



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Önkormányzatok integritás- és belső kontrollrendszere

Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése,
Adósságrendezési eljárás ellenőrzése –
Erdőbénye Község Önkormányzata
2019.





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Önkormányzatok integritás- és belső kontrollrendszere

Az önkormányzatok belső kontrollrendszere
kialakításának és működtetésének ellenőrzése,
Adósságrendezési eljárás ellenőrzése –
Erdőbénye Község Önkormányzata

2019. 10. hó 25. nap



Dömök László
Dömök László
elnök



AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

VARGA EDIT felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

BAJNAI ZSUZSANNA ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

TÓTPÁL SZABOLCS osztályvezető

IKTATÓSZÁM: EL-0358-012/2019.

TÉMASZÁM: 2444

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V078927, V082944

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
■ FÜGGELÉKEK	19
I. sz. függelék a <i>jelentéshez</i>	19
II. sz. függelék: Észrevételek.....	21
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	31

ÖSSZEGRZÉS

Erdőbénye Község Önkormányzata belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése, az adósságrendezeési eljárás folyamata és végrehajtása nem volt szabályszerű, nem biztosították a közpénzfelhasználás szabályosságát és a nemzeti vagyonnal történő felelős gazdálkodást. A korrupciós veszélyek megelőzésére szolgáló integritás kontrollokat nem építették ki.

Az ellenőrzés társadalmi indokoltsága

Az Állami Számvevőszék alapvető feladata a közpénzekkel, az állami és 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 történő gazdálkodás biztosítása. Az Állami Számvevőszék stratégiájában megfogalmazott célkitűzése az integritás alapú, átlátható és elszámoltatható közpénzfelhasználás elősegítése. Ennek megvalósítása érdekében az Állami Számvevőszék prioritásként kezeli az önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzését.

Erdőbénye Község Önkormányzatát az Állami Számvevőszék korábban nem ellenőrizte, kiválasztására pénzügyi helyzetével kapcsolatos kockázatokra tekintettel került sor.

Főbb megállapítások, következtetések, javaslatok

Erdőbénye Község Önkormányzata belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése nem volt szabályszerű. A kontrollkörnyezetnek, a működés és a gazdálkodás kereteinek kialakítása nem volt szabályszerű, mert a gazdálkodási feladatokat ellátó Bodrogkisfaludi Közös Önkormányzati Hivatal nem rendelkezett szervezeti és működési szabályzattal. Az integrált kockázatkezelési rendszert nem alakították ki, mivel nem gondoskodtak a szervezeti integritást sértő események kezelésének és az integrált kockázatkezelés eljárásrendjének szabályozásáról, továbbá nem mérték fel a szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat. A gazdálkodási folyamatokhoz kapcsolódó kontrolltevékenységek szabálytalan gyakorlása miatt nem érvényesült a közpénzfelhasználás során a felelős gazdálkodás. Az információs és kommunikációs rendszer, a monitoring rendszer, illetve a belső ellenőrzés nem került kialakításra. Az integritás elvű működéshez szükséges kontrollok kiépítése elmaradt.

Erdőbénye Község Önkormányzatánál a jegyző az adósságrendezeési eljárás szabályszerű végrehajtását nem biztosította.

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése során tapasztalt hiányosságok magukban hordozzák az újbóli eladósodás kockázatát.

Az Állami Számvevőszék a jelentésben foglalt megállapítások alapján Bodrogkisfaludi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője részére tizenegy, Erdőbénye Község Önkormányzata polgármestere részére két javaslatot fogalmazott meg. A javaslatokat megalapozó megállapításokra az érintetteknek 30 napon belül intézkedési tervet kell készíteniük.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy az adósságrendezési eljárás megindítása, lefolytatása szabályszerű volt-e, az önkormányzat gazdálkodása az adósságrendezési eljárás alatt megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak, a lefolytatott eljárás elérte-e a törvényben kitűzött célokat.

Az ellenőrzés célja továbbá annak megállapítása volt, hogy szabályszerűen történt-e az önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése, az biztosította-e az önkormányzatnál a közpénzfelhasználás szabályosságát, a közpénzekkel és a nemzeti vagyonnal

történő szabályszerű és felelős gazdálkodást, a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítését. Az ellenőrzés keretében értékelte az ÁSZ¹ az önkormányzat korrupciós kockázatainak kezelését szolgáló integritás kontrollok kiépítettségét és az integritás szemlélet érvényesülését.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Erdőbénye Község Önkormányzata



Erdőbénye Borsod-Abaúj-Zemplén megyében található, állandó lakosainak száma 2016. január 1-jén 1075 fő volt a Központi Statisztikai Hivatal Magyarország közigazgatási helynévkönyve adatai alapján.

Az Önkormányzat² hét tagú képviselő-testületének³ munkáját három állandó bizottság segítette. A településen Roma Nemzetiségi Önkormányzat⁴ működött.

Az Önkormányzat gazdálkodási feladatainak ellátásáról 2012. december 31-ig a Hivatal⁵, 2013. január 1-től a Közös Hivatal⁶ gondoskodott.

A Közös Hivatal önálló szervezeti egységekre nem tagolódtott, gazdasági szervezettel nem rendelkezett. A Közös Hivatalban foglalkoztatott köztisztviselők száma 2016. év végén hat fő volt.

A polgármester⁷ a 2006. évi önkormányzati választások óta tölti be tisztségét. A jegyző személyében változás történt az ellenőrzött időszakban, a jegyző¹ 2012. december 31-ig, a jegyző² 2013. január 1-től látta el feladatát.

Az Önkormányzat a 2016. évi költségvetési beszámolója szerint 287,6 millió Ft költségvetési bevételt ért el, valamint 253,9 millió Ft költségvetési kiadást teljesített, vagyonának értéke 2016. december 31-én 1274,9 millió Ft volt.

2012. november 15. és 2013. május 31. között adósságrendezés folyt az Önkormányzatnál, amelynek során a hitelezők 79,3 millió Ft összegben nyújtottak be követelést.

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



A DEMOKRATIKUS TÁRSADALMAKBAN alapvető igény, hogy a közpénzeket, a köztvagyon használók tevékenységükről elszámoljanak, ahhoz egyértelmű és érvényesíthető felelősségi szabályok társuljanak. Ennek a jogos igénynek az érvényesítéséhez meg kell teremteni azokat a folyamatokat, rendszereket, amelyek nélkülözhetetlenek az elszámoltatáshoz. Az elszámoltatás eredményes működtetéséhez szükség van a megfelelő információs, kontroll-, értékelési és beszámolási rendszerek kialakítására. A belső kontrollok kiépítettsége hozzájárul az integritási szemlélet kialakításához és érvényesüléséhez. A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése nélkül nem valósítható meg a közpénzek, a köztvagyon szabályos, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználása.

