



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Önkormányzatok ellenőrzése

Integritás- és belső kontrollrendszer,
Befektetési tevékenységek ellenőrzése
– Szakmár Község Önkormányzata
2019.





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

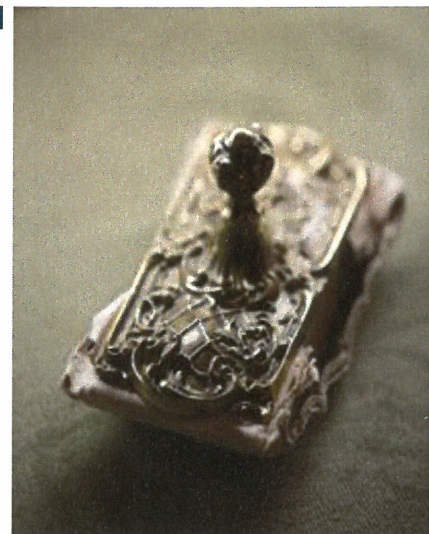
Önkormányzatok ellenőrzése

Integritás- és belső kontrollrendszer,
Befektetési tevékenységek ellenőrzése
– Szakmár Község Önkormányzata

2019. 12. hó 13. nap



Dömök László
Dömök László
elnök



AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

PETŐ KRISZTINA felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

DR. DOMOKOS MAGDOLNA ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

TÓTPÁL SZABOLCS osztályvezető

IKTATÓSZÁM: EL-2334-001/2019.

TÉMASZÁM: 2485

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V082904

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	10
■ AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI	11
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	13
■ JAVASLATOK.....	16
■ MELLÉKLETEK.....	19
I. sz. melléklet: Értelmező szótár.....	19
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	21
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	35

ÖSSZEGRZÉS

Szokmár Kzség nknormnyzata a kzspsnzekkel, nemzeti vagyonnal trtntn szablyszer, atlathato s elszamolathato gazdalkodast, valamint a befektetsi tevekenszgek szablyszer vgzst s a korrupcls kockazatokkal szembeni vdelmet nem biztosította.

Az ellenrzs tarsadalmi indokoltsaga

Az rllami Szamvevszsk alapvet feladata a kzspsnzekkel, az rllami s nknormnyzati vagyonnal val gazdalkodas ellenrzs. Az Alaptorvny szerint az nknormnyzatok kotelesztszge a kiegyensulyozott, atlathato s fenntarthato kolszvetesi gazdalkodas elvnek ervenyestse, a nemzeti vagyonnal val rendeltetsszer s felelos modon val gazdalkodas biztositsa. Az rllami Szamvevszsk stratgiajaban megfogalmazott celkituzese az integritas alapu, atlathato s elszamolathato kzspsnzfelhasznalas elosegitse. Ennek megvalositsa erdekében az rllami Szamvevszsk prioritaskent kezeli a kzspsnzvel gazdalkodo szervezetek eseteben a bels kntrollrendszer mukodesenek ellenrzsst.

Fobb megallapitasok, kovetkeztetesek, javaslatok

Szokmár Kzség nknormnyzat bels kntrollrendszerenek kialakitsa s mukdttese a 2017. evben nem volt szablyszer. A jogszabalyi eloiras ellenere Szokmár Kzség nknormnyzatának nem volt szamlarendje, tovabb a szamviteli politika tartalma nem felelt meg a jogszabalyi eloirasoknak. A szamviteli torvnyben eloirt szabalyozasok hiannyaban nem volt biztosított a szablyszer kzspsnzfelhasznalas feltetele. Az integralt kockazatkezelesi rendszert nem mukdtették. Szokmár Kzség nknormnyzata 2017. evi kolszvetesi beszamolojat letar nem tamasztotta ala, ezert a beszamolója nem mutatott megbizható s valos kepet. Szokmár Kzség nknormnyzatánál nem szablyszeruen mukdtették az informacios s kommunikacios rendszert, tovabb a monitoring rendszer mukdteteserol nem gondskodtak.

A 2013-2016. evekben a befektetesekhez kapcsolodóan a bels kntrollrendszer Szokmár Kzség nknormnyzatánál s a Szokmári Kzs nknormnyzati Hivatalnál a jogszabalyok által kotelesoen elkészitendo szabalyzatok eseteben feltart hiányosságok miatt nem volt szablyszer, az nem biztosította a befektetsi tevekenszgek szablyszer vgzst. A 2017. december 31-en meglv befektetesek szamviteli elszamolasa, nyilvantartasa nem volt szablyszer.

