezelési rendszer működtetésére vonatkozó megállapítására tett észrevétel kapcsán

Észrevételében hivatkozott „Kockázatelemzés 2017. év Bordány Nagyközség Önkormányzata” elnevezésű dokumentum tartalmából egyértelműen kitűnik, hogy az a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 22. § (1) bekezdés b) pontjában meghatározott kötelezettség teljesítéséből – miszerint a belső ellenőrzési vezető feladata a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítása – adódóan készült. A hivatkozott dokumentum azonban nem felel meg a Bkr. 7. § (2) bekezdésben foglalt követelmény teljesítésének, amely szerint a költségvetési szerv vezetője köteles integrált kockázatkezelési rendszert működtetni, amelynek során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat. Egyrészt a hivatkozott dokumentumot a belső ellenőrzési vezető készítette el ellentétben a jogszabályban foglalt követelménynek, amely a költségvetési szerv vezetőjéhez delegálja ezt a feladatot. Másrészt annak tartalmát tekintve nem tesz eleget az Államháztartási belső kontroll standardok és gyakorlati útmutató című, a Pénzügyminisztérium

honlapján elektronikusan elérhető útmutató „2.4.3. Kockázatok azonosítása, a kockázatok megfogalmazása” fejezetében leírt követelményeknek sem. Harmadrészt az Önkormányzat nem bocsátott az ellenőrzés rendelkezésére egyetlen, az integrált kockázatkezelési rendszer működését alátámasztó dokumentumot sem.

Mindezek alapján az észrevételt nem fogadjuk el, az Állami Számvevőszék megállapítása helytálló, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

3. Észrevétel a „nem határozta meg az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének nyomon követésének módját” tett megállapításra tett észrevétel kapcsán

Észrevételében hivatkozott „Integrált Kockázatkezelési Intézkedési terv” elnevezésű dokumentumot – ahogyan észrevételében is jelezte – nem bocsátotta az Önkormányzat az ellenőrzés rendelkezésére. Ezen túlmenően, más egyéb, az integrált kockázatkezelési rendszer működtetésére vonatkozó (pl.: az Önkormányzat „BELSŐ KONTROLLRENDSZER” elnevezésű dokumentumban (szabályzatban) is rögzített integrált kockázati leltár) sem került átadásra az Állami Számvevőszék részére.

Mindezek alapján az észrevételt nem fogadjuk el, az Állami Számvevőszék megállapítása helytálló, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

4. Észrevétel a „nem rögzítette a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokat a Bkr. 6. § (4a) bekezdés h) pontjának előírása ellenére” megállapításra tett észrevétel kapcsán

A Bordányi Polgármesteri Hivatal (továbbiakban: Hivatal) vezetője 2018. július 5-én kelt 1725/2018/Ö iktatószámú nyilatkozatában foglaltaknak megfelelően „az integritást sértő események kezelésének eljárásrendét a Belső Kontroll Szabályzat 3. számú melléklete tartalmazza.” A Bkr. 6. § (4a) bekezdés h) pontjában rögzítetteknek megfelelően a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje tartalmazza a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokat.

Észrevételében jelezte, hogy a Bordányi Polgármesteri Hivatal Köztisztviselői Etikai Kódexe „számos rendelkezése tartalmaz rendelkezést az integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére vonatkozóan.” Ennek tényét nem cáfoljuk, azonban egyrésztől nyilatkozatának megfelelően az integritást sértő események kezelésének eljárásrendje a Belső Kontroll Szabályzat melléklete, másrészt a hivatásetikai alapelvek részletes tartalmának, valamint az etikai eljárás szabályainak megállapítására a közszolgálati tisztviselőkről szóló törvény 231. § (1) bekezdésében foglaltakra megfelelően kerül sor, amely szabályzat – döntéstől függően – természetesen tartalmazhat egyben az integritás kérdéskörére vonatkozó szabályozást is.