A BELSŐ KONTROLLRENDSZER azt a célt szolgálja, hogy az államháztartás szervei működésük és gazdálkodásuk során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre, teljesítsék elszámolási kötelezettségeiket, és megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, a károktól, a nem rendeltetésszerű használatától. A belső kontrollrendszer magában foglalja mindazon szabályokat, eljárásokat, gyakorlati módszereket és szervezeti struktúrákat, kockázatkezelési technikákat, kontrolltevékenységeket, amelyek segítséget nyújtanak a szervezetnek céljai eléréséhez.

A megfelelő belső kontrollrendszer jelentősen csökkenti a hibák és szabálytalanságok kockázatát. Az ÁSZ célja, hogy javuljon az ellenőrzött önkormányzatok belső kontrollrendszerének szabályozottsága, működésének megfelelősége, szabályszerűsége, hozzájárulva ezzel a pénzügyi egyensúlyi helyzet fenntarthatóságának biztosításához, biztosítva az önkormányzatnál a közpénzfelhasználás szabályosságát, a közpénzekkel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodást.

AZ ELLENŐRZÉS VÁRHATÓ HASZNOSULÁSA több szinten valósul meg. A törvényalkotás számára összegzett tapasztalatok állnak rendelkezésre a belső kontrollrendszer önkormányzati területen való kialakításáról, működtetéséről és hatásairól, az adósságrendezi eljárásról szóló törvény alkalmazásáról, a kitűzött célok megvalósulásáról. Az ellenőrzés az ellenőrzött számára visszajelzést ad az előírásoknak való megfelelés hiányosságairól, javaslataival hozzájárul azok kiküszöböléséhez. Az ellenőrzés megállapításait és javaslatait más szervezetek is hasznosíthatják a rendezett gazdálkodási keretek kialakításához. A „jó gyakorlat” elterjesztésével azok az önkormányzatok is átvehetik a pozitív példákat, ahol nem végez ellenőrzést az ÁSZ.

Az ÁSZ ellenőrzései jelzik a társadalom számára, hogy közpénz nem maradhat ellenőrizetlenül, tevékenysége hozzájárul az értékteremtő rend kialakításához és megőrzéséhez.

A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

1. – *Az Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése szabályszerű volt-e a 2016. évben?*

2. – *Az adósságrendezési eljárás folyamata és végrehajtása szabályszerű volt-e?*

AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

Megfelelőségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött időszak

Az ellenőrzött időszak a belső kontrollrendszer esetében a 2016. év, az adósságrendezési eljárás esetében 2011. január 1. – 2014. december 31. közötti időszak volt.

Az ellenőrzés tárgya

A helyi önkormányzatnak, mint éves költségvetési beszámoló készítésére kötelezett szervezetnek és a gazdálkodási feladatait ellátó közös önkormányzati hivatalának belső kontrollrendszere, valamint az integritás szemlélet érvényesülése.

A Har. tv.¹⁰ által szabályozott adósságrendezési eljárás.

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

Az ellenőrzött szervezet

Erdőbénye Község Önkormányzata és a gazdálkodási feladatait ellátó Bodrogkisfaludi Közös Önkormányzati Hivatal.

Az ellenőrzés jogalapja

Az ÁSZ tv.¹¹ 5. § (2) bekezdése alapján az államháztartás gazdálkodásának ellenőrzése keretében az ÁSZ ellenőrzi a helyi önkormányzatok gazdálkodását, valamint az ÁSZ tv. 5. § (6) bekezdése alapján ellenőrzése során értékeli az államháztartás számviteli rendjének betartását és a belső kontrollrendszer működését.

Az ellenőrzés módszerei

Az ÁSZ az ellenőrzést az ellenőrzési program szempontjai, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályai, az egyes

ellenőrzési típusokhoz kapcsolódó ÁSZ módszertanok figyelembevételével végezte.

Az ellenőrzés ideje alatt az ÁSZ az Önkormányzattal a kapcsolattartást az ÁSZ SZMSZ¹²-ének vonatkozó előírásai alapján biztosította.

Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése az Önkormányzat által rendelkezésre bocsátott dokumentumokra, adatokra alapozva megfigyelés, szemle (szemrevételezés), valamint elemző eljárás keretében történt.

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 Önkormányzat belső kontrollrendszere jogszabályi előírások szerinti kialakításának és működtetésének szabályszerűségét az erre irányuló ellenőrzési kérdésekre adott válaszok összesítése alapján, pillérenként (kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, monitoring rendszer) és összesítetten is értékelte az ÁSZ. Az önkormányzat belső kontrollrendszere egyes pilléreinek kialakítása és működtetése „szabályszerű”, amennyiben az értékelt területen az elért igen válaszok százalékban kifejezett, egész számra kerekített aránya, meghaladja a 85 %-ot, ha nem haladja meg, akkor a minősítés „nem szabályszerű” lesz. Az önkormányzat belső kontrollrendszerének összesített értékelése megegyezik a pillérenként (kontrollterületenként) alkalmazott százalékos értékelésekkel. A kontrollrendszer egésze esetében a „szabályszerű” értékelésnek a százalékos értéken felül további feltétele, hogy egyik kontrollterület sem kaphat „nem szabályszerű” értékelést. Az összesített értékelés a százalékos értéktől függetlenül „nem szabályszerű”, ha az ellenőrzött kontrollterületek közül több mint egynek „nem szabályszerű” az értékelése.

A kiadások teljesítéséhez kapcsolódó kontrolltevékenység gyakorlása, működtetésének szabályszerűsége esetében az ellenőrzés azokra a legnagyobb értékű tételekre – a lényeges sokaságra – terjedt ki, melyek összértéke eléri a teljes sokaság összértékének 50%-át.

A lényeges sokaság tételes ellenőrzésére került sor.

„Szabályszerű” egy ellenőrzött terület, amennyiben 95%-os bizonyossággal az ellenőrzött sokaságban az átlagos hibaarány legfeljebb 10%, „nem szabályszerű”, amennyiben 10%-nál magasabb.

