



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Önkormányzatok ellenőrzése – Integritás- és belső kontrollrendszer

Mindszent Város Önkormányzata
2019.



19191
www.asz.hu



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

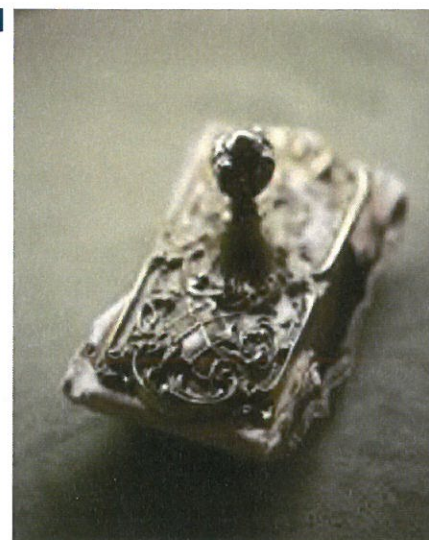
Jelentés

Önkormányzatok ellenőrzése – Integritás- és belső kontrollrendszer

Mindszent Város Önkormányzata
2019. 10. hó 29. nap



Domokos László
elnök



AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

DR. NAGY IMRE felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

GÁL MAGDOLNA ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

TÓTPÁL SZABOLCS osztályvezető

IKTATÓSZÁM: EL-2013-001/2019

TÉMASZÁM: 2485

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V082958

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.....	20
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE.....	35

ÖSSZEGZÉS

Mindszent Város Önkormányzata belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése nem volt szabályszerű, így nem volt biztosított az átlátható, elszámoltatható közpénz felhasználás, a nemzeti vagyonnal való felelős gazdálkodás. A működés során az integritás szemlélet nem érvényesült.

Az ellenőrzés társadalmi indokoltága

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 rendeltetésszerű és felelős módon való gazdálkodás biztosítása. Az Állami Számvevőszék stratégiájában megfogalmazott célkitűzése az integritás alapú, átlátható és elszámoltatható közpénzfelhasználás elősegítése. Ennek megvalósítása érdekében az Állami Számvevőszék prioritásként kezeli a közpénzzel gazdálkodó szervezetek esetében a belső kontrollrendszer működésének ellenőrzését.

Főbb megállapítások, következtetések

Mindszent Város Önkormányzata belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése a 2017. évben nem volt szabályszerű.

A kontrollkörnyezet nem támogatta Mindszent Város Önkormányzata szabályszerű működését és gazdálkodását, nem gondoskodtak gazdasági program és iratkezelési szabályzat elkészítéséről. Az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét nem alakította ki, kockázatelemzéseket nem végzett. A kontrolltevékenységek gyakorlása nem volt szabályszerű, ezáltal a szabályszerű közpénzfelhasználás, a nemzeti vagyonnal való rendeltetésszerű és felelős módon történő gazdálkodás feltételei nem voltak biztosítottak. Mindszent Város Önkormányzatánál az információs és kommunikációs rendszer működtetése nem volt szabályszerű, mivel nem alakított ki olyan rendszereket, amelyek biztosították, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. A belső és a külső ellenőrzések nyilvántartásának hiányosságai miatt a monitoring rendszer működtetése nem volt szabályszerű, így nem volt biztosított az ellenőrzések hasznosulása, az intézkedések nyomon követése.

Mindszent Város Önkormányzata a szervezet integritását támogató kontrollokat nem építette ki, a szervezeti teljesítmény mérésére alkalmas követelményeket nem alakította ki, így a teljesítmény mérésének lehetőségét nem biztosította.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



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

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Mindszent Város Önkormányzata



Mindszent város Csongrád megyében, a Hódmezővásárhelyi járásban található. Lakossága 2018. január 1. napján – a Központi Statisztikai Hivatal által kiadott, Magyarország közigazgatási helynévkönyve alapján – 6440 fő volt.

A képviselő-testület¹ – a polgármesterrel² együtt – kilenc tagból állt, munkáját három állandó bizottság³ segítette. Az Önkormányzat⁴ a Hivatalon⁵ kívül kettő költségvetési szervvel (Keller Lajos Városi Könyvtár és Kulturális Központ és Károlyi Óvoda), valamint egy gazdasági társaságban (Mindszenti Városgazda Nonprofit Kft.-ben) 100%-os tulajdoni részaránnyal rendelkezett, egy Társulásnak⁶ volt tagja. A településen Roma nemzetiségi önkormányzat működött.

Az Önkormányzat gazdálkodási feladatait a gazdasági szervezettel rendelkező Hivatal látta el. A Hivatalban foglalkoztatottak 2017. évi engedélyezett létszáma 31 fő volt.

A polgármester a 2014. évi önkormányzati választások óta töltötte be tisztségét, a jegyző⁷ 2011. november 1. napjától látta el feladatait.

Az Önkormányzat a 2017. évi konszolidált éves költségvetési beszámoló szerint 1456,4 millió Ft költségvetési bevételt ért el, valamint 967,3 millió Ft költségvetési kiadást teljesített. 2017. december 31-én a befektetett eszközvagyron értéke 5399,9 millió Ft, a mérlegfőösszege 6084,9 millió Ft volt, a követelésállománya 64,9 millió Ft, a kötelezettségeinek állománya 85,0 millió Ft volt.

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



Az ÁSZ⁸ az ÁSZ törvényben kapott felhatalmazással élve ellenőrzi az önkormányzatok gazdálkodását, működését, hogy az ellenőrzések megállapításaival támogassa az ellenőrzött önkormányzatok szabályszerű gazdálkodását, javaslataival elősegítse az Alaptörvényben⁹ megfogalmazott alapvetések érvényesülését a mindennapi életben az önkormányzatok szintjén. Az önkormányzati rendszerben zajló folyamatok holisztikus elemzései, a kockázatok folyamatos figyelemmel kísérésének módszerével, az így kiválasztott önkormányzatok célzott, hatékony ellenőrzéseivel az ÁSZ betölti a legfőbb gazdasági ellenőrző szerv küldetését. Az egyes ellenőrzések megállapításaival és egy időszak ellenőrzési eredményeinek elemzésével az ÁSZ ráirányíthatja a jogalkotók figyelmét az önkormányzati alrendszerben esetlegesen felmerülő pénzügyi, szabályozási feszültségekre. Az elvégzett nagyszámú ellenőrzés során az ÁSZ „jó gyakorlatokat” is azonosíthat, melyeket tanácsadó funkciója keretében szélesebb körben is megismertethet az érintettekkel, ezáltal is hozzájárulva az önkormányzati alrendszer szabályozott, átlátható, kiegyensúlyozott és fenntartható működéséhez.

