



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Utóellenőrzések

Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése –
Kaposszerdahely Községi Önkormányzat
2019.





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Utóellenőrzések

Az önkormányzatok belső
kontrollrendszere kialakításának és
működtetésének ellenőrzése –
Kaposzserdahely Községi Önkormányzat
2019. 03. hó 25. nap



AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

DR. BENEDEK MÁRIA felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

DR. MAJOR LÁSZLÓ ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

TÓTPÁL SZABOLCS osztályvezető

A TÉMÁHOZ KAPCSOLÓDÓ KORÁBBI SZÁMVEVŐSZÉKI JELENTÉSEK:

- címe: **Jelentés az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzéséről – Kaposszerdahely**
- sorszáma: **17034**

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

IKTATÓSZÁM: EL-0772-034/2019

TÉMASZÁM: 2460

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V080433

TARTALOMJEGYZÉK

■ ÖSSZEGZÉS.....	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA.....	6
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE.....	7
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA.....	8
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖRE.....	9
■ AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI.....	10
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	12
■ MELLÉKLETEK.....	15
I. sz. melléklet: Kaposszerdahely Községi Önkormányzat intézkedési terve végrehajtásának értékelése.....	15
II. sz. melléklet: Kaposszerdahely Községi Önkormányzat intézkedési terve.....	22
■ FÜGGELÉKEK.....	31
I. sz. függelék a <i>Jelentéshez</i>	31
II. sz. függelék: Észrevételek.....	32
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE.....	41

ÖSSZEGZÉS

Az Állami Számvevőszék Kaposszerdahely Községi Önkormányzat belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének utóellenőrzése során megállapította, hogy nem javult a szabályozottság és az integritás alapú működés. A befektetések (részesedések) nem a jogszabályi előírások szerinti nyilvántartása, az értékelésének hiánya, illetve a további végre nem hajtott feladatok miatt nem volt biztosított a gazdálkodás szabályszerűsége, a pénzügyi folyamatok átláthatósága, az önkormányzati vagyonnal való átlátható, elszámoltatható gazdálkodás.

Az ellenőrzés társadalmi indokltsága

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

Főbb megállapítások, következtetések

Kaposszerdahely Községi Önkormányzatának polgármestere és jegyzője az intézkedési tervben meghatározott 25 feladatból ötöt határidőben, egyet határidőn túl, ötöt részben, 12-t nem hajtott végre, kettő okafogyottá vált.

Kaposszerdahely Községi Önkormányzatának jegyzője nem intézkedett az értékelési szabályzat és a gazdálkodás részletes rendjét meghatározó szabályozás pótlásáról, a biztonságos munkavégzés szabályozásáról. Az önkormányzati SZMSZ továbbra sem tartalmazza a bizottság nem képviselő tagjainak vagyonyilatkozat tételi kötelezettségét. A szabályozottság és az integritás alapú működés nem javult.

Kaposszerdahely Községi Önkormányzat vagyongazdálkodásáról szóló rendeletét nem módosította, az önkormányzati részesedések nyilvántartása nem felel meg a jogszabályi előírásoknak, valamint a részesedések értékelését nem hajtotta végre. Kaposszerdahely Községi Önkormányzatnál a megfelelő intézkedési feladatok végrehajtásának elmaradása miatt növekedtek a kockázatok a szabályszerű pénzügyi gazdálkodás és elszámoltathatóság, a belső kontroll szerinti elszámoltathatóság, valamint a vagyongazdálkodás területén.

Kaposszerdahely Községi Önkormányzat jegyzője az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról a jogszabályi előírás szerinti nyilvántartást nem 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

Kaposszerdahely Községi Önkormányzat



Kaposszerdahely község a Dél-Dunántúli régióban, Somogy megyében található. Állandó lakosainak száma a Központi Statisztikai Hivatal Magyarország közigazgatási helynévkönyve alapján 2018. január 1-jén 912 fő volt.

A Polgármester² 2010. év október 3-a óta tölti be tisztségét, a héttagú Képviselő-testület³ munkáját két állandó bizottság⁴ támogatja.

Kaposszerdahely Községi Önkormányzat hivatali feladatait az ellenőrzött időszakban a Bárdudvarnoki Közös Önkormányzati Hivatal látta el. A Jegyző⁵ személye az ellenőrzött időszakban egyszer változott, a jelenleg hivatalban lévő jegyző 2017. március 15-étől látja el feladatát.

Kaposszerdahely Községi Önkormányzat 2017. évi költségvetési beszámolója szerint a 2017. évben az Önkormányzat 352,3 millió Ft bevételt ért el és 154,4 millió Ft kiadást teljesített.

Az ÁSZ⁶ 2016 évben ellenőrizte Kaposszerdahely Községi Önkormányzat 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 ellenőrizte 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 ÁSZ az ellenőrzésről készült 17034. számú számvérvőszéki jelentést 2017. február 2-án 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?*
-

AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

Megfelelőségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött időszak

Az utóellenőrzés alapját képező ÁSZ jelentés közzétételének napjától 2017. február 2-ától az ellenőrzésről szóló kiértesítő levél keltének napjáig 2018. július 4-éig tartó időszak volt.

Az ellenőrzés tárgya

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

Az ellenőrzött szervezet

Kaposszerdahely Községi Önkormányzat és a hivatali feladatait ellátó Bárdudvarnoki Közös Önkormányzati Hivatal

Az ellenőrzés jogalapja

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

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 ÁSZ az ellenőrzés ideje alatt az önkormányzattal történő kapcsolattartást az ÁSZ SZMSZ⁸-ének vonatkozó előírásai alapján biztosította.

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

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

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

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

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

Az önkormányzat az ellenőrzés lefolytatásához 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 teljeségi és hitelességi nyilatkozat igazolja. Az így rendelkezésre bocsátott adatok, információk kontrollja az ellenőrzés keretében megtörtént.

Kaposszerdahely Községi Önkormányzat 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 25 feladatból ötöt határidőben, egyet határidőn túl, ötöt részben, 12-t nem hajtott végre, kettő okafogyottá vált. Az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról a jogszabályi előírás szerinti nyilvántartást nem vezette.

Az ÁSZ jelentésében a polgármester részére öt, a jegyző részére nyolc javaslatot fogalmazott meg. A polgármester által előterjesztett és a Képviselő-testület által a 48/2017. (V. 17.) és a 66/2017. (VIII. 29.) számú határozattal jóváhagyott intézkedési terv^{1,2}¹⁰-ben a hiányosságok, a szabálytalanságok megszüntetésére a polgármester részére öt, a jegyző részére 21 feladat került meghatározásra.

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

Az Önkormányzat jegyzője az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról a Bkr.¹¹ 14. § (1) bekezdés előírása szerinti nyilvántartást nem vezette.

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

1. ábra



Forrás: ÁSZ

A SZABÁLYOZOTTSÁG nem javult az értékelési szabályzat és a biztonságos munkavégzés szabályozásának (IT₂J4.), a gazdálkodás részletes rendjét meghatározó szabályozásnak (IT₂J7.) a hiánya, valamint a Számviteli politika, a Leltározási szabályzat (IT₂J3.), az önkormányzati (IT₂J14.), hivatali SZMSZ (IT₂J16.) és a vagyongazdálkodásról szóló önkormányzati rendelet (IT₂J15.) módosításának elmaradása miatt.