A közszéferá integritás alapú kultúrájának kialakítása, megerősítése és működése szorosan összefügg a belső kontrollrendszer működéssel, ezért az ellenőrzés kiterjedt annak értékelésére is, hogy a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése hogyan hatott az integritás szemlélet érvényesülésére.

Az adósságrendezési eljárás vonatkozásában amennyiben az önkormányzat működését és gazdálkodását alapvetően meghatározó dokumentum hiánya miatt, valamely lényeges kérdéskörre vonatkozóan az ÁSZ megállapítást tett, további ellenőrzési tevékenységek az adott kérdéskörrel és az azzal szoros logikai kapcsolatban lévő kérdéskörökkel – ráépülő jelleggel – nem kerültek végrehajtásra.

1. Az Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése szabályszerű volt-e a 2016. évben?

Összegző megállapítás

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése a 2016. évben nem volt szabályszerű.

A KONTROLLKÖRNYEZET kialakítása nem volt szabályszerű, mert a Közös Hivatal nem rendelkezett a szervezetét, feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját megállapító szervezeti és működési szabállyal az Áht.¹³ 10. § (5) bekezdésében foglaltak ellenére, mivel a jegyző által elkészített Közös Hivatali SZMSZ-t¹⁴ az irányító szerv az Áht. 9. § b) pontjában foglalt hatáskörében nem hagyta jóvá.

A jegyző nem rögzítette az Önkormányzat Számviteli politikájában¹⁵ a Számv. tv.¹⁶ 14. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak.

A jegyző nem rendezte belső szabályzatban az Ávr.¹⁷ 13. § (2) bekezdés a) pontjában előírtak ellenére az Önkormányzatra vonatkozóan a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos feladatokat.

KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZERT 2016. szeptember 30-ig, illetve az integrált kockázatkezelési rendszert 2016. október 1-jétől a jegyző nem alakított ki a Bkr.¹⁸ 3. § b) pontjában foglaltak ellenére a Közös Hivatalnál, mert nem szabályozta 2016. szeptember 30-ig a szabálytalanságok kezelésének, 2016. október 1-jétől a szervezeti integritást sértő események kezelésének és az integrált kockázatkezelésnek az eljárásrendjét a Bkr. 6. § (4) bekezdésében előírtak ellenére. Továbbá a jegyző nem mérte fel és nem állapította meg a Bkr. 7. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére 2016. szeptember 30-ig a Közös Hivatal tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, 2016. október 1-jétől a Közös Hivatal tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat.

A KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK gyakorlása nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Az önkormányzati kiadási előirányzatok terhére teljesített kifizetések nem szabályszerűen történtek, mivel azokra nem vállaltak írásban kötelezettséget az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére, továbbá a polgármester a teljesítésigazolást nem végezte el az Ávr. 57. § (1) bekezdésének előírása ellenére.

AZ INFORMÁCIÓS ÉS KOMMUNIKÁCIÓS RENDSZER kialakítása nem volt szabályszerű, mert a jegyző nem adott ki a

Közös Hivatalra vonatkozó iratkezelési szabályzatot az Ltv.¹⁹ 10. § (1) bekezdés c) pontjában foglaltak ellenére. A polgármester nem készítette el az Önkormányzat, a jegyző₂ a Közös Hivatal adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatát az Info tv.²⁰ 24. § (3) bekezdésének előírása ellenére.

A MONITORING RENDSZERT a jegyző₂ nem alakította ki a Bkr. 10. § előírása ellenére. A jegyző₂ nem gondoskodott az Áht. 70. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére a belső ellenőrzés kialakításáról, továbbá nem alakította ki a Közös Hivatalnál a Bkr. 10. § előírása szerinti operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követést. A jegyző₂ az Áht. 6/C. § (2) bekezdés b) pontjában és az Együttműködési Megállapodás²¹ 9. pontjában foglaltak ellenére nem gondoskodott a Roma Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzéséről sem.

A belső kontrollrendszer minőségét a jegyző₂ nem értékelte a Bkr. 11. § (1) bekezdése ellenére a Közös Hivatalra vonatkozóan.

AZ INTEGRITÁS nem érvényesült az Önkormányzatnál az előírt kontrollok és a kockázatkezelés kialakításának hiánya miatt.

2. Az adósságrendezési eljárás folyamata és végrehajtása szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás

Az adósságrendezési eljárás folyamata, végrehajtása nem volt szabályszerű.

AZ ADÓSSÁGRENDEZÉSI ELJÁRÁS folyamata és végrehajtása nem volt szabályszerű, mert a jegyző_{1,2}:

- az Önkormányzat vonatkozásában nem rendezte belső szabályzatban az Ámr.²² 20. § (3) bekezdés a) pontjában, az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában előírtak ellenére a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos feladatokat 2011. január 1. és 2014. december 31. között;
- az Önkormányzat vonatkozásában a Htv.²³ 140. § (1) bekezdés f) pontja szerinti feladatkörében eljárva nem gondoskodott az Ámr. 80. § (3) bekezdésében, az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról naprakész nyilvántartás vezetéséről 2011. január 1. és 2014. december 31. között;
- a Htv. 140. § (1) bekezdés h) pontja szerinti feladatkörében eljárva a jegyző₁ nem készítetett a beszámoló elkészítését megelőzően a könyvviteli zárlat során főkönyvi kivonatot a 2011. évben az Áhsz.²⁴ 50. § (1) bekezdésében, valamint a jegyző₂ a 2014. évben az Áhsz.²⁵ 5. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére, így az érintett évek éves költségvetési beszámolóit nem voltak alátámasztottak, ezáltal sérült a Számv. tv. 15. § (3) bekezdésében foglalt valódiság elve.

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.