Szokmár Kzség nknormnyzatánál az integritasi kntrollok kialakitsa nem volt megfelelo. Az integritas elvu mukdost celzo kntrollok nem kerultek kiepitésre, nem volt biztosított a korrupcls kockazatokkal szembeni vdelem. A jegyzó nem alakította ki a teljesitménymérésre alkalmas kovetelményeket, ezzel nem biztosította a teljesitménymérésenek a lehetoséget.

Az rllami Szamvevszsk a jegyzó munkajogi felelsszgre vonasát kezdeményezte volna, azonban a jegyzó személynek 2019-ben trtntt változasa miatt ez ellehetetlenult.

Az rllami Szamvevszsk az ellenrzs megallapitasai alapján Szokmár Kzség nknormnyzata polgarmestere részere 3 javaslatot, a Szokmári Kzs nknormnyzati Hivatal jegyzóje részere 7 javaslatot fogalmazott meg.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA annak megállapítása volt, hogy Szakmár Község Önkormányzata belső kontroll-rendszere biztosította-e a közpénzekkel és a nemzeti vagyonnal történő elszámoltatható, átlátható, szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás feltételeit. Az ellenőrzés keretében az Állami Számvevőszék értékelte 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 további célja annak értékelése volt, hogy a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakították-e ki a belső kontrollrendszert, a kontrollkörnyezet biztosította-e a befektetési tevékenységek szabályszerű végzését. Az Állami Számvevőszék értékelte továbbá, hogy az egyes befektetési tevékenységekkel kapcsolatos döntéshozatal és a döntések végrehajtása, valamint az egyes befektetések számviteli elszámolása, nyilvántartása szabályszerű volt-e, és a belső és külső ellenőrzések támogatták-e az egyes befektetési tevékenységek szabályszerű végzését.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Szakmár Község Önkormányzata



Szakmár község Bács-Kiskun Megyében, a Kalocsai járásban fekszik. Lakossága 2017. január 1-jén – a Központi Statisztikai Hivatal által kiadott Magyarország közigazgatási helynévkönyve alapján – 1 212 fő volt

Az Önkormányzat¹ hét tagú Képviselő-testületének² munkáját egy három főből álló Ügyrendi bizottság³ segítette. A településen Roma Nemzetiségi Önkormányzat működött.

Az Önkormányzat Újtelek és Öregcsertő községek önkormányzatával kötött megállapodás⁴ alapján 2013. január 1-jétől közös önkormányzati Hivatalt⁵ működtetett. A Hivatal gazdasági szervezettel nem rendelkezett, a 2017. évi beszámoló adatai szerint a Hivatalban foglalkoztatott köztisztviselők száma 12

fő volt.

Az Önkormányzat a Hivatalon kívül egy költségvetési szervvel, Szakmár Község Óvodája és Szociális Étkezője* intézménnyel rendelkezett, gazdasági társaságban többségi tulajdona nem volt.

A polgármester⁶ a 2014. évi önkormányzati választások óta töltötte be tisztségét, a jegyző⁷ 2017. január 1-je óta látta el feladatait.

Az Önkormányzat a 2017. évi költségvetési beszámolója szerint 376,1 M Ft költségvetési bevételt ért el, valamint 321,8 M Ft költségvetési kiadást teljesített.

A mérleg szerinti eszközvagyon értéke 2017. december 31-én 1 106,6 millió Ft volt, amelyből a forgatási célú értékpapírok (befektetési jegyek) 35,0 millió Ft-ot tettek ki. A forrásokon belül a költségvetési évben esedékes kötelezettségállomány 0,6 millió Ft-ot, a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségállomány 4,6 millió Ft-ot tett ki.

* Az intézmény neve 2017. május 31-ig Szakmár Község Óvodája volt.

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



Az Állami Számvevőszék a stratégiai céljával összhangban – az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény felhatalmazása alapján – végzi a közpénzekkel, az állami és önkormányzati vagyonnal való felelős gazdálkodás, valamint a helyi önkormányzatok számviteli rendje betartásának és belső kontrollrendszere működésének ellenőrzését.