A PÉNZÜGYI GAZDÁLKODÁS szabályszerűsége nem javult a szabályozottságnál említett pénzügyi szabályozások hiányosságai, továbbá a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának (IT₂J9.) szabálytalansága miatt.

A BELSŐ KONTROLL SZERINTI ELSZÁMOLTATHATÓSÁG javult, mert az Önkormányzat a monitoring rendszer kialakítását az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzéssel biztosította (IT₂J12).

AZ INTEGRITÁS nem javult, mert az önkormányzati SZMSZ továbbra sem tartalmazza a bizottság nem képviselő tagjainak vagyonynyilatkozat tételi kötelezettségét (IT₂J14).

A VAGYONGAZDÁLKODÁS szabályszerűsége nem javult, mert az Önkormányzat vagyongazdálkodásáról szóló rendelete nem módosult (IT₂J15.), az önkormányzati részesedések nyilvántartása nem felel meg a jogszabályi előírásoknak (IT₂J17.), valamint a részesedések értékelését az Önkormányzat nem hajtotta végre (IT₂J19.).

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: KAPOSSZERDAHELY KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT INTÉZKEDÉSI TERVE VÉGREHAJTÁSÁNAK ÉRTÉKELÉSE

Sorszám	Az intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladat felelőse	A feladat végrehajtása
Határidőben végrehajtott feladatok				
IT ₂ J1. ¹²	A köztisztviselőkre vonatkozó hivatásetikai alapelvek részletes tartalmának, valamint az etikai eljárás szabályai meghatározása a javaslat 1.1. megállapítás 6. bekezdése alapján.	2017. december 31.	jegyző	A jegyző meghatározta a köztisztviselőkre vonatkozó hivatásetikai alapelvek részletes tartalmát, valamint az etikai eljárás szabályait.
IT ₁ P3. ¹³	A köztisztviselőkre vonatkozó hivatásetikai alapelvek részletes tartalmának, valamint az etikai eljárás szabályait megállapító előterjesztés Képviselő-testület elé terjesztése a javaslat 1.1. megállapítás 6. bekezdése alapján.	2017. december 31.	polgármester	A polgármester a Képviselő-testület elé terjesztette a köztisztviselőkre vonatkozó hivatásetikai alapelvek részletes tartalmát, valamint az etikai eljárás szabályait megállapító előterjesztést. A Képviselő-testület a 2017. szeptember 22-től hatályos Hivatásetikai Szabályzatot ¹⁴ a 83/2017 (IX. 21.) számú határozattal fogadta el.
IT ₂ J10.	Az 1.4. megállapításban foglaltaknak megfelelően az információ átadás rendjének kialakítása, az Adatvédelmi Szabályzat átdolgozása a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően.	2017. december 31.	jegyző	A jegyző kialakította a hatályos jogszabályok szerint az információ átadás rendjét, intézkedett az Adatvédelmi Szabályzat átdolgozásáról a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően.
IT ₂ J12.	Az 1.5. megállapítás 1. bekezdése szerint a Bkr. 10. §-ában előírtaknak megfelelően a monitoring rendszer kialakításra került.	2017. december 31.	jegyző	A jegyző intézkedett a monitoring rendszer kialakításáról az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzéssel. Ezeket a feladatokat egy külső tanácsadó cég végezte megbízási szerződés alapján.
IT ₂ J18.	Intézkedés az éves költségvetési beszámolók mérlegében kimutatott eszközök (részeseések), jogszabályi előírásoknak megfelelő leltárral történő alátámasztásáról.	folyamatos	jegyző	A jegyző intézkedett az éves költségvetési beszámolók mérlegében kimutatott eszközök (részeseések), jogszabályi előírásoknak megfelelő leltárral történő alátámasztásáról.

Sorszám	Az intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladat felelőse	A feladat végrehajtása
Határidőn túl végrehajtott feladat				
IT ₂ J2.	Az 1.1. megállapítás 7. bekezdésében előírtak alapján elkülönített szervezeti egységek és gazdasági szervezet kialakítása a Hivatalban. A hivatal köztisztviselőinek munkaköri leírásának felülvizsgálata a Kttv. ¹⁵ 226. § (1) bekezdésének alkalmazása mellett a Kttv. 75 § (1) bekezdése d) pontjában foglaltaknak megfelelően.	2017. május 31.	jegyző	A jegyző a 2017. május 31-ei határidőn túl intézkedett – a hivatali SZMSZ 2017. október 1-ei hatállyal elfogadott módosításával – az elkülönített szervezeti egységek és gazdasági szervezet kialakításáról a Hivatalban. A jegyző a 2017. május 31-ei határidőn túl intézkedett – a munkaköri leírások 2018. január 2-ai hatállyal elfogadott módosításával – a munkaköri leírások felülvizsgálatáról a Kttv. 226. § (1) bekezdésének alkalmazása mellett a Kttv. 75 § (1) bekezdése d) pontjában foglaltaknak megfelelően.
Részben végrehajtott feladatok				
IT ₂ J3.	Az 1.1. megállapítás 16., valamint 18-20. bekezdéseiben előírt szabályzatok (számvetési politika, számlarend, pénzkezelési szabályzat, leltározási szabályzat) felülvizsgálata.	2017. december 31.	jegyző	<u>Végrehajtott feladatrész:</u> A jegyző – a 2017. december 31-ei határidőn túl a Pénzkezelési szabályzat 2018. március 1-ei hatállyal elfogadott módosításával – intézkedett a Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálatáról. <u>Nem végrehajtott feladatrész:</u> A jegyző a Számv. tv. ¹⁶ 14. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére nem intézkedett a Számviteli politika, a Számlarend és a Leltározási szabályzat felülvizsgálatáról.
IT ₂ J4.	Az 1.1. megállapítás 22-26. bekezdésekben feltárt hiányosságok (szabálytalanságkezelési eljárásrend, értékelési szabályzat, bizonylati rend, tűzvédelmi szabályzat, a biztonságos munkavégzés szabályozása) pótlása, felülvizsgálata.	2017. december 31.	jegyző	<u>Végrehajtott feladatrész:</u> A jegyző intézkedett a Bizonylati rend és a Tűzvédelmi szabályzat pótlásáról. <u>Nem végrehajtott feladatrész:</u> A jegyző nem intézkedett <ul style="list-style-type: none"> • a Bkr. 6. § (4) bekezdésével összhangban a szabálytalanságkezelési eljárásrend felülvizsgálatáról; • a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés b) pontjában foglaltak ellenére az értékelési szabályzat pótlásáról; • az Mvtv.¹⁷ 2. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére a biztonságos munkavégzés szabályozásáról.