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

A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

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

2. – *Az Önkormányzatnál alakítottak-e ki a teljesítmény mérésére alkalmas követelményeket?*

AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

Megfelelőségi ellenőrzés

Az ellenőrzött időszak

Az ellenőrzött időszak a 2017. év, illetve az éves költségvetési beszámoló Áht.¹⁰ által megállapított jóváhagyásáig (2018. május 31-éig) tartó időszak volt.

Az ellenőrzés tárgya

Mindszent Város Önkormányzata és a gazdálkodási feladatokat ellátó Mindszenti Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése, valamint az integritás kontrollok kiépítettsége, a teljesítményellenőrzés feltételei.

Az ellenőrzött szervezet

Mindszent Város Önkormányzata

Az ellenőrzés jogalapja

Az ellenőrzés jogszabályi alapját az ÁSZ tv¹¹. 1. § (3) bekezdés, 5. § (2) és (6) bekezdései, valamint az Áht. 61. § (2) bekezdésének előírásai képezték.

Az ellenőrzés módszerei

Az ÁSZ¹² az ellenőrzést az ellenőrzési program szempontjai, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályai, a jelen ellenőrzésre irányadó ÁSZ módszertanok figyelembevételével hajtotta végre.

Az ellenőrzés ideje alatt az ellenőrzött szervezettel történő kapcsolattartást az ÁSZ SZMSZ¹³-ének vonatkozó előírásai alapján biztosította az ÁSZ.

Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése az ellenőrzött által rendelkezésre bocsátott dokumentumokra, adatokra alapozva megfigyelés, mintavételezés, valamint elemző eljárás útján történt. Az ellenőrzési bizonyítékként felhasznált adatforrások

közé tartoztak az ellenőrzési program részletes szempontjainál felsorolt adatforrások, valamint minden egyéb – az ellenőrzés folyamán feltárt, az ellenőrzés szempontjából információt tartalmazó – dokumentumok.

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

Az önkormányzat belső kontrollrendszere egyes pilléreinek kialakítására és működtetésére vonatkozó értékelés:

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

Az önkormányzat belső kontrollrendszerének összesített értékelése az egyes részterületek esetében kapott megfeleléségi arányok számtani átlaga alapján történik és megegyezik a pillérenként (kontroll-területenként) alkalmazott százalékos értékelésekkel, a következő eltérésekkel: a kontrollrendszer egésze esetében a „szabályszerű” értékelésnek a százalékos értéken felül további feltétele, hogy egyik kontrollterület sem kaphat „nem szabályszerű” értékelést.

A 2017. évi kiadások teljesítéséhez kapcsolódó pénzgazdálkodási belső kontrollok működésének 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 sokaságból véletlen mintavételi eljárással kiválasztott tételek kerültek ellenőrzésre.

„Szabályszerűnek” értékeltük az ellenőrzött területet, amennyiben 95%-os bizonyossággal az ellenőrzött sokaságban az átlagos hibaarány legfeljebb 10%, „nem szabályszerűnek”, amennyiben 10%-nál magasabb arányt képviselt.

Abban az esetben, ha az ellenőrzött sokaság tekintetében a 10%-os hibaarányhoz való viszony megítélésnek megbízhatósága nem érte el a 95%-ot, annak elérése érdekében értékelésünket további szempontokkal egészítettük ki, és figyelembe vettük a feltárt hibák értékét.

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.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

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

Összegző megállapítás

Az Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése a 2017. évben nem volt szabályszerű.

AZ ÖNKORMÁNYZAT NEM SZABÁLYSZERŰ KONTROLLKÖRNYEZETBEN MŰKÖDÖTT mivel:

- az Mötv.¹⁴ 116. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére az Önkormányzat nem rendelkezett a képviselő-testület hosszú távú fejlesztési elképzeléseit rögzítő gazdasági programmal;
- a jegyző a Bkr.¹⁵ 6. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére a Hivatal ellenőrzési nyomvonalát nem készítette el;
- a jegyző a Bkr. 6. § (4) bekezdésében előírtak ellenére nem szabályozta a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét;
- a jegyző a Vnytv.¹⁶ 11. § (6) bekezdésében előírtak ellenére szabályzatban nem állapította meg a vagyonyilatkozat átadására, nyilván tartására, a vagyonyilatkozatban foglalt személyes adatok védelmére vonatkozó szabályokat;
- a Számv. tv. 161. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére a polgármester az Önkormányzat számlarendjét, a jegyző a Hivatal számlarendjét 2017. november 30-ig nem készítette el;
- a jegyző az Önkormányzat és a Hivatal vonatkozásában nem gondoskodott az Ltv.¹⁷ 9. § (4) bekezdése és a 10. § (1) bekezdés a) és c) pontjának előírása szerint iratkezelési szabályzat elkészítéséről.

A képviselő-testület működésének részletes szabályait – a Mötv. előírása szerint – az Önkormányzati SZMSZ¹⁸-ben, a Hivatal feladatellátásának részletes rendjét – az Ávr.¹⁹ előírásait betartva – a Hivatali SZMSZ-ben²⁰ meghatározták.

AZ INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZERT a jegyző nem szabályozta, és a Bkr. 7. § (1) bekezdése előírása ellenére nem működtette.

A KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK GYAKORLÁSA az Önkormányzatnál nem volt szabályszerű, mivel az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglalt előírás ellenére egyes kiadási előírányzatok vonatkozásában nem történt írásbeli kötelezettségvállalás, továbbá az Áht. 38. § (1) bekezdésében előírtak ellenére teljesítés igazolása nélkül történt kifizetés.

A kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-min-tájukról az Ávr. szerinti naprakész nyilvántartást vezettek.