Magyarország Alaptörvénye az önkormányzatoktól is elvárja a kiegyensúlyozott, átlátható és fenntartható költségvetési gazdálkodás elvének érvényesítését, továbbá a nemzeti vagyonnal való rendeltetésszerű és felelős módon való gazdálkodást. Az Állami Számvevőszék stratégiájában megfogalmazta, hogy támogatja az integritás alapú, átlátható és elszámoltatható közpénzfelhasználás megteremtését. Mindezekre tekintettel, a közpénzzel gazdálkodó szervezetek esetében a belső kontrollrendszer megfelelő működése ellenőrzését prioritásként kezeli az Állami Számvevőszék.

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

Az önkormányzati vagyongazdálkodás keretében az önkormányzatok átmenetileg szabad pénzeszközeinek befektetését jogszabály nem tiltja, a befektetések jellege nem korlátozott, a pénzügyi szolgáltatók közül az önkormányzatok a kínált szolgáltatás és annak költségei alapján, szabadon választhatnak, azonban a veszteséges gazdálkodás kockázatai és következményei az önkormányzatokat terhelik. A szabad pénzeszközök felhasználása során kiemelten fontos a felelős gazdálkodás érvényesülése, amely összhangban kell, hogy legyen, az önkormányzati gazdálkodás alapelveivel. Az ellenőrzéssel feltárásra kerülhetnek azok a kockázatok, amelyek az önkormányzatok gazdálkodásával, ezen belül befektetési tevékenységeivel, kontrollkörnyezetével kapcsolatosak és a befektetési tevékenységek szabályszerű végrehajtását befolyásolják. Az ellenőrzéssel az önkormányzatok

befektetési/vagyongazdálkodási döntései értékelhetővé válnak, és megalapozott megállapítás tehető arra vonatkozóan, hogy milyen hatást gyakoroltak az önkormányzat vagyonára a képviselő-testület döntései.

A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

- 1.** – *Az önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése szabályszerű volt-e a 2017. évben?*
- 2.** – *Az önkormányzatnál alakítottak-e ki a szervezeti teljesítmény mérésére alkalmas követelményeket?*
- 3.** – *Az önkormányzatnál a befektetési tevékenységek szabályszerű végzését a belső kontrollrendszer biztosította-e a 2013-2017. években? Az Önkormányzat 2017. december 31-én meglévő befektetéseinek számviteli elszámolása, nyilvántartása szabályszerű volt-e?*

AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

Megfelelőségi és szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött időszak

Az integritás és belső kontrollrendszer ellenőrzött időszaka a 2017. év.

Az egyes befektetési tevékenységek ellenőrzése tekintetében az ellenőrzött időszak 2013. január 1. – 2017. december 31. közötti időszak.

Az ellenőrzés tárgya

Szalmár Község Önkormányzata és a gazdálkodási feladatokat ellátó Szalmári Közös Önkormányzati Hivatal belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése, valamint az integritás ellenőrzés kiépítettsége, a teljesítményellenőrzés feltételeinek rendelkezésre állása volt.

Az egyes befektetési tevékenységek ellenőrzésének tárgya az önkormányzat 2017. december 31-én meglévő, a Számv. tv.⁸ 3. § (6) bekezdés 2. és 3. pontja szerint az értékpapírokban megtestesülő befektetései, lekötött betétei.

Az ellenőrzött szervezet

Szalmár Község Önkormányzata

Az ellenőrzés jogalapja

Az ellenőrzés jogszabályi alapját az ÁSZ tv.⁹ 1. § (3) bekezdés, 5. § (2) és (6) bekezdései, valamint az Áht.¹⁰ 61. § (2) bekezdésének előírásai képezik.

Az ellenőrzés módszerei

Az ÁSZ¹¹ az ellenőrzést az ellenőrzési program szempontjai, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályai, a jelen ellenőrzésre irányadó ÁSZ módszertanok figyelembevételével hajtotta végre. Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése az ellenőrzött által rendelkezésre bocsátott dokumentu-

mokra, adatokra alapozva megfigyelés, szemle (szemrevételezés), kérdés-feltevés (információkérés), mintavételezés, valamint elemző eljárás útján történt. Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoznak az ellenőrzési program részletes szempontjainál felsorolt adatforrások, valamint minden egyéb – az ellenőrzés folyamán feltárt, az ellenőrzés szempontjából információt tartalmazó – dokumentum.

Az ellenőrzés lefolytatásához az ellenőrzött szervezet tanúsítványok 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 megtörtént.

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 (kontrollterületenként) 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 2017. évi kiadások esetében a lényeges sokaságot tételesen ellenőriztük.

Az önkormányzat befektetési tevékenységét a 2013. január 1. és 2017. december 31. közötti időszak vonatkozásában értékeltük.