Sorszám	Az intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladat felelőse	A feladat végrehajtása
IT ₂ J13.	Az 1.5. megállapítás 6-7. bekezdései szerint a Bkr. 22. § (1) bekezdés b) pontja és a 29. § (1) bekezdés, valamint a 31. § (1)-(2) bekezdése alapján kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervet, valamint az ellenőrzési tervben foglaltak elvégzésre kerülnek.	2017. december 31.	jegyző	<p><u>Végrehajtott feladatrész:</u> A jegyző intézkedett kockázatelemzéssel alátámasztott éves ellenőrzési terv elkészítéséről, valamint az ellenőrzési tervben foglaltak elvégzéséről.</p> <p><u>Nem végrehajtott feladatrész:</u> A jegyző nem intézkedett a Bkr. 22. § (1) bekezdés b) pontja és a 29. § (1) bekezdés, valamint a 31. § (1)-(2) bekezdésében foglaltak ellenére kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai ellenőrzési terv elkészítéséről.</p>
IT ₂ J16.	A Bárdudvarnoki Közös Önkormányzati Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata módosítása a jelentés 1.1. számú megállapításainak 4. bekezdés 1-3. pontja alapján.	2017. december 31.	jegyző	<p><u>Végrehajtott feladatrész:</u> A jegyző intézkedett a hivatali SZMSZ¹⁸ módosításáról a nevesített munkakörökhöz tartozó feladat- és hatáskörök, azok gyakorlásának módja, a helyettesítés rendje és a felelősségi szabályok tekintetében.</p> <p><u>Nem végrehajtott feladatrész:</u> A jegyző nem intézkedett az Ávr.¹⁹ 13. § (1) bekezdés c) és i) pontjaiban foglaltak ellenére a hivatali SZMSZ módosításáról az ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek megjelölése, valamint a Hivatalhoz rendelt költségvetési szerv (Kaposzserdahelyi – Bárdudvarnoki Óvoda) feltüntetése tekintetében.</p>
IT ₂ J20.	Vizsgálat a jegyzőnek címzett 8. számú javaslatban foglaltaknak megfelelően az Állami Számvevőszék ellenőrzése során feltárt hiányosságok és szabálytalanságok tekintetében a munkajogi felelősség megállapítására vonatkozóan. A gazdasági vezető munkaköri leírása kiegészítésre kerül különös tekintettel az Állami Számvevőszék ellenőrzése során tett meg-	2017. december 31.	jegyző	<p><u>Végrehajtott feladatrész:</u> A jegyző a gazdasági vezető munkaköri leírását kiegészítette a munkakör betöltéséhez szükséges szakképzettség, szakképesítés előírásával, valamint új feladatként előírta az integrált informatikai szakrendszerek használatát.</p> <p><u>Nem végrehajtott feladatrész:</u> A jegyző nem intézkedett a feltárt hiányosságok és szabálytalanságok tekintetében a munkajogi felelősség megállapításáról.</p>

Mellékletek

Sorszám	Az intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladat felelőse	A feladat végrehajtása
	állapításokra. A gazdasági vezető teljesítményértékelése a feltárt hiányosságok figyelembevételével kerül elkészítésre.			A jegyző a gazdasági vezető 2016. évi teljesítményértékelése során nem vette figyelembe a feltárt hiányosságokat.
Nem végrehajtott feladatok				
IT ₂ J14.	A Képviselő-testület Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló rendelet módosítása, amely szabályzat tartalmazza: a) az átruházott hatáskörök felsorolását, továbbá a jegyzőnek a jogszabálysértő döntések, működés jelzésére irányuló kötelezettségét; b) az önkormányzati bizottságok nem képviselő tagjainak vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségét.	2017. december 31.	jegyző	A jegyző nem készítette elő az önkormányzati SZMSZ módosítását annak érdekében, hogy az tartalmazza: a.) a Mötv. ²⁰ 53. § (1) bekezdés előírása szerint az átruházott hatáskörök felsorolását, továbbá a jegyzőnek a jogszabálysértő döntések, működés jelzésére irányuló kötelezettségét, b.) a Vnytv. ²¹ 4. § d) pontja alapján a bizottságok nem képviselő tagjai vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségét.
IT ₁ P1.	A Képviselő-testület Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló rendelet módosításának Képviselő-testület elé terjesztése. a.) az átruházott hatáskörök felsorolását, továbbá a jegyzőnek a jogszabálysértő döntések, működés jelzésére irányuló kötelezettségét, b.) a bizottság nem képviselő tagjainak vagyonyilatkozat – tételi kötelezettségét.	2017. december 31.	polgármester	A polgármester nem terjesztette a Képviselő-testület elé az önkormányzati SZMSZ módosítását annak érdekében, hogy az tartalmazza: a.) a Mötv. 53. § (1) bekezdés előírása szerint az átruházott hatáskörök felsorolását, továbbá a jegyzőnek a jogszabálysértő döntések, működés jelzésére irányuló kötelezettségét, b.) a Vnytv. 4. § d) pontja alapján a bizottságok nem képviselő tagjai vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségét.
IT ₁ P2.	Bárdudvarnoki Közös Önkormányzati Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata módosításának Képviselő-testületek elé terjesztése a jelentés 1.1. számú megállapításának 4. bekezdés 1-3. pontja alapján.	2017. december 31.	polgármester	A polgármester nem intézkedett az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) és i) pontjaiban foglaltak ellenére a hivatali SZMSZ módosításának Képviselő-testületek elé terjesztéséről az ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek megjelölése, valamint a Hivatalhoz rendelt költségvetési szerv (Kaposzterdahelyi – Bárdudvarnoki Óvoda) feltüntetésének tekintetében.

Mellékletek

Sorszám	Az intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladat felelőse	A feladat végrehajtása
IT ₂ J15.	Az Önkormányzat vagyongazdálkodásáról szóló rendeletének módosítása a jelentés 1.1. számú megállapítás 11. bekezdés 2. pontjában megfogalmazottak alapján.	2017. december 31.	jegyző	A jegyző nem készítette elő az Önkormányzat vagyongazdálkodásáról szóló rendeletének módosítását, hogy az Áht. ²² 97. § (2) bekezdésében előírtak szerint tartalmazza a követelésről való lemondás eseteit és módját.
IT ₁ P4.	Az Önkormányzat vagyongazdálkodásáról szóló rendeletének módosítását a Képviselő-testület elé terjesztjük a jelentés 1.1. számú megállapítás 11. bekezdés 2. pontjában megfogalmazottak alapján.	2017. december 31.	polgármester	A polgármester nem terjesztette a Képviselő-testület elé az Önkormányzat vagyongazdálkodásáról szóló rendeletének módosítását, hogy az Áht. 97. § (2) bekezdésében előírtak szerint tartalmazza a követelésről való lemondás eseteit és módját.
IT ₂ J5.	Az 1.2. számú megállapítás alapján a Bkr. 7. § (1)-(2) bekezdése értelmében az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása, működtetése. A költségvetési szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatok megállapítása, valamint az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedések meghatározása, azok teljesítésének folyamatos nyomon követése módjának meghatározás.	2017. december 31.	jegyző	A jegyző a Bkr. 7. § (1)-(2) bekezdésében foglaltak ellenére nem intézkedett az integrált kockázatkezelési rendszer kialakításáról és működtetéséről, a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatok megállapításáról, valamint az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedések meghatározásáról, azok teljesítésének folyamatos nyomon követése módjának meghatározásáról.
IT ₂ J7.	Az 1.3. számú megállapítás 2. bekezdésében előírt – az Áht. 10. § (5) bekezdés szerint – gazdálkodás részletes rendje szabályozásra kerül, különös tekintettel az Ávr. 53. § (2) bekezdésében előírt előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjére.	2017. május 31.	jegyző	A jegyző az Áht. 10. § (5) bekezdésében foglaltak ellenére nem intézkedett a gazdálkodás részletes rendje szabályozásáról, különös tekintettel az Ávr. 53. § (2) bekezdésében előírt előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjére.