Mindezek alapján az észrevételt nem fogadjuk el, az Állami Számvevőszék megállapítása helytálló, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

5. Észrevétel a Jelentéstervezet Megállapítások 1. pontjának Kontrolltevékenységek gyakorlására alponiban tett megállapításra tett észrevétel kapcsán

Az ellenőrzés indításáról szóló, 2018. július 17-én kelt EL-0841-015/2018. iktatószámú kiértécsítő levél mellékleteként megküldött ellenőrzési program, továbbá az észrevételezésre megküldött jelentéstervezet „Az ellenőrzés hatóköre és módszerei” fejezete egyaránt tartalmazzák, hogy „A mintavétel módszere lényeges sokaságon alapuló véletlen mintavétel.” Mindezek alapján, az ellenőrzés módszertanának megfelelően kerültek kiválasztásra az ellenőrizendő mintatételek és a kiválasztott mintatételek ellenőrzési tapasztalata alapján kerültek rögzítésre a vonatkozó megállapítások.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 57. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni. Az észrevételben jelzett ingatlan adás-vételre vonatkozó mintatételek esetén a teljesítés igazolása a jogszabályban rögzítettek ellenére nem történt meg.

Mindezek alapján az észrevételt nem fogadjuk el, az Állami Számvevőszék megállapítása helytálló, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

6. Észrevétel a „nem adott ki iratkezelési szabályzatot” tett megállapításra tett észrevétel kapcsán

Az Állami Számvevőszék az EL-0841-005/2018. iktatószámú, 2018. június 27-én kelt adatbekerő levélben jelezte, hogy az Önkormányzatot érintő ellenőrzés a 2017. január 1 – 2017. december 31-ig terjedő időszakra vonatkozik. Az Önkormányzat az ellenőrzés rendelkezésére bocsátotta a Bordányi Polgármesteri Hivatal 2018. január 1-től hatályos Iratkezelési Szabályzatát. Az észrevételben hivatkozott, a „2013. január 1-től érvényes Iratkezelési szabályzat”-nak az Állami Számvevőszék részére való megküldésére nem került sor. Az ellenőrzött időszakban hatályos iratkezelési szabályzat meglétére vonatkozó megállapítást dokumentum hiányában nem áll módunkban megtenni.

Mindezek alapján az észrevételt nem fogadjuk el, az Állami Számvevőszék megállapítása helytálló, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

7. Észrevétel a „nem alkotott adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatot” megállapításra tett észrevétel kapcsán

Az észrevételében foglaltak szerint számos olyan dokumentumot csatoltak, amely tartalmaz adatvédelmi és adatbiztonsági rendelkezéseket (informatikai biztonsági stratégia, informatikai biztonsági szabályzat, informatikai biztonságpolitikai szabályzat, közszolgálati adatvédelmi szabályzat, közérdekű adatok megismerési szabályzata). Ezt az Állami Számvevőszék nem cáfolja, azonban

- a) az informatikai biztonságpolitika, valamint az informatikai biztonsági stratégia kiadására az állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról szóló 2013. évi L. törvény (továbbiakban: Ibtv.) 11. § (1) bekezdés d)-e) pontjában foglalt kötelezettségek okán került sor, amely kötelezettség 2015. július 16-tól a szervezet vezetőjét nem terheli az említett jogszabályhelyek hatályon kívül helyezésére tekintettel;

- b) az informatikai biztonsági szabályzat kiadására az Ibtv. 11. § (1) bekezdés f) pontjában foglalt kötelezettség teljesítése okán került sor;
- c) a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzat elkészítésére az az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII törvény (továbbiakban: Info tv.) 30. § (6) bekezdésben rögzítettek alapján került sor;
- d) az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat készítési kötelezettség az Info tv. 24. § (3) bekezdésben foglaltak alapján terhelte az Önkormányzatot.

Fentiekre tekintettel az informatikai biztonságpolitika, az informatikai biztonsági stratégia, az informatikai biztonsági szabályzat, valamint a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzat készítési kötelezettség nem mentesíti az Önkormányzatot az adatvédelmi szabályzat megalkotásának kötelezettsége alól.

Az Állami Számvevőszék részére megküldött, 2012. január 1-től hatályos Közzolgálati adatvédelmi szabályzat a jogosult vezető által nem került aláírásra, ennek okán az nem tekinthető hiteles dokumentumnak, így az Önkormányzat az Info tv. 24. § (3) bekezdésben foglaltak ellenére nem alkotott adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatot.

Mindezek alapján az észrevételt nem fogadjuk el, az Állami Számvevőszék megállapítása helytálló, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

8. Észrevétel a Jelentéstervezet 2. pontjában tett „Az Önkormányzat nem működtetett az integritást erősítő, jogszabályok által kötelezően elő nem írt kontrollokat.” mondatára tett észrevétel kapcsán

Az Állami Számvevőszék „Az Önkormányzat nem működtetett az integritást erősítő, jogszabályok által kötelezően elő nem írt kontrollokat.” megállapítása egy tényről rögzít, annak negatív, vagy pozitív minősége nélkül. A jelentéstervezetből látható, hogy arra vonatkozóan javaslatlételre nem került sor, azzal kapcsolatban intézkedést nem vár el az Állami Számvevőszék.