AZ INFORMÁCIÓS ÉS KOMMUNIKÁCIÓS rendszer működtetése nem volt szabályszerű, mert a jegyző a Bkr. 3. d) pontjában és a Bkr. 9. § (1) - (2) bekezdéseiben előírtak ellenére nem alakított ki olyan rendszereket, amelyek biztosították, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez, továbbá nem határozta meg a beszámolási szinteket, határidőket, módokat.

A MONITORING RENDSZER működtetése nem volt szabályszerű, mert

- a jegyző a Bkr. 10. § -ban foglaltak ellenére az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követés rendszerét nem alakította ki;
- a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 47. § (1) bekezdésében előírtak ellenére nem vezetett éves bontásban olyan nyilvántartást, mellyel a belső ellenőrzési jelentésekben tett megállapításokat, javaslatokat, a vonatkozó intézkedési terveket és azok végrehajtását nyomon követte volna;
- jegyző a Bkr. 14. § (1) bekezdésében előírtak ellenére nem gondoskodott a Bkr. 47. § (2) bekezdésében előírt tartalmú nyilvántartás vezetéséről a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról.

A belső kontrollrendszer minőségéről szóló 2017. évi jegyző által tett nyilatkozat nincs összhangban az ellenőrzés megállapításaival.

Az Önkormányzat a korrupciós kockázatok kezelésére alkalmas integritás kontrollokat nem építette ki. Az Önkormányzatnál nem végeztek kockázatelemzéseket. Nem mérték fel és nem azonosították a korrupciós kockázatokat, az integritás alapú működést nem biztosították.

2. Az Önkormányzatnál alakítottak-e ki a teljesítmény mérésére alkalmas követelményeket?

Összegző megállapítás

Az Önkormányzatnál nem alakítottak ki a teljesítmény mérésére alkalmas követelményeket.

A SZERVEZET CÉLOK elérését szolgáló feladatok, folyamatok, tevékenységek mérését szolgáló indikátorokat, mérőszámokat, feladat- és teljesítménymutatókat nem képezték, az Önkormányzat a teljesítmény mérésének lehetőségét nem biztosította.

JAVASLATOK

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

Mindszenti Polgármesteri Hivatal jegyzőjének

1. *Az Önkormányzat szabályszerű kontrollkörnyezetének kialakítása és működtetése érdekében gondoskodjon:*
 - a) *az ellenőrzési nyomvonal elkészítéséről;*
(1. sz. megállapítás 1. bekezdés 2. részbekezdés alapján)
 - b) *a szervezeti integritást sértő események kezelése eljárásrendjének elkészítéséről;*
(1. sz. megállapítás 1. bekezdés 3. részbekezdés első tagmondata alapján)
 - c) *az integrált kockázatkezelés eljárásrendjének elkészítéséről;*
(1. sz. megállapítás 1. bekezdés 3. részbekezdés második tagmondata alapján)
 - d) *a vagyonyilatkozat átadására, nyilvántartására, a vagyonyilatkozatban foglalt személyes adatok védelmére vonatkozó szabályok szabályzatban történő megállapításáról;*
(1. sz. megállapítás 1. bekezdés 4. részbekezdés alapján)
 - e) *az Önkormányzat és a Hivatal iratkezelési szabályzatának kiadásáról.*
(1. sz. megállapítás 1. bekezdés 6. részbekezdés alapján)
2. *Gondoskodjon az Önkormányzat integrált kockázatkezelési rendszerének működtetéséről.*
(1. sz. megállapítás 3. bekezdése alapján)

3. | *A kontrolltevékenységek szabályszerű működtetése érdekében gondoskodjon:*

a) arról, hogy a pénzügyi teljesítést megelőzően írásbeli kötelezettségvállalás történjen;

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

b) a kifizetések teljesítés igazolásáról.

(1. sz. megállapítás 4. bekezdés 3. tagmondata alapján)

4. | *Az információs és kommunikációs rendszer szabályszerű működtetése érdekében intézkedjen:*

a) a jogszabályi előírásoknak megfelelően olyan rendszerek működtetéséről, amelyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez;

(1. sz. megállapítás 6. bekezdés 2. és 3. tagmondata alapján)

b) a beszámolási szintek, határidők és módok meghatározásáról.

(1. sz. megállapítás 6. bekezdés utolsó tagmondata alapján)

5. | *A monitoring rendszer szabályszerű működtetése érdekében gondoskodjon:*

a) a belső ellenőrzési jelentésekben tett megállapításokat, javaslatokat, a vonatkozó intézkedési terveket és azok nyomon követését tartalmazó nyilvántartás belső ellenőrzési vezető általi, éves bontásban való vezetéséről;

(1. sz. megállapítás 7. bekezdés 2. részbekezdése alapján)

b) nyilvántartás vezetéséről a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtása tekintetében.

(1. sz. megállapítás 7. bekezdés 3. részbekezdése alapján)

Mindszent Város Önkormányzat polgármesterének

1. | *Gondoskodjon a Képviselő-testület hosszú távú fejlesztési elképzeléseinek gazdasági programban való rögzítéséről.*

(1. sz. megállapítás 1. bekezdés 1. részbekezdése alapján)

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

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

kommunikáció	Az a tevékenység, melynek során információ továbbítása valósul meg. A kommunikációs folyamat résztvevői között tájékoztatás történik, mely során tényeket, ezek magyarázatát közlik.
monitoring	A monitoring általánosságban a különböző szintű szervezeti célok megvalósításának folyamatát kíséri figyelemmel, melynek során a releváns eseményekről és tevékenységekről (együtt: folyamatokról) rendszeres jelleggel, strukturált, döntéstámogató információkhoz jutnak a szervezet vezetői. (Forrás: NGM Útmutató a költségvetési szervek monitoring rendszeréhez 2011. november)
monitoring-rendszer	A költségvetési szerv vezetője köteles kialakítani a szervezet tevékenységének a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, amely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből állhat. (Forrás: Bkr. 10. §)
önkormányzati hivatal	A polgármesteri hivatal, a főpolgármesteri hivatal, a megyei önkormányzati hivatal és a közös önkormányzati hivatal. (Forrás: Áht. 1. § 18. pont)
társulás	A helyi önkormányzatok képviselő-testületei megállapodhatnak abban, hogy egy vagy több önkormányzati feladat- és hatáskör, valamint a polgármester és a jegyző államigazgatási feladat- és hatáskörének hatékonyabb, célszerűbb ellátására jogi személyiséggel rendelkező társulást hoznak létre. (Forrás: Mötv. 87. §)

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 körülmények további vizsgálata, az Állami Számvevőszék törvényi felhatalmazás alapján az ellenőrzés által feltárt körülményeket továbbítja a hatáskörrel rendelkező szervnek a szükséges intézkedések megtétele, eljárások lefolytatása érdekében.