Sorszám	Az intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladat felelőse	A feladat végrehajtása
IT ₂ J8.	Az 1.3. számú megállapítás 4. bekezdésében szerepeltetett – Ávr. 13. § (2) a) pontja szerinti – hiányosság szabályozása a Pénzügyi Szabályzatban, valamint az Ávr. 13. § (5) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a gazdasági feladatot ellátó alkalmazottak helyettesítési rendjének meghatározása a munkaköri leírásban.	2017. december 31.	jegyző	A jegyző nem intézkedett a Pénzügyi Szabályzat Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti hiányosságának szabályozásáról, valamint az Ávr. 13. § (5) bekezdésében foglaltak ellenére a gazdasági feladatot ellátó alkalmazottak helyettesítési rendjének meghatározásáról a munkaköri leírásban.
IT ₂ J9.	<p>Az 1.3. megállapítás 6-7 bekezdése alapján:</p> <ul style="list-style-type: none"> A teljesítésigazolásra és kötelezettségvállaló által kijelölt személy az Áht. 38. § (1) bekezdés és az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdések alapján ellenőrzik a kiadások teljesítésének jogosságát, összecszerúságát, ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás esetén szerződés, megrendelés teljesítését aláírásukkal igazolják. A kifizetéseket megelőzően – az Ávr. 58. § (1) bekezdése szerint – a teljesítésigazolás alapján – az Ávr. 57. § (3) bekezdése szerinti esetben annak hiányában is – az összecszerúségnek, a fedezet meglétének és a megelőző ügymenetben az új Áht., az Áhsz., az Ávr. előírásainak és a belső szabályokban foglaltak szerint történik. 	2017. március 31. után folyamatos	jegyző	<ul style="list-style-type: none"> A jegyző nem intézkedett az Áht. 38. § (1) bekezdés és az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdésekben foglaltak ellenére, hogy a teljesítésigazolásra és kötelezettségvállaló által kijelölt személy ellenőrizze a kiadások teljesítésének jogosságát, összecszerúságát, ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás esetén szerződés, megrendelés teljesítését aláírásukkal igazolják. A jegyző nem intézkedett az Ávr. 58. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére (kifizetések esetén a teljesítés igazolása alapján - az 57. § (3) bekezdése esetében annak hiányában is), hogy kifizetéseket megelőzően az érvényesítő ellenőrizze az összecszerúség, a fedezet megléte és a megelőző ügymenetben az új Áht., az Áhsz., az Ávr. előírásainak és a belső szabályokban foglaltak megtartását.

Mellékletek

Sorszám	Az intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladat felelőse	A feladat végrehajtása
IT ₂ J11.	Az Info.tv. ²³ 33. § (1) és (3) bekezdései szerinti elektronikus közzétételi kötelezettségének az Önkormányzat eleget tesz, az elektronikus felületén az adatok feltöltése, aktualizálása folyamatos (az 1.4. megállapítás 6. bekezdése szerint).	2017. március 31. után folyamatos	jegyző	A jegyző nem intézkedett az Info.tv. 33. § (1) és (3) bekezdései szerint az Önkormányzat elektronikus közzétételi kötelezettségének teljesítéséről, az elektronikus felületén az adatok feltöltésének, aktualizálásának folyamatosságáról.
IT ₂ J17.	Intézkedés a részesedés adatainak jogszabályi előírásoknak megfelelő rögzítéséről a részletező nyilvántartásokban.	folyamatos	jegyző	A jegyző az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére az Áhsz. 14. számú melléklet VIII. (3) pontjában nem intézkedett a részesedés adatainak jogszabályi előírásoknak megfelelő rögzítéséről a részletező nyilvántartásokban.
IT ₂ J19.	Intézkedés az éves költségvetési beszámolók mérlegében kimutatott befektetett pénzügyi eszközök (részesedések), jogszabályi előírásoknak megfelelő értékeléséről.	folyamatos	jegyző	A jegyző a Számv. tv. 46. § (3), Áhsz. ²⁴ 20. § (1) és a 21. § (3) bekezdéseiben foglaltak ellenére nem intézkedett az éves költségvetési beszámolók mérlegében kimutatott befektetett pénzügyi eszközök (részesedések), jogszabályi előírásoknak megfelelő értékeléséről.
Okafigyottá vált feladatok				
IT ₁ P5.	A feltárt hiányosságok és/vagy szabálytalanságok tekintetében a munkajogi felelősség kivizsgálására irányuló eljárás megindítása és ennek eredménye ismeretében a szükséges intézkedések meghozatala.	jegyzőváltásra tekintettel már nem végrehajtható	polgármester	A polgármester részére meghatározott feladat, a feltárt hiányosságok és/vagy szabálytalanságok tekintetében a munkajogi felelősség kivizsgálására irányuló eljárás megindítása és ennek eredménye ismeretében a szükséges intézkedések meghozatala a Számvevőszéki jelentés nyilvánosságra hozatalának időpontjában 2017. február 2-án hivatalban álló jegyző jogviszonyának 2017. március 15-ei megszűnése miatt okafigyottá vált.
IT ₂ J6.	Az 1.3. számú megállapítás 1. bekezdésében feltárt – a Bkr. 8. § (2) bekezdésében foglaltak szerint – hiányosságok felülvizsgálata: <ul style="list-style-type: none"> folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés. 	2017. május 31.	jegyző	A jegyző részére meghatározott feladat a Bkr. 8. § (2) módosulása miatt okafigyottá vált, 2016. október 1-jétől a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés biztosítására vonatkozó előírást a Bkr. nem tartalmaz.



**BÁRDUDVARNOKI KÖZÖS
ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL
JEGYZŐJÉTŐL**

7478 BÁRDUDVARNOK, BÁRD UTCA 36.
TELEFON: (82) 577-086 FAX: (82) 577-087
E-MAIL: BARDUDVARNOK@KAPOS-NET.HU



KIVONAT

Amely készült Kaposzserdahely Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 2017. május 17. (szerda) napján 17:00 órakor a Kaposzserdahelyi Községházán tartott rendkívüli nyílt képviselő-testületi ülés jegyzőkönyvéből:

„A Képviselő-testület 5 igen szavazattal, egyhangúlag a következő határozatot hozta:

48/2017. (V. 17.) számú határozat:

Kaposzserdahely Községi Önkormányzat képviselő-testülete az „Önkormányzatok belső kontrollrendszere – Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése – Kaposzserdahely” című számvevőszéki kiegészítési javaslatra készített intézkedési tervet megismerte, és az előterjesztésben foglaltaknak megfelelően jóváhagyóan elfogadja.