Bodrogkisfaludi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzőjének

1. | *Az Önkormányzat szabályszerű kontrollkörnyezetének kialakítása érdekében gondoskodjon:*
 - a) *a Közös Hivatal feladatai ellátásának részletes belső rendjének és módjának szervezeti és működési szabályzatában történő megállapításáról;*

(1. sz. megállapítás 1. bekezdése alapján)
 - b) *az Önkormányzat jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalmú számviteli politikájának kialakításáról;*

(1. sz. megállapítás 2. bekezdése alapján)
 - c) *az Ávr. előírásainak megfelelően a tervezéssel, gazdálkodással kapcsolatos belső előírások, feltételek belső szabályzatban történő rendezéséről.*

(1. sz. megállapítás 3. bekezdése alapján)
2. | *Az Önkormányzat szabályszerű kockázatkezelési rendszerének kialakítása és működtetése érdekében gondoskodjon:*
 - a) *szervezeti integritást sértő események kezelésének, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjének szabályozásáról a Közös Hivatal tekintetében;*

(1. sz. megállapítás 4. bekezdés 1. mondata alapján)
 - b) *a Közös Hivatal tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatok felméréséről és megállapításáról.*

(1. sz. megállapítás 4. bekezdés 2. mondata alapján)

- 3.** | *Az információs és kommunikációs rendszer szabályszerű kialakítása és működtetése érdekében gondoskodjon a Közös Hivatal:*
a) *iratkezelési szabályzatának a Magyar Nemzeti Levéltárral és a megyei kormányhivatallal egyetértésben történő kiadásáról;*
(1. sz. megállapítás 6. bekezdés 1. mondata alapján)
- b) *adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatának megalkotásáról.*
(1. sz. megállapítás 6. bekezdés 2. mondata alapján)
- 4.** | *Intézkedjen a Közös Hivatalnál a monitoring rendszer kialakítására és működtetésére.*
(1. sz. megállapítás 7. bekezdés 1. mondata alapján)
- 5.** | *Intézkedjen a Közös Hivatalnál a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzés kialakítására és működtetésére.*
(1. sz. megállapítás 7. bekezdés 2. mondata alapján)
- 6.** | *Gondoskodjon a Roma Nemzetiségi Önkormányzat jogszabályoknak megfelelő belső ellenőrzésének kialakításáról és működtetéséről.*
(1. sz. megállapítás 7. bekezdése 3. mondata alapján)
- 7.** | *Gondoskodjon a Közös Hivatalra vonatkozó belső kontrollrendszer minősége jogszabályi előírásnak megfelelő értékeléséről.*
(1. sz. megállapítás 8. bekezdése alapján)

Erdőbénye Község Önkormányzata polgármesterének

- 1.** | *A jogszabályi előírásoknak megfelelően gondoskodjon a kötelezettségvállalási és a teljesítés igazolási jogkörök gyakorlásáról.*
(1.sz. megállapítás 5. bekezdés alapján)
- 2.** | *Gondoskodjon az Önkormányzat adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatának megalkotásáról.*
(1. sz. megállapítás 7. bekezdés 2. mondata alapján)

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

adósságrendezés	<p>Az adósságrendezési eljárás azon szakasza, amely a bíróság adósságrendezést megindító végzésének Céglőzönyben való közzétételével (10. § (1) bekezdés) kezdődik és az adósságrendezési eljárás befejezését elrendelő bírósági végzés Céglőzönyben való közzétételének napjáig tart. Amennyiben a felek egyezséget kötnek, az adósságrendezés befejeződik, ellenkező esetben a vagyon bíróság általi felosztására kerül sor.</p> <p>(Forrás: Har. tv. 2. § b) pontja és 32. § (6) bekezdése)</p>
adósságrendezési eljárás	<p>A helyi önkormányzat székhelye szerint illetékes törvényszék (2011. XII. 31.-ig a fővárosi, megyei bíróságok) hatáskörébe tartozó nemperes eljárás, amely a helyi önkormányzatok fizetőképességének helyreállítására irányul. Adósságrendezési eljárás az az eljárási rend értendő, amely a megindításra irányuló kérelem bírósághoz érkezésével kezdődik, és az eljárás jogerős befejezéséig tart. (Forrás: Har. tv. 3. § (1) bekezdése)</p>
belső ellenőrzés	<p>Független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszer- szemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát. (Forrás: Bkr. 2. § b) pontja)</p>
belső kontrollrendszer	<p>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 veszteségek- től, károktól és nem rendeltetésszerű használattól. (Forrás: Áht. 69. § (1) bekezdése)</p>
belső kontrollrendszer pillérei, kontrollterületei	<p>A kontrollkörnyezet, az (integrált) kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer, valamint a nyomon követési (monitoring) rendszer. (Forrás: Bkr. 3. §-a)</p>
helyi önkormányzat	<p>A helyi önkormányzat jogi személy. Az önkormányzati feladatok ellátását a képviselő-testület és szervei biztosítják. A képviselő-testület szervei: a polgármester, a főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke, a képviselő-testület bizottságai, a részönkormányzat testülete, az önkormányzati hivatal, a megyei önkormányzati hivatal, a közös önkormányzati hivatal, a jegyző, továbbá a társulás. A képviselő-testület a feladatkörébe tartozó közszolgáltatások ellátására – jogszabályban meghatározottak szerint – költségvetési szervet, a polgári perrendtartásról szóló törvény szerinti gazdálkodó szervezetet (a továbbiakban: gazdálkodó szervezet), nonprofit szervezetet és egyéb szervezetet (a továbbiakban együtt: intézmény) alapíthat, továbbá szerződést köthet természetes és jogi személlyel vagy jogi személyiséggel nem rendelkező szervezettel. A helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolója magában foglalja a helyi önkormányzat – nem költségvetési szerveihez tartozó – feladataihoz kapcsolódó bevételeket és kiadásokat. A helyi önkormányzat összevont (konszolidált) költségvetési beszámolóját a helyi önkormányzatra és költségvetési szerveire vonatkozóan külön-külön beérkezett éves költségvetési beszámolók alapján a Kincstár készíti el és küldi meg az önkormányzatnak.</p>