Az ÁSZ az ellenőrzés ideje alatt az ellenőrzött szervezettel történő kapcsolattartást az ÁSZ SZMSZ¹² vonatkozó előírásai alapján biztosította.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Az önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése szabályszerű volt-e a 2017. évben?

Összegző megállapítás **Az Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítása nem volt szabályszerű a 2017. évben.**

1.1. számú megállapítás **A kontrollkörnyezet kialakítása nem volt szabályszerű.**

A polgármester a Számv. tv. 161. § (1) és (4) bekezdése ellenére nem gondoskodott az Önkormányzat számlarendjének összeállításáról.

Az Önkormányzatnál a számviteli politika¹³ nem tartalmazta a Számv. tv. 14. § (4) bekezdésében meghatározott azon szabályokat, előírásokat, amellyel meghatározásra kerül, hogy számviteli elszámolás, értékelés szempontjából mit tekintenek kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételeknek, költségeknek, vagy ráfordításnak.

A Képviselő-testület nem állapította meg a Kttv.¹⁴ 231. § (1) bekezdés szerinti hivatásetikai alapelvek részletes tartalmát, valamint az etikai eljárás szabályait.

1.2. számú megállapítás **Az integrált kockázatkezelési rendszert nem működtették.**

A jegyző a Bkr.¹⁵ 7. § (1) bekezdése előírása ellenére az integrált kockázatkezelési rendszert nem működtette, a Bkr. 7. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére nem gondoskodott az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálása szervezeti felelősségének kijelöléséről.

1.3. számú megállapítás **A kontrolltevékenységek működtetése szabályszerű volt.**

A kiadások teljesítéséhez kapcsolódó kötelezettségvállalási és teljesítésigazolási kontrollok szabályszerűen működtek.

1.4. számú megállapítás **Az információs és kommunikációs folyamatok működtetése nem volt szabályszerű.**

A jegyző az Ávr.¹⁶ 169. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére az Önkormányzat és a Hivatal időközi költségvetési jelentéseit, valamint Ávr. 170. § (2) bekezdésében előírt időközi mérlegjelentéseit nem töltötte fel a Kincstár¹⁷ által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe.

1.5. számú megállapítás **A monitoring rendszert nem működtették.**

A jegyző a Bkr. 3. § e) pontjában foglaltak ellenére nem gondoskodott a nyomon követési rendszer működtetéséről. A Bkr. 22. § (1) bekezdés b) pontja bekezdése ellenére az Önkormányzat nem rendelkezett stratégiai és éves belső ellenőrzési tervvel.

A jegyző a Bkr. 11. § (1) bekezdésében előírtak alapján a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatban értékelte a belső kontrollrendszer minőségét, mely nincs összhangban az ellenőrzés megállapításaival.

Szakmár Község Önkormányzat integritás elvű működését célzó kontrollok nem kerültek kiépítésre, nem volt biztosított a korrupciós kockázatokkal szembeni védelem. Az Önkormányzatnál nem végeztek korrupciós védelmet erősítő kockázatelemzést, ezáltal nem azonosították az integritást veszélyeztető kockázatokot, továbbá nem határozták meg az integritás erősítésére és a korrupció megelőzésére szolgáló értékeket.

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

Összegző megállapítás

Az Önkormányzatnál nem alakítottak ki a teljesítmény mérésére alkalmas követelményeket a 2017. évben.

Az Önkormányzat nem alakította ki a teljesítmény mérésének feltételeit, a szervezeti célok elérést szolgáló feladatok, folyamatok, tevékenységek mérését szolgáló indikátorokat, mérőszámokat, feladat és teljesítmény-mutatókat nem képezték.

3. Az önkormányzatnál a befektetési tevékenységek szabályszerű végzését a belső kontrollrendszer biztosította-e a 2013-2017. években? Az Önkormányzat 2017. december 31-én meglévő befektetéseinek számviteli elszámolása, nyilvántartása szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás

A befektetési tevékenységek szabályszerű végzését a belső kontrollrendszer nem biztosította a 2013-2017. években. Az Önkormányzat 2017. december 31-én meglévő befektetéseinek számviteli elszámolása, nyilvántartása nem volt szabályszerű.

3.1. számú megállapítás

A befektetési tevékenységek szabályszerű végzését a belső kontrollrendszer nem biztosította a 2013-2017. években.