A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a jelen döntés vonatkozásában a szükséges intézkedések megtételére és a dokumentumok aláírására.

Határidő: azonnal

Felelős: Prépost László, polgármester

Prépost László sk.
polgármester

Kemenszky Kinga sk.
jegyző

A kivonat hitelességét igazolom:
Kaposzserdahely, 2017. május 23.


Kemenszky Kinga
jegyző





**BÁRDUDVARNOKI KÖZÖS
ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL
JEGYZŐJÉTŐL**

7478 BÁRDUDVARNOK, BÁRD UTCA 36.
TELEFON: (82) 577-086 FAX: (82) 577-087
E-MAIL: BARDUDVARNOK@KAPOS-NET.HU



K I V O N A T

Amely készült Kaposszerdahely Községi Önkormányzat Képviselő-testületének **2017. augusztus 29.** (kedd) napján 14:00 órakor a Kaposszerdahelyi Községházán tartott nyílt képviselő-testületi ülés jegyzőkönyvéből:

„A Képviselő-testület 6 igen szavazattal, egyhangúan a következő határozatot hozta:

66/2017. (VIII. 29.) számú határozat:

Kaposszerdahely Községi Önkormányzat képviselő-testülete az „**Önkormányzatok belső kontrollrendszere – Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése – Kaposszerdahely**” című számvevőszéki kiegészítési javaslatra készített intézkedési terv kiegészítését megismerte, és az előterjesztésben foglaltaknak megfelelően jóváhagyóan elfogadja.

A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a jelen döntés vonatkozásában a szükséges intézkedések megtételére és a dokumentumok aláírására.

Határidő: azonnal

Felelős: Prépost László, polgármester

Prépost László sk.
polgármester

Kemenczky Kinga sk.
jegyző”

**A kivonat hitelességét igazolom:
Kaposszerdahely, 2017. szeptember 1.**

Kemenczky Kinga
Jegyző nevében és megbízásából

Kovács Anna
Aljegyző



KAPOSSZERDAHELY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

7476 Kaposzserdahely, Kossuth Lajos utca 65.
 Tel: 82/712-526 Fax: 82/584-010
 E-mail: kaposzserdahely@kapos-net.hu

Kaposzserdahely

INTÉZKEDÉSI

TERV

az Állami Számvevőszék által 2015. december 30. napján indított

„Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése – Kaposzserdahelyen”

című ellenőrzés kapcsán a 2017. február 02. napján kelt jelentésben foglalt javaslatok megvalósítására

Alulírott Prépost László, Kaposzserdahely Községi Önkormányzat, vagyis az ellenőrzéssel érintett szerv vezetője a hivatkozott jelentés alapján a következő intézkedések tervbe vételét teszem a következő határidők és felelős személyek megjelölése mellett:

Intézkedés megnevezése	Határidő	Felelős
<p><i>A Képviselő-testület Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló rendelet módosításának Képviselő-testület elé terjesztése, amely tervezet tartalmazza</i></p> <p><i>a.) az átruházott hatáskörök felsorolását, továbbá a jegyzőnek a jogszabálysértő döntések, működés jelzésére irányuló kötelezettségét,</i></p> <p><i>b.) a bizottságok nem képviselő tagjainak vagyonynyilatkozat – tételi kötelezettségét.</i></p>	<p>2017. december 31.</p>	<p>Polgármester</p>

<p><i>A Bárdudvarnoki Közös Önkormányzati Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata módosításának Képviselő-testületek elé terjesztése a jelentés 1.1. számú megállapításának 4. bekezdés 1-3. pontja alapján.</i></p>	<p><u>2017. december 31.</u></p>	<p>Polgármester</p>
<p><i>A köztisztviselőkre vonatkozó hivatásetikai alapelvek részletes tartalmának, valamint az etikai eljárás szabályait megállapító előterjesztés Képviselő-testület elé terjesztése a javaslat 1.1. megállapítás 6. bekezdése alapján.</i></p>	<p><u>2017. december 31.</u></p>	<p>Polgármester</p>
<p><i>Az Önkormányzat vagyongazdálkodásáról szóló rendeletének módosítását a Képviselő-testület elé terjesztjük a jelentés 1.1. számú megállapítás 11. bekezdés 2. pontjában megfogalmazottak alapján.</i></p>	<p><u>2017. december 31.</u></p>	<p>Polgármester</p>
<p><i>A feltárt hiányosságok és/vagy szabálytalanságok tekintetében a munkajogi felelősség kivizsgálására irányuló eljárás megindítása és ennek eredménye ismeretében a szükséges intézkedések meghozatala.</i></p>	<p>-</p>	<p>Jegyzőváltásra tekintettel már nem végrehajtható</p>



Kaposzserdahely

KAPOSSZERDAHELY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

7476 Kaposzserdahely, Kossuth Lajos utca 65.

Tel: 82/712-526 Fax: 82/584-010

E-mail: kaposzserdahely@kapos-net.hu

INTÉZKEDÉSI TERV KIEGÉSZÍTÉS

az Állami Számvevőszék által 2015. december 30. napján indított

„Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése – Kaposzserdahelyen”

című ellenőrzés kapcsán a 2017. február 02. napján kelt jelentésben foglalt javaslatok megvalósítására

Alulírott Kemenszky Kinga, a Bárdudvarmoki Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője a Kaposzserdahely Községi Önkormányzat vonatkozásában hivatkozott jelentés alapján a következő intézkedések tervbe vételét – a korábban megküldésre került intézkedési terv kiegészítését - teszem az alábbi határidők és felelős személyek megjelölése mellett:

Intézkedés megnevezése	Határidő	Felelős
<i>Jegyzőnek címzett 1. számú javaslat alapján:</i>		
<i>A köztisztviselőkre vonatkozó hivatásetikai alapelvek részletes tartalmának, valamint az etikai eljárás szabályai meghatározása a javaslat 1.1. megállapítás 6. bekezdése alapján.</i>	<u>2017. december 31.</u>	<u>Jegyző</u>
<i>Az 1.1 számú megállapítás 7. bekezdésében előírtak alapján elkülönített szervezeti egységek és gazdasági szervezet kialakítása a Hivatalban. A Hivatal köztisztviselőinek munkaköri leírásának felülvizsgálata a Kttv. 226. § (1) bekezdésének alkalmazása mellett a Kttv. 75. § (1) bekezdése d) pontjában foglaltaknak megfelelően</i>	<u>2017. május 31.</u>	<u>Jegyző</u>
<i>Az 1.1 számú megállapítás 16., valamint 18-20. bekezdéseiben előírt szabályzatok (számviteli politika, számlarend, pénzkezelési szabályzat, leltározási szabályzat) felülvizsgálata.</i>	<u>2017. december 31.</u>	<u>Jegyző</u>
<i>Az 1.1 számú megállapítás 22-26. bekezdéseiben feltárt hiányosságok (szabálytalanságkezelési eljárásrend, értékelési szabályzat, bizonylati rend, tűzvédelmi szabályzat, a biztonságos munkavégzés</i>	<u>2017. december 31.</u>	<u>Jegyző</u>