	(Forrás: Mötv. 41. § (1), (2), (6) bekezdései; Áhsz. 2. § (1) bekezdése, 6. § (1) bekezdés a) és f) pontja, 30. §-a, 37. § (1) és (6) bekezdése)
információs és kommunikációs rendszer	A költségvetési szerv vezetője által kialakított és működtetett olyan rendszer, mely biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. (Forrás: Bkr. 9. § (1) bekezdés)
integrált kockázatkezelési rendszer	olyan folyamat alapú 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 elvek, értékek, cselekvések, módszerek, intézkedések konzisztenciáját jelenti: olyan magatartásmódot, amely meghatározott értékeknek felel meg. Az integritás a közszféra esetében a társadalom által elvárt nyilvánosság, átláthatóság, illetve jogi/etikai normáknak történő megfelelést jelenti. (Forrás: a http://integritas.asz.hu honlapon közzétett „A 2012. évi integritás felmérés eredményeinek összefoglalója” című dokumentum 3. oldal 1. bekezdése)
kockázatkezelési rendszer	Olyan irányítási eszközök és módszerek összessége, melynek elemei a szervezeti célok elérését veszélyeztető tényezők (kockázatok) azonosítása, elemzése, csoportosítása, nyomon követése, valamint szükség esetén a kockázati kitétség mérséklése. (Forrás: Bkr. 2. § m) pontja 2016. szeptember 30-ig)
kontrollkörnyezet	A költségvetési szerv vezetője által kialakított olyan elvek, eljárások, belső szabályzatok összessége, amelyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, átlátható a humánerőforrás-kezelés. (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. (Forrás: Bkr. 8. § (1) bekezdés)
költségvetési szerv vezetője (Bkr. alkalmazásában)	Helyi önkormányzat esetén a jegyző, főjegyző, társulás esetén a társulási megállapodásban meghatározott önkormányzat jegyzője. (Forrás: Bkr. 2. § n) pont nb) alpont)
közös önkormányzati hivatal	települési képviselő-testület más települési képviselő-testülettel társult képviselő-testületet alakíthat, amely esetén a képviselő-testületek részben vagy egészben egyesítik a költségvetésüket, közös önkormányzati hivatal tartanak fenn, és intézményeiket közösen működtetik. (Forrás: Mötv. 56. § (1)-(2) bekezdései)
monitoring rendszer	nyomon követési rendszer (monitoring) a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll (Forrás: Bkr. 10. §-a)

FÜGGELÉKEK

I. SZ. FÜGGELÉK A JELENTÉSHEZ

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

I.

Az Önkormányzat éves költségvetési beszámolóinak alátámasztásához nem készült záró főkönyvi kivonat az Áhsz.¹ 50. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére a 2011. évi-, az Áhsz.² 5. § (1) bekezdésében előírtak ellenére a 2014. évi beszámolóhoz.

A főkönyvi kivonatok hiányában az Önkormányzat beszámolójában kimutatott adatok pontossága, hitelessége nem igazolt.

A főkönyvi kivonatok hiánya miatt a 2011. és a 2014. években az Önkormányzat vagyoni helyzete nem volt áttekinthető.

Az eset konkrét körülményeinek feltárására az ügyészség rendelkezik hatáskörrel.

II.

Az Állami Számvevőszék törvényi felhatalmazás alapján az alábbi, ellenőrzés során feltárt tényeket, körülményeket már továbbította a hatáskörrel rendelkező szerveknek a szükséges intézkedések megtétele, eljárások lefolytatása érdekében:

- 1. Az Önkormányzatnál nem alakították ki az Áht. 70. § (1) bekezdésének előírása ellenére a Közös Hivatal belső ellenőrzését és az Áht. 6/C. § (2) bekezdés b) pontja szerinti feladatokat is figyelembe véve a Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2016. évben.*

A belső ellenőrzés hiányában nem volt biztosított a jogszabályoknak megfelelő működés.

A feltárt hiányosságok kockázatot jelentenek Erdőbénye és Bodrogkisfalud községeken túl Szegilong település gazdálkodási feladatainak ellátására.

- 2. Az Önkormányzat 2016. évi dologi és felhalmozási kiadásai vonatkozásában az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglalt előírások ellenére nem rendelkezett kötelezettségvállalással mindösszesen 3 566 500 Ft kiadásra vonatkozóan.*

3. A 2016. évben a kiadások összegéből 2 277 500 Ft esetében nem rendelkezett az Ávr. 57. § (1) bekezdése ellenére teljesítésigazolással, 1 289 000 Ft esetében a teljesítésigazolás nem felelt meg az Ávr. 57. § (1) bekezdésében foglaltaknak, mert a teljesítésigazoló ellenőrizhető okmányok hiányában nem ellenőrizte a kiadások teljesítésének jogosságát, összecszerűségét, valamint az ellenszolgáltatás teljesítését.

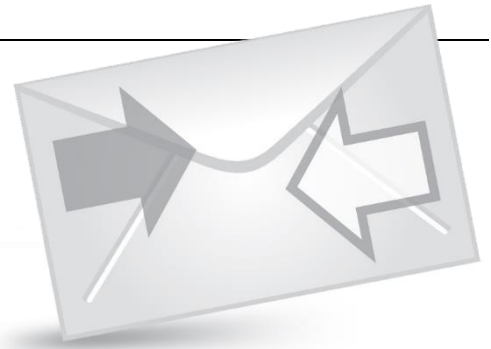
A szabálytalan kifizetések miatt nem igazolt, hogy a kiadások valóban az Önkormányzat érdekében merültek fel, illetve annak feladatellátását szolgálták, így nem zárható ki annak lehetősége, hogy azok vagyoni hátrányt okozhattak az Önkormányzatnak.

III.

Az Állami Számvevőszék a szabálytalanságok ismétlődésére tekintettel az ellenőrzés során feltárt tényeket, körülményeket továbbítja a kormányhivatal részére.

■ 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 ÁSZ a jelentéstervezetet észrevételezésre megküldte Erdőbénye Község Önkormányzata polgármestere és a Bodrogkisfaludi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője részére.

Erdőbénye Község Önkormányzata polgármestere és a Bodrogkisfaludi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdésében foglalt észrevételezési jogokkal éltek, a jelentéstervezet megállapításaira a törvényes határidőn belül észrevételt tettek.

Erdőbénye Község Önkormányzata polgármesterének és a Bodrogkisfaludi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzőjének a jelentéstervezet megállapításaira tett észrevételeit és az azokra 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.

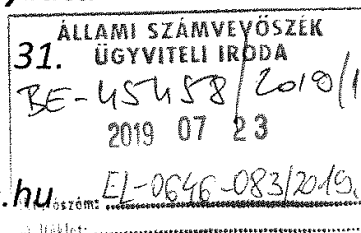


Erdőbénye Község Önkormányzata

3932. Erdőbénye, Kossuth u. 31.

Tel/Fax: 0647/336-003

E-mail: polghiv@erdobenyehu



Szám: Eb/825/2019

Hiv.szám: EL-0646-072/2019

Tárgy: ellenőrzéssel kapcsolatos észrevétel

Állami Számvevőszék

Varga Edit felügyelei vezető

Bajnai Zsuzsanna ellenőrzést vezető

Budapest, Apáczai Csere János u. 10.

Tisztelt Cím!