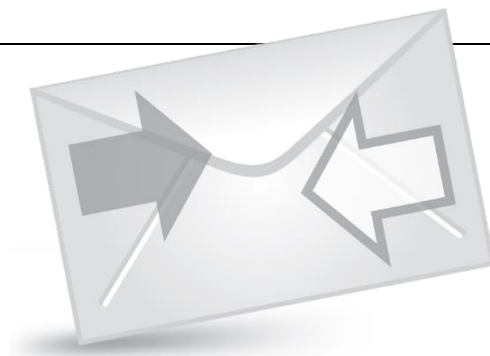
Az Önkormányzat a 2017. évben 10,4 millió Ft összegű kiadási előirányzat teljesítését nem támasztotta alá írásbeli kötelezettségvállalással, továbbá 11,8 millió Ft összeg kifizetése teljesítés igazolás hiányában történt. Ezzel megsértették az Áht. 37. § (1) és a 38. § (1) bekezdését.

A feltárt szabálytalanságok miatt nem igazolt, hogy a kiadások az Önkormányzat feladatellátásának körében keletkeztek és azok teljesítése a jogszabályok szerint történt, ezáltal nem zárható ki, hogy az Önkormányzatnál vagyoni hátrány keletkezett.

Az eset konkrét körülményeinek felderítésére az ügyészség rendelkezik hatáskörrel.

■ II. SZ. FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

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



Mindszent Város Önkormányzatának polgármestere és a Mindszenti Polgármesteri Hivatal jegyzője élt az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdésében foglalt észrevételezési jogával, a törvényes határidőn belül észrevételt tettek.

A függelék tartalmazza az ellenőrzöttek észrevételeit, illetve az el nem fogadott észrevételek elutasításának indoklását.

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

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

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



Mindszent Város Önkormányzata

6630 Mindszent, Köztársaság tér 31.
Tel.: 62/527-010 Fax: 62/527-027
E-mail: mindszent@mindszent.hu
www.mindszent.hu

Száma: MIN/403-20/2019.
Előadó: Szűcsné Tóth Szilvia
(62/527-019)

Tárgy: Észrevétel Számvevőszéki
jelentéstervezetre
Ell.felügy: Dr. Nagy Imre
Hiv.sz.: EL-1371-050/2019.

Állami Számvevőszék

Domokos László elnök részére

Budapest

Apáczai Csere János u. 10.

1052



Tisztelt Elnök Úr!

A 2019.08.06-án hivatalunkhoz érkezett Számvevőszéki jelentéstervezetre a biztosított határidőn belül az alábbi észrevételt tesszük:

A Mindszenti Polgármesteri Hivatal jegyzőjének címzett javaslatok tekintetében:

– Kontrollkörnyezet szabályszerű működtetése

1.b) Az Önkormányzat szabályszerű kontrollkörnyezetének kialakítása és működtetése érdekében gondoskodjon a szervezeti integritást sértő események kezelése eljárásrendjének elkészítéséről. (1.sz. megállapítás 1. bekezdés 3. részbekezdés 1. tagmondata alapján):

Mind az Önkormányzat, mint a Hivatal rendelkezik Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjéről szóló szabályzattal, mely feltöltésre került 2019.01.16-án I_1_13_1_Szabalytalansagi szabalyzat PolgHiv.pdf és I_1_13_2_Szabalytalansagi szabalyzat ONK.pdf kódszámokon (Nyilatkozat 84. és 85. sora)

1.c) Az Önkormányzat szabályszerű kontrollkörnyezetének kialakítása és működtetése érdekében gondoskodjon az integrált kockázatkezelés eljárásrendjének elkészítéséről. (1.sz. megállapítás 1. bekezdés 3. részbekezdés 2. tagmondata alapján):

Az Integrált kockázatkezelési szabályzatot Mindszent Város Képviselő-testülete 114/2019. (V.29.) Kt. számú határozatával fogadta el.

1.e) Az Önkormányzat szabályszerű kontrollkörnyezetének kialakítása és működtetése érdekében gondoskodjon az Önkormányzat és a Hivatal iratkezelési szabályzatának kiadásáról. (1.sz. megállapítás 1. bekezdés 6. részbekezdés alapján):

Mindszent Város Önkormányzata és a Mindszenti Polgármesteri Hivatal rendelkezik Iratkezelési Szabályzattal, mely feltöltésre került 2019.01.16-án I_1_31_1_Iratkezelési szabályzat PMH.pdf és I_1_31_2_Iratkezelési Szabályzat PMH.pdf kódszámokon. A I_1_31_1_... kódszámú szabályzat 2017. október 15-ig volt érvényben. A I_1_31_2_... kódszámú szabályzat 2019. október 16-tól van hatályban. Mindkét „szabályzat hatálya – a jogviszonyától függetlenül – a Polgármesteri Hivatal dolgozóira, a polgármesterre, illetve az iratkezelési tevékenységgel érintett képviselő-testületi, bizottsági tagokra, továbbá a Hivatal által kezelt iratokra terjed ki.”

– Kontrolltevékenység gyakorlásának szabályszerűsége

3.b) A kontrolltevékenységek szabályszerű működtetése érdekében gondoskodjon a kifizetések teljesítés igazolásáról. *(1.sz. megállapítás 4. bekezdés 3. tagmondata alapján):*

A Számvevőszéki jelentéstervezet Megállapítások értelmében a kontrolltevékenységek gyakorlása az Önkormányzatnál nem volt szabályszerű, mivel az Áht. 38.§ (1) bekezdésében előírtak ellenére teljesítés igazolása nélkül történt kifizetés. Mindszent Város Önkormányzata és a Mindszenti Polgármesteri Hivatal külön-külön rendelkezik Kötelezettségvállalási Szabályzattal. Mindkét szabályzat II.3. és IV.3. pontja részletesen tartalmazza, hogy ki és milyen módon igazolhatja le a teljesítéseket. Tudomásunk szerint minden kifizetést megelőzi a teljesítés igazolása, ezért kérem, hogy konkrétan határozzák meg, mely esetekben, illetve a bekért adatok, bizonylatok közül mely kódszámhoz kapcsolódó iraton nem történt a kifizetést megelőzően teljesítés-igazolás!