szabályozása) pótlása, felülvizsgálata.		
<i>Az 1.2 számú megállapítás alapján a Bkr. 7. § (1)-(2) bekezdése értelmében az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása, működtetése. A költségvetési szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatok megállapítása, valamint az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedések meghatározása, azok teljesítésének folyamatos nyomon követése módjának meghatározás.</i>	<u>2017. december 31.</u>	<u>Jegyző</u>
<i>Az 1.3 számú megállapítás 1. bekezdésében feltárt – a Bkr. 8. § (2) bekezdésében foglaltak szerint - hiányosságok felülvizsgálata:</i> <ul style="list-style-type: none"> <i>Folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés</i> 	<u>2017. május 31.</u>	<u>Jegyző</u>
<i>Az 1.3 számú megállapítás 2. bekezdésében előírt – az Áht. 10. § (5) bekezdés szerint – gazdálkodás részletes rendje szabályozásra kerül, különös tekintettel az Ávr. 53. § (2) bekezdésében előírt előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjére.</i>	<u>2017. május 31.</u>	<u>Jegyző</u>
<i>Az 1.3 számú megállapítás 4. bekezdésében szerepeltetett – Ávr. 13. § (2) a) pontja szerinti – hiányosság szabályozása a Pénzügyi szabályzatban, valamint az Ávr. 13. § (5) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a gazdasági feladatot ellátó alkalmazottak helyettesítési rendjének meghatározása a munkaköri leírásban.</i>	<u>2017. december 31.</u>	<u>Jegyző</u>
<i>Az 1.3 megállapítás 6-7. bekezdése alapján:</i> <ul style="list-style-type: none"> <i>A teljesítésigazolásra és kötelezettségvállaló által kijelölt személy az Aht. 38. § (1) bekezdés és az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdése alapján ellenőrzik a kiadások teljesítésének jogosságát, összecszerűségét, ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás esetén szerződés, megrendelés teljesítését aláírásukkal igazolják.</i> <i>A kifizetéseket megelőzően – az Ávr. 58. § (1) bekezdése szerint – a teljesítésigazolás alapján – az Ávr. 57. § (3) bekezdése szerinti esetben annak hiányában is – az összecszerűségnek, a fedezet meglétének és a megelőző ügymenetben az új Áht., az Áhsz., az Ávr. előírásainak és a belső szabályokban foglaltak szerint történik.</i> 	<u>2017. március 31.</u> <u>után folyamatos</u>	<u>Jegyző</u>
<i>Az 1.4 megállapításban foglaltaknak megfelelően az információ átadás rendjének kialakítása, az Adatvédelmi Szabályzat átdolgozása a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően.</i>	<u>2017. december 31.</u>	<u>Jegyző</u>
<i>Az Info. tv. 33. § (1) és (3) bekezdései szerinti elektronikus közzétételi kötelezettségének az Önkormányzat eleget tesz, az elektronikus felületén</i>	<u>2017. március 31.</u>	<u>Jegyző</u>

az adatok feltöltése, aktualizálása folyamatos (az 1.4 megállapítás 6. bekezdése szerint).	<u>után folyamatos</u>	
Az 1.5 megállapítás 1. bekezdése szerint a Bkr. 10. §-ában előírtaknak megfelelően a monitoring rendszer kialakításra került.	<u>2016. december 31.</u>	<u>Jegyző</u>
Az 1.5 megállapítás 6-7. bekezdései szerint a Bkr. 22. § (1) bekezdés b) pontja és a 29. § (1) bekezdés, valamint a 31. § (1)-(2) bekezdése alapján kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervet, valamint az ellenőrzési tervben foglaltak elvégzésre kerülnek.	<u>2017. december 31.</u>	<u>Jegyző</u>
Jegyzőnek címzett 2. számú javaslat alapján:		
A Képviselő-testület Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló rendelet módosítása, amely szabályzat tartalmazza: a.) az átruházott hatáskörök felsorolását, továbbá a jegyzőnek a jogszabálysértő döntések, működés jelzésére irányuló kötelezettségét, b.) a bizottságok nem képviselő tagjainak vagyonyilatkozat – tételi kötelezettségét.	<u>2017. december 31.</u>	<u>Jegyző</u>
Jegyzőnek címzett 3. számú javaslat alapján:		
Az Önkormányzat vagyongazdálkodásáról szóló rendeletének módosítása a jelentés 1.1. számú megállapítás 11. bekezdés 2. pontjában megfogalmazottak alapján.	<u>2017. december 31.</u>	<u>Jegyző</u>
Jegyzőnek címzett 4. számú javaslat alapján:		
A Bárdudvarnoki Közös Önkormányzati Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata módosítása a jelentés 1.1. számú megállapításának 4. bekezdés 1-3. pontja alapján.	<u>2017. december 31.</u>	<u>Jegyző</u>
Jegyzőnek címzett 5. számú javaslat alapján:		
Intézkedés a részesedés adatainak jogszabályi előírásoknak megfelelő rögzítéséről a részletező nyilvántartásokban.	<u>folyamatos</u>	<u>Jegyző és Gazdasági vezető</u>
Jegyzőnek címzett 6. számú javaslat alapján:		
Intézkedés az éves költségvetési beszámolók mérlegében kimutatott eszközök (részesedések), jogszabályi előírásoknak megfelelő leltárral történő alátámasztásáról.	<u>folyamatos</u>	<u>Jegyző és Gazdasági vezető</u>
Jegyzőnek címzett 7. számú javaslat alapján:		
Intézkedés az éves költségvetési beszámolók mérlegében kimutatott befektetett pénzügyi eszközök (részesedések), jogszabályi előírásoknak megfelelő értékeléséről.	<u>folyamatos</u>	<u>Jegyző és Gazdasági vezető</u>

<i>Jegyzőnek címzett 8. számú javaslat alapján:</i>		
<p><i>Vizsgálat a jegyzőnek címzett 8. számú javaslatban foglaltaknak megfelelően az Állami Számvevőszék ellenőrzése során feltárt hiányosságok és szabálytalanságok tekintetében a munkajogi felelősség megállapítására vonatkozóan.</i></p> <p><i>A gazdasági vezető munkaköri leírása kiegészítésre kerül különös tekintettel az Állami Számvevőszék ellenőrzése során tett megállapításokra. A gazdasági vezető teljesítményértékelése a feltárt hiányosságok figyelembevételével kerül elkészítésre.</i></p>	<p><u>2017. december 31.</u></p>	<p><u>Jegyző</u></p>

Az intézkedési terv Képviselő-testület általi elfogadását mellékelten megküldjük.

Kaposszerdahely, 2017. augusztus 25.