Az állami Számvevőszék által készített Erdőbénye Község Önkormányzata címmel készített számvevőszéki jelentéstervezetthez az alábbi észrevételt kívánom tenni:

- I.
 - 2011. és 2014. évben is készült december 31. nappal főkönyvi kivonat, hisz abból készült a beszámoló, 2011-ben a TATIGAZ, 2014-ben a DOKK programot használta az önkormányzat. A bekért dokumentumok között nem szerepelt a 2011. évi záró főkönyvi kivonat és a 2014. évi záró főkönyvi kivonat, az adósságrendezés elindítására és befejezésére vonatkoztak a bekért dokumentumok. Az adósságrendezés 2012-ben indult el, és 2013-ban fejeződött be, ezen évekre vonatkozó záró főkönyvi kivonatot be is küldtük a bekért dokumentumok között.
 - Az adósságrendezési eljárás folyamatában a csatolt pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzési hatásköri rend volt alkalmazva.
 - Erdőbénye Roma Nemzetiségi Önkormányzat megszűnt 2018. szeptember 02-án.
- II.
 - Az Önkormányzat 2016 évi dologi és felhalmozási kiadásai vonatkozásában 3.556.500. Forint kiadásra vonatkozóan rendelkezett kötelezettségvállalással és teljesítés igazolással, ugyanis az S/93/1 számú, és S/90/5 számú utalványrendeleteken a teljesítést igazoló és a kötelezettségvállaló a polgármester aláírása szerepel. A pénzügyi ellenjegyző pedig a jegyző, az aláírása szintén szerepel az utalványrendeleten.
 - Továbbá Erdőbénye Község Önkormányzatának Hatósági Szerződése van a Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Kormányhivatal Tokaji Járási Hivatal Munkaügyi Kirendeltségével START Mezőgazdasági programra, melyben szerepel az állatállomány gyarapítása, melynek a kiadását finanszírozták. 24/2016 számú kötelezettségvállalás START Varroda Mintaprogramban az Önkormányzat kötelezettséget vállalt készlet beszerzésre, szabvány vásárlásra, melynek eleget is tettünk, és ezen kiadás is támogatásra került (félkész termék vásárlása).

- Adásvételi szerződés is a rendelkezésünkre áll, melyet Erdőbénye Község Önkormányzat részéről mint megrendelő és kötelezettséget vállaló Kántor Dezső Dénes polgármester, a szállító a „Pro-Team” Rehabilitációs Közhasznú Nonprofit Kft., képviseli Kerekes András ügyvezető. A fenti kiadásokra a kötelezettségvállalás tehát meg volt a fedezet. A Foglalkoztatási Osztály leigazolta, és a támogatást megküldte utófinanszírozás keretében az Önkormányzat részére. Kötelezettségvállalás száma 34/2016. A hatósági szerződésekben foglaltaknak így tett eleget az Önkormányzat, tehát a kiadást megfinanszírozták a hatósági szerződés alapján.

Levelünkhöz mellékeljük a 2011. évi záró főkönyvi kivonatot, a 2014. évi záró főkönyvi kivonatot, az Erdőbényei Roma Nemzetiségi Önkormányzat megszűnéséről a törzskönyvi kivonat másolatát, valamint a Bodrogkisfaludi Közös Önkormányzati Hivatal Szervezeti és működési szabályzatának másolatát.

Az adósságrendezési eljárás során Önkormányzatunknál kirendelt pénzügyi gondnok utasításai szerint jártunk el.

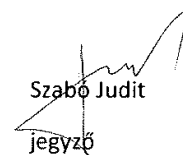
Kérem a fentiek alapján legyenek szívesek a jelentéstervezetüket átgondolni.

Erdőbénye, 2019. július 17.



Kántor Dezső Dénes

polgármester



Szabó Judit

Jegyző



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: EL-0646-084/2019.

Kántor Dezső Dénes úr
polgármester
Erdőbénye Község Önkormányzata

Erdőbénye

Tisztelt Polgármester Úr!

Az „Önkormányzatok integritás- és belső kontrollrendszere – Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése, Adósságrendezési eljárás ellenőrzése – Erdőbénye Község 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. 08 hó 15 nap

Tisztelettel:

Domokos László


Melléklet: Tájékoztítás az észrevételek kezeléséről

Tájékoztató az észrevételek kezeléséről

Az „*Önkormányzatok integritás- és belső kontrollrendszere – Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése, Adósságrendezési eljárás ellenőrzése – Erdőbénye Község Önkormányzata*” című jelentéstervezetre a 2019. július 17-én kelt, Eb/825/2019 számú levelében tett észrevételét áttekintettük, annak kezeléséről az alábbi tájékoztatást adom.

1. Az észrevétele I. pontja 1. francia bekezdése kapcsán

Észrevételében jelezte, hogy „*2011. és 2014. évben is készült december 31. nappal főkönyvi kivonat, hisz abból készült a beszámoló ... A bekért dokumentumok között nem szerepelt a 2011. évi záró főkönyvi kivonat és a 2014. évi záró főkönyvi kivonat ...*”.

Az EL-0646-031/2018. iktatószámú, 2018. július 02-án kelt levél 3. számú mellékletében tájékoztatást adunk az Önök részére, hogy az Önkormányzatok ellenőrzése – Önkormányzati adósságrendezési modul esetén „*Az ellenőrzött időszak 2010. január 1. és 2017. június 30. közötti időszakon belül, az adósságrendezési eljárást megelőző egy teljes év január 1-jétől, az adósságrendezési eljárással érintett év (évek) és az adósságrendezési eljárás lezárását követő beszámolóval lezár egy teljes év december 31-éig (amennyiben az egy teljes év nem telt le, akkor legkésőbb 2017. június 30-áig) tart.*” Mindezt tartalmazta az EL-1077-021/2019. iktatószámú, 2019. március 11-én kelt kiértékelő levél mellékleteként megküldött EL-0806-001/2018. iktatószámú ellenőrzési program is. A fentiek alapján Erdőbénye Község Önkormányzata esetén az ellenőrzött időszak – a 2012. és 2013. évek között lefolytatott adósságrendezési eljárásra tekintettel – 2011. január 1. – 2014. december 31. közötti időszak volt.

Fent hivatkozott EL-0646-031/2018. iktatószámú, 2018. július 02-án kelt levél 3. számú melléklete 1. pontja „Alap dokumentumok”, 1.3. alpontja tartalmazta az „*Év végi beszámolót alátámasztó – könyvelési rendszerből előállított – teljes (záró) főkönyvi kivonat*” dokumentumra vonatkozó adatbekérést, amelynek teljesítéséként a 2011. január 1. – 2014. december 31. közötti időszak, mint ellenőrzési időszakra tekintettel a 2011-2014. évi záró főkönyvi kivonatok ÁSZ részére való megküldése vált szükségessé.