A jegyző a 2013. január 1. - 2014. március 26. közötti időszakban az Áht. 10. § (5) bekezdése ellenére a Hivatal szervezetét, feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját szervezeti és működési szabályzatban nem állapította meg.

A jegyző a 2013-2014. években a Számv. tv. 14. § (3) bekezdése ellenére nem gondoskodott az Önkormányzatnál és a Hivatalnál a számviteli politika kialakításáról.

A jegyző a 2013. évben a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés a) - b) pontja ellenére nem gondoskodott az Önkormányzatnál és a Hivatalnál az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata és az eszközök és

a források értékelési szabályzatának elkészítéséről, valamint 2013. január 1-jétől 2013. február 28-ig a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés d) pontjában előírtak ellenére a pénzkezelési szabályzat elkészítéséről.

A jegyző a 2013-2014. évben az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére nem gondoskodott az Önkormányzatnál naprakész nyilvántartás vezetéséről a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról, az Áhsz.¹⁸ 51. § (2) bekezdése előírása ellenére nem készítette el a Hivatal számlarendjét.

A 2013-2017. években a Számv. tv. 161. § (1) és (4) bekezdése ellenére polgármester nem gondoskodott az Önkormányzat számlarendjének összeállításáról.

A 2013-2017. években hatályos önkormányzati SZMSZ_{1,2}¹⁹ tartalma nem volt szabályszerű, az Mötv.²⁰ 42. § 4. pontjában foglaltak ellenére a Képviselő-testület hatásköréből át nem ruházható hitelfelvételt a polgármester hatásköréként rögzítette.

A 2013-2017. években az Önkormányzat nem rendelkezett az Mötv. 116. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére a Képviselő-testület által elfogadott gazdasági programmal, fejlesztési tervvel.

3.2. számú megállapítás

Az Önkormányzat 2017. december 31-én meglévő befektetéseinek számviteli elszámolása, nyilvántartása nem volt szabályszerű.

Az Önkormányzat 2017. december 31-én meglévő értékpapírjainak vonatkozásában a jegyző

- az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére nem vezette az Áhsz. 14. melléklet VIII.1. a)-j) pontjaiban előírtak szerinti részletező nyilvántartást, így az analitikus nyilvántartás és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés és ellenőrzés lehetősége a Számv. tv. 165. § (4) bekezdése ellenére nem volt biztosított;
- a Számv. tv. 69. § (1) bekezdése ellenére nem állított össze a forgóeszközök között kimutatott értékpapírok mérlegtételének alátámasztásához leltárt.

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.

Szokmár Község Önkormányzata polgármesterének

1. | *Intézkedjen a jogszabály szerinti számlarend elkészítéséről.*
(1.1. sz. megállapítás 1. bekezdése és a 3.1. sz. megállapítás 5. bekezdése alapján)
2. | *Kezdeményezze a hivatásetikai alapelvek részletes tartalmának, valamint az etikai eljárás szabályainak megállapítását.*
(1.1. sz. megállapítás 3. bekezdése alapján)
3. | *Intézkedjen a jogszabálynak megfelelő önkormányzati SZMSZ Képviselő-testület elé terjesztéséről annak jóváhagyása érdekében.*
(3.1. sz. megállapítás 6. bekezdése alapján)

Szokmári Közös Önkormányzati Hivatal jegyzőjének

1. | *Intézkedjen, hogy a számviteli politika feleljen meg a jogszabályi előírásnak.*
(1.1. sz. megállapítás 2. bekezdése alapján)
2. | *Intézkedjen a kockázatokhoz kapcsolódó intézkedések nyomon követése módjának meghatározásáról és az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásának felelőse kijelöléséről.*
(1.2. sz. megállapítás 1. bekezdése alapján)

3. | *Intézkedjen a jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettség teljesítése érdekében.*
(1.4. sz. megállapítás 1. bekezdése alapján)
4. | *Intézkedjen a belső kontrollrendszer keretében a nyomon követési rendszer működtetéséről.*
(1.5. sz. megállapítás 1. bekezdésének 1. mondata alapján)
5. | *Intézkedjen a jogszabálynak megfelelő önkormányzati SZMSZ előkészítése érdekében.*
(3.1. sz. megállapítás 6. bekezdése alapján)
6. | *Intézkedjen a jogszabály szerinti részletező nyilvántartás vezetéséről, valamint biztosítsa az analitikus nyilvántartás és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés és ellenőrzés lehetőségét.*
(3.2. sz. megállapítás 1. bekezdésének 1. francia bekezdése alapján)
7. | *Intézkedjen a mérleg tételeinek alátámasztásához leltár összeállításáról.*
(3.2. sz. megállapítás 1. bekezdésének 2. francia bekezdése alapján)