Mindszent Város Önkormányzat polgármesterének címzett javaslatok tekintetében:

– Kontrollkörnyezet szabályszerű működtetése

1. *Gondoskodjon a Képviselő-testület hosszú távú fejlesztési elképzeléseinek gazdasági programban való rögzítéséről. (1.sz. megállapítás 1. bekezdés 1. részbekezdés alapján):*

Mindszent Város Képviselő-testülete a 258/2014. (XI.26.) Kt. számú határozattal fogadta el Mindszent Város Önkormányzatának Gazdasági programját, mely megtalálható Mindszent Város Önkormányzatának honlapján is (<https://mindszent.hu/wp-content/uploads/2014/02/Az-Onkormanyzat-2015-2019-Gazdasagi-es-Munkaprogramja.pdf>), illetve 2019.01.16-án feltöltésre került a I_02_Az Onkormanyzat-2015-2019-Gazdasagi-es-Munkaprogramja.pdf kódszámon.

Az összegző megállapítások tekintetében:

Az ellenőrzési jelentéstervezet megállapítja, hogy az Önkormányzatnál nem alakítottak ki a teljesítmény mérésére alkalmas követelményeket.

Ismereteink szerint jelenleg nincs olyan jogszabály vagy módszertani útmutató, amely meghatározza az önkormányzati szférában a teljesítménymérés kötelezettségét és paramétereit. Amennyiben Önöknek ez rendelkezésre áll, úgy kérjük, segítsék munkánkat, és végleges jelentésükben jelöljék meg azokat.

Kérem a Tisztelt Elnök Urat, hogy az önkormányzat belső kontrollrendszere egyes pilléreinek kialakítására és működtetésére vonatkozó értékelését a fenti észrevételek figyelembevételével szíveskedjen ismételten megállapítani, illetve ez alapján a végleges Számvevőszéki jelentésüket fenti észrevételek figyelembevételével szíveskedjen megtenni.

Mindszent, 2019. augusztus 16.

Tisztelettel:


MINDSZENT VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK ELNÖKE
Zsótér Károly
polgármester


MINDSZENT VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK ELNÖKE
Dr. Megyeri Szilvia
jegyző



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: EL-1371-055/2019.

Zsótér Károly úr
polgármester
Mindszent Város Önkormányzata

Mindszent

Tisztelt Polgármester Úr!

Az „Önkormányzatok ellenőrzése - Integritás- és belső kontrollrendszer – Mindszent Város Önkormányzata” címmel készített számvevőszéki jelentéstervezetre tett, MIN/403-20/2019. számú észrevételeit köszönettel megkaptam.

Az Állami Számvevőszék észrevételekre 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 miért nem fogadtuk el.

Budapest, 2019.

09

hó 16 nap



Tisztelettel:


Domokos László

Melléklet: Tájékoztatás az észrevételek kezeléséről



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

FELÜGYELETI VEZETŐ

Melléklet:
Ikt.szám: EL-1371-055/2019.

Tájékoztató az észrevételek kezeléséről

Az „Önkormányzatok ellenőrzése - Integritás- és belső kontrollrendszer – Mindszent Város Önkormányzata” című jelentéstervezetre a MIN/403-20/2019. iktatószámú levélben foglalt észrevételeit áttekintettem. Az észrevételek kezeléséről az alábbi tájékoztatást adom.

1. A jelentéstervezet 1. megállapítás 1. bekezdés 3. részbekezdés első tagmondatára vonatkozó észrevétel:

Az ÁSZ az ellenőrzési megállapításait az adatszolgáltatás során a részére törvényi határidőben rendelkezésre bocsátott dokumentumokra alapozva fogalmazta meg. A 2019. január 16-án kelt teljességi és hitelességi nyilatkozat szerint az ÁSZ részére átadott dokumentumok, adatok megbízhatóak, és a bekért adatokra, dokumentumokra vonatkozóan teljes körű információt tartalmaznak.

Az ÁSZ az EL-1371-005/2018. ikt. számú adatbekérő levél 2. számú mellékletének I. 1. 14. pontjában kérte a 2017. évre vonatkozó az Integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét. Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal az adatbekérő levélre válaszképpen feltöltötte az Önkormányzat vonatkozásában 2017. február 20-tól, a Polgármesteri Hivatal vonatkozásában 2017. február 17-től hatályos Szabálytalansági szabályzatot.

A Bkr. 6. § (4) bekezdés előírásának 2016. október 1-jétől hatályos változása azonban már nem a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét írja elő szabályozási kötelezettségnek, hanem a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, ami a Bkr. 2. § u) pontja szerint magába foglal minden olyan eseményt, amely a szervezetre vonatkozó szabályoktól, valamint a jogszabályi keretek között a költségvetési szerv vezetője és az irányító szerv által meghatározott szervezeti célkitűzéseknek, értékeknek és elveknek megfelelő működéstől eltér.

Fentiek alapján a polgármester és a jegyző az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal vonatkozásában a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét nem bocsátotta az ellenőrzés rendelkezésére, ezért a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

2. A jelentéstervezet 1. megállapítás 1. bekezdés 3. részbekezdés második tagmondatára vonatkozó észrevétel:

Az ÁSZ az ellenőrzési megállapításait az adatszolgáltatás során a részére törvényi határidőben rendelkezésre bocsátott dokumentumokra alapozva fogalmazta meg. A 2019. január 16-

án kelt teljességi és hitelességi nyilatkozat szerint az ÁSZ részére átadott dokumentumok, adatok megbízhatóak, és a bekért adatokra, dokumentumokra vonatkozóan teljes körű információt tartalmaznak.