A beérkezett dokumentumok áttekintését követően megállapítható, hogy a 2011. és 2014. évi főkönyvi kivonat nem került megküldésre az ÁSZ részére, amelyet az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott, 2018. szeptember 27-én kiállított teljességi és hitelességi nyilatkozata is alátámaszt.

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

2. Az észrevétele I. pontja 2. francia bekezdése kapcsán

Észrevételében jelezte, hogy „*Az adósságrendezési eljárás folyamatában a csatolt pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzési hatásköri rend volt alkalmazva.*”

Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 28. § (2) bekezdésének megfelelően „*A közreműködésre felhívott szervezet az Állami Számvevőszék részére - annak kérésére soron kívül, de legkésőbb öt munkanapon belül - az ellenőrzés tervezhetősége, meghatározása, illetve lefolytatása érdekében szükséges adatokat és dokumentumokat rendelkezésre bocsátja, illetve a kapcsolódó tájékoztatást köteles megadni.*”

Az Állami Számvevőszék a megállapításait az ÁSZ tv. 28. § (2) bekezdésének megfelelően, az adatbekérés során, határidőben megküldött dokumentumokra alapozza.

Az EL-0646-031/2018. iktatószámú, 2018. július 02-án kelt levél 3. számú melléklete 1. pontja „Alap dokumentumok”, 1.2. alpontja alapján teljesített adatszolgáltatás során Erdőbénye Község Önkormányzata vonatkozásában nem került megküldésre az ÁSZ részére az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet 20. § (3) bekezdés a) pontjában, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13. § (2) bekezdés a) pontjában előírtaknak megfelelő, a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos feladatokat rendező belső szabályzat a 2011. január 1. és 2014. december 31. közötti időszak vonatkozásában.

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

3. Az észrevétele I. pontja 3. francia bekezdése kapcsán

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

4. Az észrevétele II. pontja 1. francia bekezdése kapcsán

Az EL-0646-042/2019. iktatószámú, 2018. július 20-án kelt levél 3. számú melléklete tartalmazta az ellenőrzésre kiválasztott mintatételek jegyzékét, amelynek megfelelően megküldésre kerültek az S/93/1 számú, illetve S/90/5 számú kiadási utalványok. A megküldött dokumentumok ismételt áttekintését követően megállapítható, hogy a megküldött kiadási utalványok a kötelezettségvállaló aláírását nem tartalmazzák.

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

5. Az észrevétele II. pontja 2-3. francia bekezdése kapcsán

Az EL-0646-042/2019. iktatószámú, 2018. július 20-án kelt levél 3. számú melléklete tartalmazta az ellenőrzésre kiválasztott mintatételek jegyzékét, amelyek között nem szerepelt sem a 24/2016., sem pedig a 34/2016. számú kötelezettségvállalás.

Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 28. § (2) bekezdésének megfelelően „A közreműködésre felhívott szervezet az Állami Számvevőszék részére - annak kérésére soron kívül, de legkésőbb öt munkanapon belül - az ellenőrzés tervezhetősége, meghatározása, illetve lefolytatása érdekében szükséges adatokat és dokumentumokat rendelkezésre bocsátja, illetve a kapcsolódó tájékoztatást köteles megadni.”

Az Állami Számvevőszék a megállapításait az ÁSZ tv. 28. § (2) bekezdésének megfelelően, az adatbekérés során, határidőben megküldött dokumentumokra alapozza.

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

Budapest, 2019. hó nap

Varga Edit
felügyeleti vezető





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: EL-0646-085/2019.

Szabó Judit úrhölgy
jegyző
Bodrogkisfaludi Közös Önkormányzati Hivatal

Bodrogkisfalud

Tisztelt Jegyző Úrhölgy!

Az „Önkormányzatok integritás- és belső kontrollrendszere – Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése, Adósságrendezési eljárás ellenőrzése – Erdőbénye Község 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 úrhölgyet, 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. 08 hó 15 nap



Tisztelettel:


Domokos László

Melléklet: Tájékoztítás az észrevételek kezeléséről

Tájékoztató az észrevételek kezeléséről

Az „*Önkormányzatok integritás- és belső kontrollrendszere – Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése, Adósságrendezési eljárás ellenőrzése – Erdőbénye Község Önkormányzata*” című jelentéstervezetre a 2019. július 17-én kelt, Eb/825/2019 számú levelében tett észrevételét áttekintettük, annak kezeléséről az alábbi tájékoztatást adom.

1. Az észrevétele I. pontja 1. francia bekezdése kapcsán

Észrevételében jelezte, hogy „*2011. és 2014. évben is készült december 31. nappal főkönyvi kivonat, hisz abból készült a beszámoló ... A bekért dokumentumok között nem szerepelt a 2011. évi záró főkönyvi kivonat és a 2014. évi záró főkönyvi kivonat ...*”.

Az EL-0646-031/2018. iktatószámú, 2018. július 02-án kelt levél 3. számú mellékletében tájékoztatást adtunk az Önök részére, hogy az Önkormányzatok ellenőrzése – Önkormányzati adósságrendezési modul esetén „*Az ellenőrzött időszak 2010. január 1. és 2017. június 30. közötti időszakon belül, az adósságrendezési eljárást megelőző egy teljes év január 1-jétől, az adósságrendezési eljárással érintett év (évek) és az adósságrendezési eljárás lezárását követő beszámolóval lezárt egy teljes év december 31-éig (amennyiben az egy teljes év nem telt le, akkor legkésőbb 2017. június 30-áig) tart.*”. A fentiek alapján Erdőbénye Község Önkormányzata esetén az ellenőrzött időszak – a 2012. és 2013. évek között lefolytatott adósságrendezési eljárásra tekintettel – 2011. január 1. – 2014. december 31. közötti időszak volt.

Fent hivatkozott EL-0646-031/2018. iktatószámú, 2018. július 02-án kelt levél 3. számú melléklete 1. pontja „Alap dokumentumok”, 1.3. alpontja tartalmazta az „*Év végi beszámolót alátámasztó – könyvelési rendszerből előállított – teljes (záró) főkönyvi kivonat*” dokumentumra vonatkozó adatbekérést, amelynek teljesítéseként a 2011. január 1. – 2014. december 31. közötti időszak, mint ellenőrzési időszakra tekintettel a 2011-2014. évi záró főkönyvi kivonatok ÁSZ részére való megküldése vált szükségessé.