Észrevétele a jelentéstervezet megállapításait nem cáfolta, így az észrevételében foglaltak alapján a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

9. Észrevétel a Jelentéstervezet Megállapítások 3. pontjában tett megállapításokra tett észrevétel kapcsán

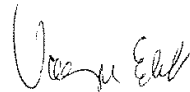
A jelentéstervezet Megállapítások fejezet 3. pontjában szerepeltetett megállapítás „A szervezeti célok elérését szolgáló feladatok, folyamatok, tevékenységek mérését szolgáló indikátorokat, mérőszámokat, feladat- és teljesítménymutatókat nem képezték, az Önkormányzat a teljesítmény mérésének lehetőségét nem biztosította.” az ellenőrzés megállapítását tényszerűen közli. Jogszabályi hivatkozással alátámasztott hiányosságot a megállapítás nem tartalmaz, a megállapítást a Hivatal vezetője 2018. július 4-én kelt, 1725/2018/Ó iktatószámú nyilatkozatában foglaltak is megalapozzák. A jelentéstervezetből látható, hogy arra vonatkozóan javaslatlételre nem került sor, azzal kapcsolatban intézkedést nem vár az Állami Számvevőszék.

Észrevétele a jelentéstervezet megállapításait nem cáfolta, így az észrevételében foglaltak alapján a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

III. Az „Észrevétel az ellenőrzési eljárás lefolytatására vonatkozóan” észrevétel kapcsán

Az ellenőrzések lefolytatására vonatkozó általános véleményét köszönettel megkaptuk. Tájékoztatom, hogy az ellenőrzési eljárás lefolytatására az Állami Számvevőszék belső szabályozóiban foglaltaknak megfelelően került sor. A szabályozók változtatása esetén a véleményében foglaltakat lehetőségeink szerint felhasználjuk. Észrevétele a jelentéstervezet megállapításait nem cáfolta, így azokat nem módosítja.

Budapest, 2019. 02 hó 13 nap



Varga Edit
felügyeleti vezető

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ Önkormányzat	Bordány Nagyközség Önkormányzata
² Hivatal	Bordányi Polgármesteri Hivatal
³ Áht.	2011. évi CXCV. törvény - az államháztartásról
⁴ ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről
⁵ ÁSZ	Állami Számvevőszék
⁶ ÁSZ SZMSZ	Az Állami Számvevőszék elnökének 4/2017. (XII.29.) ÁSZ utasítása az Állami Számvevőszék Szervezeti és Működési Szabályzatáról
⁷ Önkormányzat SZMSZ	Bordány Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének 14/2015 (VIII.31) önkormányzati rendelete Bordány Nagyközség Önkormányzata Szervezeti és Működési Szabályzatáról
⁸ Mötv.	2011. évi CLXXXIX. törvény - Magyarország helyi önkormányzatairól
⁹ Hivatal SZMSZ	Bordány Nagyközség Önkormányzatának 27/2016.(III.31.) számú határozata a Bordányi Önkormányzati Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatáról.
¹⁰ Képviselő-testület	Bordány Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete
¹¹ Htv.	1991. évi XX. törvény- A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköréről
¹² vagyongazdálkodás szabályai	Bordány Község Önkormányzati Képviselőtestületének 15/2012.(IV.13.) önkormányzati rendelete Az önkormányzati vagyonról való rendelkezési jog gyakorlásának szabályairól
¹³ gazdasági program	Bordány Nagyközség Gazdasági Programja 2015-2019
¹⁴ Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
¹⁵ Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
¹⁶ gazdálkodás részletes rendje	Gazdálkodási Szabályzat ₁ hatályos 2017. január 1-2017. augusztus 31-ig Gazdálkodási Szabályzat ₂ hatályos 2017. szeptember 1-től
¹⁷ Kttv.	2011. évi CXCV. törvény - a közszolgálati tisztviselőkről
¹⁸ Számv. tv.	2000. évi C. törvény - a számvitelről
¹⁹ Áhsz.	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet - az államháztartás számviteléről
²⁰ Ltv.	1995. évi LXVI. törvény - a közokiratokról, közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről
²¹ Info. tv.	2011. évi CXII. törvény- az információs önrendelkezési jogról és az információs szabadságról

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