Az ÁSZ az EL-1371-005/2018. ikt. számú adatbekérő levél 2. számú mellékletének I. 1.26. pontjában kérte az integrált kockázatkezelési rendszer működtetésére vonatkozó belső szabályozást, eljárásrendet, a szükséges intézkedéseket és a folyamatos nyomon követés módját meghatározó dokumentumokat, amelyeket az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal nem bocsátott az ÁSZ ellenőrzés rendelkezésére és ezt a tényt a teljességi és hitelességi nyilatkozat is alátámasztja azzal, hogy nem tartalmazza.

Fentiek alapján a polgármester és a jegyző az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal vonatkozásában az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét nem bocsátotta az ellenőrzés rendelkezésére, ezért a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

3. A jelentéstervezet 1. megállapítás 1. bekezdés 6. részbekezdésére vonatkozó észrevétel:

Az ÁSZ az ellenőrzési megállapításait az adatszolgáltatás során a részére törvényi határidőben rendelkezésre bocsátott dokumentumokra alapozva fogalmazta meg. A 2019. január 16-án kelt teljességi és hitelességi nyilatkozat szerint az ÁSZ részére átadott dokumentumok, adatok megbízhatóak, és a bekért adatokra, dokumentumokra vonatkozóan teljes körű információt tartalmaznak.

Az ÁSZ az EL-1371-005/2018. ikt. számú adatbekérő levél 2. számú mellékletének I. 1. 31. pontjában kérte az iratkezelési szabályzatot és annak éves felülvizsgálatát igazoló dokumentumot. Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal az adatbekérő levélre válaszképpen felöltötte a 2011. december 19-ei, valamint a 2017. október 16-ai keltezésű iratkezelési szabályzatokat, azonban nem töltötte fel és az ÁSZ ellenőrzés részére más módon sem igazolta, hogy az iratkezelési szabályzatokat az Ltv. 10. § (1) bekezdés a) és c) pont előírása szerint az illetékes közlevéltárral, illetve a Magyar Nemzeti Levéltárral és a Csongrád Megyei Kormányhivatallal egyetértésben adta ki. Így az ellenőrzött részéről megküldött iratkezelési szabályzatok nem érvényesek.

Fentiek alapján a polgármester és a jegyző által, az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal vonatkozásában megküldött iratkezelési szabályzatok nem érvényesek, ezért a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

4. A jelentéstervezet 1. megállapítás 4. bekezdés 3. tagmondatára vonatkozó észrevétel:

A polgármester és a jegyző közös észrevételében a megállapítást és az arra tett javaslatot nem vitatta.

A jelentéstervezet „Az ellenőrzés módszerei” című fejezete tartalmazza, hogy „az ellenőrzés lefolytatásához az ellenőrzött szervezetek a tanúsítványok kitöltésével, valamint az ÁSZ által kért dokumentumok megküldésével szolgáltatnak adatokat, amelyek valóságát és teljes körűségét az ellenőrzött szervezet vezetője által tett teljességi és hitelességi nyilatkozat igazolta”. Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához az ÁSZ statisztikai módszereken alapuló mintavételt is alkalmazott. A mintavétellel ellenőrzött területeken szabályszerűnek értékeltünk egy ellenőrzött területet, amennyiben 95%-os bizonyossággal az ellenőrzött sokaságban

az átlagos hibaarány legfeljebb 10% volt, nem szabályszerűnek amennyiben az 10%-nál magasabb arányt képviselt.

Az ÁSZ a mintavétellel ellenőrzött területek esetében az ellenőrzés rendelkezésére álló dokumentumok alapján, statisztikai módszerek figyelembevételével és „Az ellenőrzés módszerei” című fejezetben részletezett szempontok szerint elvégzett kiértékelés eredményeként tette meg a jelentéstervezetben rögzített megállapításait, vonta le a következtetéseket.

5. A jelentéstervezet 1. megállapítás 1. bekezdés 1. részbekezdésére vonatkozó észrevétel:

Az ÁSZ az ellenőrzési megállapításait az adatszolgáltatás során a részére törvényi határidőben rendelkezésre bocsátott dokumentumokra alapozva fogalmazta meg. A 2019. január 16-án kelt teljességi és hitelességi nyilatkozat szerint az ÁSZ részére átadott dokumentumok, adatok megbízhatóak, és a bekért adatokra, dokumentumokra vonatkozóan teljes körű információt tartalmaznak.

Az ÁSZ az EL-1371-005/2018. ikt. számú adatbekérő levél 2. számú mellékletének I. 1. 2. pontjában kérte a gazdasági programot. Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal az adatbekérő levélre válaszképpen feltöltötte Mindszent Város Önkormányzatának 2015-2019. évekre szóló Gazdasági és Munkaprogramját.

A feltöltött gazdasági program nem hiteles, mivel nincs a polgármester által aláírva, lepecsételve, továbbá az ellenőrzött nem töltött fel olyan dokumentumot, amivel igazolta az ÁSZ ellenőrzés részére annak Képviselő-testület által történő elfogadását.

Fentiek alapján a megküldött gazdasági program nincs hatályban, ezért a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

6. A jelentéstervezet 2. megállapítás „Összegző megállapítására” vonatkozó észrevétel:

A polgármester és a jegyző közös észrevételében a megállapítást nem vitatta.

Az ÁSZ az ellenőrzési megállapításait az adatszolgáltatás során a részére törvényi határidőben rendelkezésre bocsátott dokumentumokra alapozva fogalmazta meg. A 2019. január 16-án kelt teljességi és hitelességi nyilatkozat szerint az ÁSZ részére átadott dokumentumok, adatok megbízhatóak, és a bekért adatokra, dokumentumokra vonatkozóan teljes körű információt tartalmaznak.

Az ÁSZ az EL-1371-005/2018. ikt. számú adatbekérő levél 2. számú mellékletének I. 3. pontjában kérte a teljesítménymérés dokumentumait, amelyeket az Önkormányzat nem bocsátott az ÁSZ ellenőrzés rendelkezésére és ezt a tényét a teljességi és hitelességi nyilatkozat is alátámasztja azzal, hogy nem tartalmazza.