A beérkezett dokumentumok áttekintését követően megállapítható, hogy a 2011. és 2014. évi főkönyvi kivonat nem került megküldésre az ÁSZ részére, amelyet az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott, 2018. szeptember 27-én kiállított teljességi és hitelességi nyilatkozata is alátámaszt.

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

2. Az észrevétele I. pontja 2. francia bekezdése kapcsán

Észrevételében jelezte, hogy „*Az adósságrendezési eljárás folyamatában a csatolt pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzési hatásköri rend volt alkalmazva.*”

Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 28. § (2) bekezdésének megfelelően „*A közreműködésre felhívott szervezet az Állami Számvevőszék részére - annak kérésére soron kívül, de legkésőbb öt munkanapon belül - az ellenőrzés tervezhetősége, meghatározása, illetve lefolytatása érdekében szükséges adatokat és dokumentumokat rendelkezésre bocsátja, illetve a kapcsolódó tájékoztatást köteles megadni.*”

Az Állami Számvevőszék a megállapításait az ÁSZ tv. 28. § (2) bekezdésének megfelelően, az adatbekérés során, határidőben megküldött dokumentumokra alapozza.

Az EL-0646-031/2018. iktatószámú, 2018. július 02-án kelt levél 3. számú melléklete 1. pontja „Alap dokumentumok”, 1.2. alpontja alapján teljesített adatszolgáltatás során Erdőbénye Község Önkormányzata vonatkozásában nem került megküldésre az ÁSZ részére az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet 20. § (3) bekezdés a) pontjában, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13. § (2) bekezdés a) pontjában előírtaknak megfelelő, a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos feladatokat rendező belső szabályzat a 2011. január 1. és 2014. december 31. közötti időszak vonatkozásában.

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

3. Az észrevétele I. pontja 3. francia bekezdése kapcsán

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

4. Az észrevétele II. pontja 1. francia bekezdése kapcsán

Az EL-0646-042/2019. iktatószámú, 2018. július 20-án kelt levél 3. számú melléklete tartalmazta az ellenőrzésre kiválasztott mintatételek jegyzékét, amelynek megfelelően megküldésre kerültek az S/93/1 számú, illetve S/90/5 számú kiadási utalványok. A megküldött dokumentumok ismételt áttekintését követően megállapítható, hogy a megküldött kiadási utalványok a kötelezettségvállaló aláírását nem tartalmazzák.

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

5. Az észrevétele II. pontja 2-3. francia bekezdése kapcsán

Az EL-0646-042/2019. iktatószámú, 2018. július 20-án kelt levél 3. számú melléklete tartalmazta az ellenőrzésre kiválasztott mintatételek jegyzékét, amelyek között nem szerepelt sem a 24/2016., sem pedig a 34/2016. számú kötelezettségvállalás.

Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 28. § (2) bekezdésének megfelelően „A közreműködésre felhívott szervezet az Állami Számvevőszék részére - annak kérésére soron kívül, de legkésőbb öt munkanapon belül - az ellenőrzés tervezhetősége, meghatározása, illetve lefolytatása érdekében szükséges adatokat és dokumentumokat rendelkezésre bocsátja, illetve a kapcsolódó tájékoztatást köteles megadni.”

Az Állami Számvevőszék a megállapításait az ÁSZ tv. 28. § (2) bekezdésének megfelelően, az adatbekérés során, határidőben megküldött dokumentumokra alapozza.

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

Budapest, 2019. 08 hó 15 nap



RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ ÁSZ	Állami Számvevőszék
² Önkormányzat	Erdőbénye Község Önkormányzata
³ képviselő-testület	Erdőbénye Község Önkormányzatának képviselő-testülete
⁴ Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Erdőbényei Roma Nemzetiségi Önkormányzat
⁵ Hivatal	Erdőbénye Községi Polgármesteri Hivatal (2011. január 1. – 2012. december 31.)
⁶ Közös Hivatal	Bodrogkisfaludi Közös Önkormányzati Hivatal (2013. január 1-től)
⁷ polgármester	Erdőbénye Község Önkormányzatának polgármestere
⁸ jegyző ₁	Erdőbénye Község Polgármesteri Hivatal vezetője 2012. december 31-ig
⁹ jegyző ₂	Bodrogkisfaludi Közös Önkormányzati Hivatal vezetője 2013. január 1-jétől
¹⁰ Har. tv.	1996. évi XXV. törvény a helyi önkormányzatok adósságrendezési eljárásáról (hatályos: 1996. június 11-től)
¹¹ ÁSZ tv.	2011. évi LXV. törvény az Állami Számvevőszékről (hatályos: 2011. július 1-jétől)
¹² ÁSZ SZMSZ	Az Állami Számvevőszék elnökének 4/2017. (XII.29.) ÁSZ utasítása az Állami Számvevőszék Szervezeti és Működési Szabályzatáról (hatályos: 2018. január 1-jétől)
¹³ Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (hatályos: 2012. január 1-jétől)
¹⁴ Közös Hivatali SZMSZ	Bodrogkisfaludi Közös Önkormányzati Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata
¹⁵ Számviteli politika	Erdőbénye Község Önkormányzata Számviteli Politika (hatályos: 2014. január 1-jétől)
¹⁶ Számv. tv.	2000. évi C törvény a számvitelről (hatályos: 2001. január 1-től)
¹⁷ Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (hatályos: 2012. január 1-jétől)
¹⁸ Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (hatályos: 2012. január 1-jétől)
¹⁹ Ltv.	1995. évi LXVI. törvény a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről (hatályos: 1996. január 1-től)
²⁰ Info.tv 24. § (3) bekezdése	2011. évi CXII. törvény az az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról (hatályos: 2011. július 27-től 2018. augusztus 24-ig)
²¹ Együttműködési Megállapodás	Együttműködési Megállapodás Erdőbénye Község Önkormányzata valamint az Erdőbényei Roma Nemzetiségi Önkormányzat között (hatályos: 2015. április 28-tól)
²² Ámr.	292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet az államháztartás működési rendjéről (hatályos: 2011. december 31-ig)
²³ Htv.	1991. évi XX. törvény a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről (hatályos: 1991. július 23.)
²⁴ Áhsz.1	249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól (hatálytalan: 2014. január 1-jétől)
²⁵ Áhsz.2	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (hatályos: 2014. január 1-jétől)

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

1052 Budapest, Apáczai Csere János utca 10.

Levélcím: 1364 Budapest 4. Pf. 54

Telefon: +36 1 484 9100 Telefax: +36 1 484 9200

www.asz.hu