Prépost László
 polgármester



Kemenszky Kinga
 jegyző nevében és megbízásából


Kovács Anna
 aljegyző



FÜGGELÉKEK

■ I. SZ. FÜGGELÉK A JELENTÉSHEZ

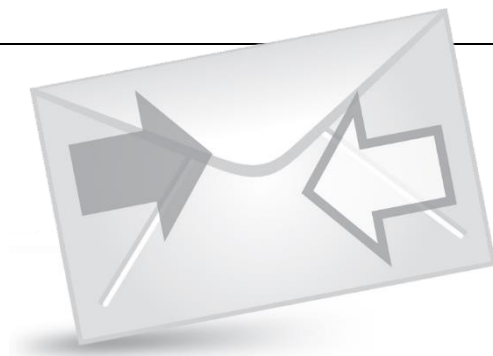
Az Állami Számvevőszék az ellenőrzések során feltárt tényekhez kapcsolódó további körülmények tisztázására eszközrendszerrel nem rendelkezik. Amennyiben indokoltnak látszik az ellenőrzés során feltárt körülmények további vizsgálata, az Állami Számvevőszék törvényi felhatalmazás alapján megállapításait és az ellenőrzés által feltárt körülményeket továbbítja a hatáskörrel rendelkező szervnek a szükséges intézkedések megtétele, eljárások lefolytatása érdekében.

A Jegyző a Vnytv. 4. § d) pontjában foglaltak ellenére nem intézkedett a nem önkormányzati képviselő bizottsági tagok vagyonynyilatkozat-tételi kötelezettségét is tartalmazó önkormányzati SZMSZ-tervezet elkészítéséről.

A vagyonynyilatkozat-tételre vonatkozó szabályozás hiányában az integritás alapú működés nem biztosított, ezért az Önkormányzat törvényességi felügyeletét ellátó illetékes Kormányhivatal megkeresése indokolt, mivel a Möt. 132. § értelmében az önkormányzatok törvényességi felügyeletét Kormányhivatal látja el.

■ II. SZ. FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

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



Az ellenőrzött szervezetek vezetői éltek az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdésében foglalt észrevételezési jogukkal, a jelentéstervezetre észrevételt tettek.

* **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.



KAPOSSZERDAHELY KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT

7476 KAPOSSZERDAHELY, KOSSUTH L. U. 65.

TELEFON: (82) 712-526

FAX: (82) 584-011

E-MAIL: INFO@KAPOSSZERDAHELY.HU

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK
 HATÁROZATI IRODA
 JE-14576/2019/1
 2019.03.01
 EL-1772.030/2019.
 elv: posta

BESZÁMOLÓ

az Állami Számvevőszék által 2015. december 30. napján indított

„Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése – Kaposzserdahelyen”

című utóellenőrzés kapcsán a 2019. február 4. napján kelt jelentéstervezetben foglalt javaslatok megvalósításáról

Alulírott Kemenszky Kinga, a Bárdudvarmoki Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője a 2017 évi intézkedési tervben foglaltak végrehajtásával kapcsolatban az alábbi észrevételt teszem:

Intézkedés megtétele	
<i>Az 1.1 számú megállapítás 22-26. bekezdéseiben feltárt hiányosságok (szabálytalanságkezelési eljárásrend, értékelési szabályzat, bizonylati rend, tűzvédelmi szabályzat, a biztonságos munkavégzés szabályozása) pótlása, felülvizsgálata.</i>	A tűzvédelmi szabályzat, és a biztonságos munkavégzés szabályozásának kialakítása folyamatban van, amelyre vonatkozóan a szerződés 2018. szeptember 28. napján aláírásra került. A „munkahelyi kockázatértékelést” és a „Munkavédelmi Szabályzatot” mai napon – 2019. 02. 25. - kapta kézhez a Hivatal.
<i>Az 1.3 számú megállapítás 2. bekezdésében előírt – az Áht. 10. § (5) bekezdés szerint – gazdálkodás részletes rendje szabályozásra kerül, különös tekintettel az Ávr. 53. § (2) bekezdésében előírt előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjére.</i>	Gazdálkodási szabályzat 2018. évben megalkotásra került.

2019
 Denevér M


<p>Az 1.3 megállapítás 6-7. bekezdése alapján:</p> <ul style="list-style-type: none"> • A teljesítésigazolásra és kötelezettségvállaló által kijelölt személy az Aht. 38. § (1) bekezdés és az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdése alapján ellenőrzik a kiadások teljesítésének jogosságát, összesszerűségét, ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás esetén szerződés, megrendelés teljesítését aláírásukkal igazolják. • A kifizetéseket megelőzően – az Ávr. 58. § (1) bekezdése szerint – a teljesítésigazolás alapján – az Ávr. 57. § (3) bekezdése szerinti esetben annak hiányában is – az összesszerűségnek, a fedezet meglétének és a megelőző ügymenetben az új Aht., az Áhsz., az Ávr. előírásainak és a belső szabályokban foglaltak szerint történik. 	<p>Gazdálkodási szabályzat 2018. évben megalkotásra került.</p>
<p>Az Info. tv. 33. § (1) és (3) bekezdései szerinti elektronikus közzétételi kötelezettségének az Önkormányzat eleget tesz, az elektronikus felületén az adatok feltöltése, aktualizálása folyamatos (az 1.4 megállapítás 6. bekezdése szerint).</p>	<p>Az Önkormányzat új, akadálymentes honlap létrehozására szerződött, a közérdekű adatok feltöltése, aktualizálása az önkormányzati honlapra folyamatos. A Nemzeti Jogszabálytárban is minden, a törvény által előírt feltöltési kötelezettségének eleget tesz a Hivatal és az Önkormányzat is.</p>
<p>A Képviselő-testület Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló rendelet módosítása, amely szabályzat tartalmazza:</p> <ol style="list-style-type: none"> az átruházott hatáskörök felsorolását, továbbá a jegyzőnek a jogszabálysértő döntések, működés jelzésére irányuló kötelezettségét, a bizottságok nem képviselő tagjainak vagyonyilatkozat – tételi kötelezettségét. 	<p>A Szervezeti és Működési Szabályzat felülvizsgálatakor az átruházott hatáskörök rögzítésére került. A Képviselő-testület bizottságainak nem képviselő tagjainak vagyonyilatkozat tételi kötelezettségét az újonnan elfogadott SzMSz már tartalmazza. A jegyző jogszabálysértő döntések, működés jelzésére irányuló kötelezettségét az SzMSz tartalmazza.</p>
<p>Az Önkormányzat vagyongazdálkodásáról szóló rendeletének módosítása a jelentés 1.1. számú megállapítás 11. bekezdés 2. pontjában megfogalmazottak alapján.</p>	<p>Az Önkormányzat vagyongazdálkodásáról szóló rendeletének módosítása a tervek szerint 2019. tavaszán a képviselő – testület ülésén előterjesztésre kerül.</p>
<p>A Bárdudvarnoki Közös Önkormányzati Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata módosítása a jelentés 1.1. számú megállapításának 4. bekezdés 1-3. pontja alapján.</p>	<p>A Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatának felülvizsgálata során az ellátandó, és a kormányzati funkciók szerint besorolt alaptevékenységek megjelölése megtörtént. A Hivatal tekintetében közös fenntartású intézmény nincs, ezért az nem került feltüntetésre.</p>

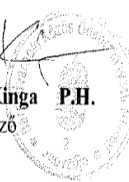
<p><i>Intézkedés a részesedés adatainak jogszabályi előírásoknak megfelelő rögzítéséről a részletező nyilvántartásokban.</i></p>	<p>A KÖZVIL és EHEP részesedés adatainak jogszabályi előírásoknak megfelelően rögzítésre került a részletező nyilvántartásban.</p>
<p><i>Intézkedés az éves költségvetési beszámolók mérlegében kimutatott befektetett pénzügyi eszközök (részesedések), jogszabályi előírásoknak megfelelő értékeléséről.</i></p>	<p>A 2018. december 31. – a mérleget alátámasztó – dokumentumok elkészültek, a befektetett eszközök értékelése szabályosan megtörtént.</p>

Kaposszerdahely, 2019. február 25.