Fentiek alapján az Önkormányzat nem igazolta, hogy a szervezet céljainak elérését szolgáló feladatok, folyamatok, tevékenységek mérésére, a teljesítmény mérésére alkalmas számszerűsíthető követelményeket, a megvalósulást mérő indikátorokat (pl.: mérőszámokat, feladatmutatókat, teljesítmény mutatókat, stb.) kialakított volna, ezért a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

Budapest, 2019. 09. hó 16. nap



Dr. Nagy Imre
felügyeleti vezető



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: EL-1371-056/2019.

Dr. Megyeri Szilvia úrhölgy

jegyző

Mindszenti Polgármesteri Hivatal

Mindszent

Tisztelt Jegyző Úrhölgy!

Az „Önkormányzatok ellenőrzése - Integritás- és belső kontrollrendszer – Mindszent Város Önkormányzata” címmel készített számvevőszéki jelentéstervezetre tett, MIN/403-20/2019. számú észrevételeit köszönettel megkaptam.

Az Állami Számvevőszék észrevételekre 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 miért nem fogadtuk el.

Budapest, 2019. 09 hó 16 nap



Tisztelettel:

Dömök László

Melléklet: Tájékoztató az észrevételek kezeléséről



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

FELÜGYELETI VEZETŐ

Melléklet:
Ikt.szám: EL-1371-056/2019.

Tájékoztatás az észrevételek kezeléséről

Az „Önkormányzatok ellenőrzése - Integritás- és belső kontrollrendszer – Mindszent Város Önkormányzata” című jelentéstervezetre a MIN/403-20/2019. iktatószámú levélben foglalt észrevételeit áttekintettem. Az észrevételek kezeléséről az alábbi tájékoztatást adom.

1. A jelentéstervezet 1. megállapítás 1. bekezdés 3. részbekezdés első tagmondatára vonatkozó észrevétel:

Az ÁSZ az ellenőrzési megállapításait az adatszolgáltatás során a részére törvényi határidőben rendelkezésre bocsátott dokumentumokra alapozva fogalmazta meg. A 2019. január 16-án kelt teljességi és hitelességi nyilatkozat szerint az ÁSZ részére átadott dokumentumok, adatok megbízhatóak, és a bekért adatokra, dokumentumokra vonatkozóan teljes körű információt tartalmaznak.

Az ÁSZ az EL-1371-005/2018. ikt. számú adatbekérő levél 2. számú mellékletének I. 1. 14. pontjában kérte a 2017. évre vonatkozó az Integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét. Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal az adatbekérő levélre válaszképpen feltöltötte az Önkormányzat vonatkozásában 2017. február 20-tól, a Polgármesteri Hivatal vonatkozásában 2017. február 17-től hatályos Szabálytalansági szabályzatot.

A Bkr. 6. § (4) bekezdés előírásának 2016. október 1-jétől hatályos változása azonban már nem a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét írja elő szabályozási kötelezettségnek, hanem a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, ami a Bkr. 2. § u) pontja szerint magába foglal minden olyan eseményt, amely a szervezetre vonatkozó szabályoktól, valamint a jogszabályi keretek között a költségvetési szerv vezetője és az irányító szerv által meghatározott szervezeti célkitűzéseknek, értékeknek és elveknek megfelelő működéstől eltér.

Fentiek alapján a polgármester és a jegyző az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal vonatkozásában a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét nem bocsátotta az ellenőrzés rendelkezésére, ezért a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

2. A jelentéstervezet 1. megállapítás 1. bekezdés 3. részbekezdés második tagmondatára vonatkozó észrevétel:

Az ÁSZ az ellenőrzési megállapításait az adatszolgáltatás során a részére törvényi határidőben rendelkezésre bocsátott dokumentumokra alapozva fogalmazta meg. A 2019. január 16-

án kelt teljességi és hitelességi nyilatkozat szerint az ÁSZ részére átadott dokumentumok, adatok megbízhatóak, és a bekért adatokra, dokumentumokra vonatkozóan teljes körű információt tartalmaznak

Az ÁSZ az EL-1371-005/2018. ikt. számú adatbekérő levél 2. számú mellékletének I. 1.26. pontjában kérte az integrált kockázatkezelési rendszer működtetésére vonatkozó belső szabályozást, eljárásrendet, a szükséges intézkedéseket és a folyamatos nyomon követés módját meghatározó dokumentumokat, amelyeket az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal nem bocsátott az ÁSZ ellenőrzés rendelkezésére és ezt a tényt a teljességi és hitelességi nyilatkozat is alátámasztja azzal, hogy nem tartalmazza.

Fentiek alapján a polgármester és a jegyző az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal vonatkozásában az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét nem bocsátotta az ellenőrzés rendelkezésére, ezért a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

3. A jelentéstervezet 1. megállapítás 1. bekezdés 6. részbekezdésére vonatkozó észrevétel:

Az ÁSZ az ellenőrzési megállapításait az adatszolgáltatás során a részére törvényi határidőben rendelkezésre bocsátott dokumentumokra alapozva fogalmazta meg. A 2019. január 16-án kelt teljességi és hitelességi nyilatkozat szerint az ÁSZ részére átadott dokumentumok, adatok megbízhatóak, és a bekért adatokra, dokumentumokra vonatkozóan teljes körű információt tartalmaznak.

Az ÁSZ az EL-1371-005/2018. ikt. számú adatbekérő levél 2. számú mellékletének I. 1. 31. pontjában kérte az iratkezelési szabályzatot és annak éves felülvizsgálatát igazoló dokumentumot. Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal az adatbekérő levélre válaszképpen felöltötte a 2011. december 19-ei, valamint a 2017. október 16-ai keltezésű iratkezelési szabályzatokat, azonban nem töltötte fel és az ÁSZ ellenőrzés részére más módon sem igazolta, hogy az iratkezelési szabályzatokat az Ltv. 10. § (1) bekezdés a) és c) pont előírása szerint az illetékes közlevéltárral, illetve a Magyar Nemzeti Levéltárral és a Csongrád Megyei Kormányhivatallal egyetértésben adta ki. Így az ellenőrzött részéről megküldött iratkezelési szabályzatok nem érvényesek.

Fentiek alapján a polgármester és a jegyző által, az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal vonatkozásában megküldött iratkezelési szabályzatok nem érvényesek, ezért a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

4. A jelentéstervezet 1. megállapítás 4. bekezdés 3. tagmondatára vonatkozó észrevétel:

A polgármester és a jegyző közös észrevételében a megállapítást és az arra tett javaslatot nem vitatta.

A jelentéstervezet „Az ellenőrzés módszerei” című fejezete tartalmazza, hogy „az ellenőrzés lefolytatásához az ellenőrzött szervezetek a tanúsítványok kitöltésével, valamint az ÁSZ által kért dokumentumok megküldésével szolgáltattak adatokat, amelyek valóságát és teljes körűségét az ellenőrzött szervezet vezetője által tett teljességi és hitelességi nyilatkozat igazolta”. Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához az ÁSZ statisztikai módszereken alapuló mintavételt is alkalmazott. A mintavétellel ellenőrzött területeken szabályszerűnek értékeltünk egy ellenőrzött területet, amennyiben 95%-os bizonyossággal az ellenőrzött sokaságban

az átlagos hibaarány legfeljebb 10% volt, nem szabályszerűnek amennyiben az 10%-nál magasabb arányt képviselt.

Az ÁSZ a mintavétellel ellenőrzött területek esetében az ellenőrzés rendelkezésére álló dokumentumok alapján, statisztikai módszerek figyelembevételével és „Az ellenőrzés módszerei” című fejezetben részletezett szempontok szerint elvégzett kiértékelés eredményeként tette meg a jelentéstervezetben rögzített megállapításait, vonta le a következtetéseket.

5. A jelentéstervezet 1. megállapítás 1. bekezdés 1. részbekezdésére vonatkozó észrevétel:

Az ÁSZ az ellenőrzési megállapításait az adatszolgáltatás során a részére törvényi határidőben rendelkezésre bocsátott dokumentumokra alapozva fogalmazta meg. A 2019. január 16-án kelt teljességi és hitelességi nyilatkozat szerint az ÁSZ részére átadott dokumentumok, adatok megbízhatóak, és a bekért adatokra, dokumentumokra vonatkozóan teljes körű információt tartalmaznak.

Az ÁSZ az EL-1371-005/2018. ikt. számú adatbekérő levél 2. számú mellékletének I. 1. 2. pontjában kérte a gazdasági programot. Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal az adatbekérő levélre válaszképpen feltöltötte Mindszent Város Önkormányzatának 2015-2019. évekre szóló Gazdasági és Munkaprogramját.

A feltöltött gazdasági program nem hiteles, mivel nincs a polgármester által aláírva, lepecsételve, továbbá az ellenőrzött nem töltött fel olyan dokumentumot, amivel igazolta az ÁSZ ellenőrzés részére annak Képviselő-testület által történő elfogadását.

Fentiek alapján a megküldött gazdasági program nincs hatályban, ezért a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

6. A jelentéstervezet 2. megállapítás „Összegző megállapítására” vonatkozó észrevétel:

A polgármester és a jegyző közös észrevételében a megállapítást nem vitatta.

Az ÁSZ az ellenőrzési megállapításait az adatszolgáltatás során a részére törvényi határidőben rendelkezésre bocsátott dokumentumokra alapozva fogalmazta meg. A 2019. január 16-án kelt teljességi és hitelességi nyilatkozat szerint az ÁSZ részére átadott dokumentumok, adatok megbízhatóak, és a bekért adatokra, dokumentumokra vonatkozóan teljes körű információt tartalmaznak.

Az ÁSZ az EL-1371-005/2018. ikt. számú adatbekérő levél 2. számú mellékletének I. 3. pontjában kérte a teljesítménymérés dokumentumait, amelyeket az Önkormányzat nem bocsátott az ÁSZ ellenőrzés rendelkezésére és ezt a tényt a teljességi és hitelességi nyilatkozat is alátámasztja azzal, hogy nem tartalmazza.

Fentiek alapján az Önkormányzat nem igazolta, hogy a szervezet céljainak elérését szolgáló feladatok, folyamatok, tevékenységek mérésére, a teljesítmény mérésére alkalmas számszerűsíthető követelményeket, a megvalósulást mérő indikátorokat (pl.: mérőszámokat, feladatmutatókat, teljesítmény mutatókat, stb.) kialakított volna, ezért a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

Budapest, 2019. 09. hó 16. nap



Dr. Nagy Imre
felügyeleti vezető

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ képviselő-testület	Mindszent Város Önkormányzatának Képviselő-testülete
² polgármester	Mindszent Város Önkormányzatának polgármestere
³ állandó bizottság	Pénzügyi és Ügyrendi Bizottság, Egészségügyi és Szociális Bizottság, Oktatási, Kulturális és Sport Bizottság
⁴ Önkormányzat	Mindszent Város Önkormányzata
⁵ Hivatal	Mindszenti Polgármesteri Hivatal
⁶ Társulás	Hódmezővásárhelyi Többcélú Kistérségi Társulás
⁷ jegyző	Mindszenti Polgármesteri Hivatal jegyzője
⁸ ÁSZ	Állami Számvevőszék
⁹ Alaptörvény	Magyarország Alaptörvénye
¹⁰ Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
¹¹ ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről
¹² ÁSZ	Állami Számvevőszék
¹³ ÁSZ SZMSZ	Az Állami Számvevőszék elnökének 2/2018. (XII.28.) ÁSZ utasítása az Állami Számvevőszék Szervezeti és Működési Szabályzatáról
¹⁴ Mötv.	2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól
¹⁵ Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
¹⁶ Vnytv.	2007. évi CLII. törvény egyes vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségekről
¹⁷ Ltv.	a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995.évi LXVI. törvény
¹⁸ Önkormányzati SZMSZ	Mindszent Város Önkormányzatának 22/2014. (X. 18.) önkormányzati rendelete az önkormányzat szervezeti és működési szabályzatáról hatályos 2014. október 18-tól (módosította a 38/2016. (XII. 15.) önkormányzati rendelet és a 7/2017. (III. 30.) önkormányzati rendelet egységes szerkezet)
¹⁹ Ávr.	368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
²⁰ Hivatali SZMSZ	Mindszenti Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata hatályos 2015. október 30-tól (a képviselő-testület a 221/2015. (X. 30.) számú határozatával hagyta jóvá. (módosította a 309/2016. (XII. 14.) Kt. sz., valamint a 85/2017. (III. 29.) Kt. sz. határozata egységes szerkezet)

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