Prepost László
 polgármester




Kemenszky Kinga
 jegyző





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: EL-0772-035/2019

Prépost László úr

polgármester

Kaposszerdahely Községi Önkormányzat

Kaposszerdahely

Tisztelt Polgármester Úr!

Köszönettel megkaptam a 2019. február 25-én kelt, az Állami Számvevőszék (ÁSZ) részére 2019. február 26-án megküldött, az ÁSZ-hoz 2019. március 01. napján érkezett „*Utóellenőrzések – Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése – Kaposszerdahely Községi Önkormányzat*” című számvevőszéki jelentéstervezetben foglalt megállapításokra tett „*Beszámoló*” című észrevételeket tartalmazó levelét.

Tájékoztatom Polgármester urat, 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 a „*Beszámoló*” című észrevételeket tartalmazó levelében foglaltakra vonatkozó álláspontjáról a felügyeleti vezető által készített tájékoztatást csatoltan megküldöm.

Budapest, 2019. 03 hó 12 nap

Tisztelettel:

Domokos László



Melléklet: Tájékoztatás



FELÜGYELETI VEZETŐ

1. számú melléklet
az EL-0772-035/2019 ikt. számú levélhez

Tájékoztatás

A 2019. február 25-én kelt, az Állami Számvevőszék (ÁSZ) részére 2019. február 26-án megküldött „**Beszámoló**” című észrevételeket tartalmazó levél **1-3. oldalán, a táblázat 1- 9. sorában leírtakat az ÁSZ nem tekinti észrevételnek.** Azokban Kaposszerdahely Községi Önkormányzat polgármestere és Bárdudvarnoki Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője a jelentéstervezet I. sz. mellékletében rögzített, az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásával kapcsolatban megtett és tervezett intézkedéseket részletezi, ismerteti. A fentiek figyelembevételével az ÁSZ fenntartja a jelentéstervezetben tett megállapításait.

Budapest, 2019. 03. hó 12. nap



Dr. Benedek Mária



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

E L N Ö K

Ikt.szám: EL-0772-036/2019

Kemenczky Kinga úrhölgy

jegyző

Bárdudvarnoki Közös Önkormányzati Hivatal

Bárdudvarnok

Tisztelt Jegyző Úrhölgy!

Köszönettel megkaptam a 2019. február 25-én kelt, az Állami Számvevőszék (ÁSZ) részére 2019. február 26-án megküldött, az ÁSZ-hoz 2019. március 01. napján érkezett „*Utóellenőrzések – Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése – Kaposzserdahely Községi Önkormányzat*” című számvevőszéki jelentéstervezetben foglalt megállapításokra tett „*Beszámoló*” című észrevételeket tartalmazó levelét.

Tájékoztatom Jegyző 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 a „*Beszámoló*” című észrevételeket tartalmazó levelében foglaltakra vonatkozó álláspontjáról a felügyeleti vezető által készített tájékoztatást csatoltan megküldöm.

Budapest, 2019. 03 hó 12 nap

Tisztelettel:

Domokos László

Melléklet: Tájékoztatás



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

FELÜGYELETI VEZETŐ

1. számú melléklet
az EL-0772-036/2019 ikt. számú levélhez

Tájékoztatás

A 2019. február 25-én kelt, az Állami Számvevőszék (ÁSZ) részére 2019. február 26-án megküldött „Beszámoló” című észrevételeket tartalmazó levél 1-3. oldalán, a táblázat 1-9. sorában leírtakat az ÁSZ nem tekinti észrevételnek. Azokban Kaposszerdahely Községi Önkormányzat polgármestere és Bárdudvarnoki Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője a jelentéstervezet I. sz. mellékletében rögzített, az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásával kapcsolatban megtett és tervezett intézkedéseket részletezi, ismerteti. A fentiek figyelembevételével az ÁSZ fenntartja a jelentéstervezetben tett megállapításait.

Budapest, 2019. március 12. nap

Tisztelettel:

Dr. Benedek Mária

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ számvevőszéki jelentés	Az Állami Számvevőszék 2017. február 2-án kiadott 17034. számú jelentése
² Polgármester	Kaposszerdahely Községi Önkormányzat polgármestere
³ Képviselő-testület	Kaposszerdahely Községi Önkormányzat Képviselő-testülete
⁴ bizottság	Kaposszerdahely Községi Önkormányzat bizottságai: Ügyrendi, Összeférhetetlenségi és Gazdasági Bizottság; Szociális Bizottság
⁵ Jegyző	Bárdudvarnoki Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője
⁶ ÁSZ	Állami Számvevőszék
⁷ ÁSZ tv.	az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény
⁸ ÁSZ SZMSZ	az Állami Számvevőszék Szervezeti és Működési Szabályzata
⁹ Önkormányzat	Kaposszerdahely Községi Önkormányzat
¹⁰ Intézkedési terv ₁	Kaposszerdahely Községi Önkormányzat Képviselő-testülete által a 48/2017. (V. 17.) számú határozattal jóváhagyott intézkedési terv
Intézkedési terv ₂	Kaposszerdahely Községi Önkormányzat Képviselő-testülete által a 66/2017. (VIII. 29.) számú határozattal jóváhagyott intézkedési terv
¹¹ Bkr.	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
¹² IT ₂ J1-20.	Kaposszerdahely Községi Önkormányzat Képviselő-testülete által a 66/2017. (VIII. 29.) számú határozattal jóváhagyott intézkedési terv feladatai a jegyző számára.
¹³ IT ₁ P1-5.	Kaposszerdahely Községi Önkormányzat Képviselő-testülete által a 48/2017. (V. 17.) számú határozattal jóváhagyott intézkedési terv feladatai a polgármester számára.
¹⁴ Hivatásetikai Szabályzat	Kaposszerdahely Községi Önkormányzat Képviselő-testülete által a 83/2017. (IX. 21.) számú határozattal jóváhagyott Bárdudvarnoki Közös Önkormányzati Hivatal Hivatásetikai Szabályzata
¹⁵ Kttv.	a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény
¹⁶ Számv. tv.	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
¹⁷ Mvtv.	a munkavédelemről 1993. évi XCIII. törvény
¹⁸ hivatali SZMSZ	Bárdudvarnoki Közös Önkormányzati Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata
¹⁹ Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
²⁰ Mötv.	Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény
²¹ Vnytv.	egyres vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségekről szóló 2007. évi CLII. törvény
²² Áht.	az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
²³ Info. tv.	az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény
²⁴ Áhsz.	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről

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