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

belső ellenőrzés	Független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát. (Forrás: Bkr. 2. § b) pontja)
belső kontrollrendszer	A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre, az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától. (Forrás: Áht. 69. § (1) bekezdése)
belső kontrollrendszer területei	A kontrollkörnyezet, az integrált kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer, valamint a nyomon követési (monitoring) rendszer. (Forrás: Bkr. 3. §)
közös önkormányzati hivatal	A települési képviselő-testület más települési képviselő-testülettel társult képviselő-testületet alakíthat, amely esetén a képviselő-testületek részben vagy egészben egyesítik a költségvetésüket, közös önkormányzati hivatalt tartanak fenn és intézményeiket közösen működtetik. (Forrás: Mötv. 56. § (1)-(2) bekezdései)
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. §)

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK



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

Szakmár Község Önkormányzatának polgármestere a jelentéstervezet megállapításaira írásban észrevételt tett.

Az ÁSZ tv. 29. § (3) bekezdésével összhangban az ÁSZ a Függelékben feltünteteti az ellenőrzés megállapításaival kapcsolatban tett, figyelembe nem vett észrevételeket, és megindokolja, hogy azokat miért nem fogadta el.

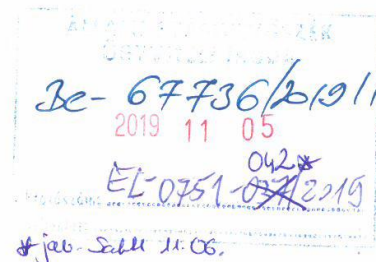
[†] **29. §** (1) Az Állami Számvevőszék az ellenőrzési megállapításait megküldi az ellenőrzött szervezet vezetőjének vagy az általa megbízott személynek, és annak, akinek személyes felelősségét állapította meg.

(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.



Szakmár Község Önkormányzata
6336 Szakmár, Bajcsy-Zs. u. 24.
Tel./fax: 78/475-002, 78/575-010
e-mail: szakmar@dunaktv.hu



Ügyiratszám: S-I-86-16/2019.

Tárgy: jelentéstervezettel kapcsolatos észrevétel megküldése

Hiv.szám: EL-0751-037/2019.

Ellenőrzés-azonosító szám: V082904

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK


1364 BUDAPEST
PF:54

Tisztelt Cím!

Az EL-0751-037/2019. iktatószámú jelentéstervezetünkkel kapcsolatos észrevételeinket jelen levelünk mellékleteként csatoltan megküldünk további szíves felhasználás céljából.

Szakmár, 2019. október 31.

Tisztelettel:


András Gábor
polgármester





Szakmár Község Önkormányzata
6336 Szakmár, Bajcsy-Zs. u. 24.
Tel./fax: 78/475-002, 78/575-010
e-mail: szakmar@dunaktv.hu

Szám: S-I/86-15/2019.

Tárgy: jelentés-tervezettel kapcsolatos
észrevételek
Hiv.szám: EL-0751-037/2019.
Ellenőrzés-azonosító szám: V082904

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK
Budapest
Apáczai Csere János u. 10.
1052

Tisztelt Állami Számvevőszék!

Az Állami Számvevőszék által az „Önkormányzatok ellenőrzése – Integritás – és belső kontrollrendszer, Befektetési tevékenységek ellenőrzése – Szakmár Község Önkormányzata” címmel készült számvevőszéki jelentéstervezetre az alábbi észrevételeket tesszük:

Az Önök által tett megállapításokkal kapcsolatos észrevételeink:

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

1.1. számú megállapítás: A kontrollkörnyezet kialakítása nem volt szabályszerű.

A polgármester a Számv. tv. 161. § (1) és (4) bekezdése ellenére nem gondoskodott az Önkormányzat számlarendjének összeállításáról.

Az Állami Számvevőszék az EL-0751-006/2018. iktatószámú 2018.06.27-én kelt levelének 3.1.4. pontjában kérte be 2017. január 1. és 2017. december 31. időszakra vonatkozó számlarendet.

Szakmár Község Önkormányzata 2017. január 1-jétől hatályos Számlarenddel rendelkezett, mely az ellenőrzés során feltöltésre került az adott pontban. A számlarend szabályainak összeállításáról a jegyző gondoskodott, tekintettel arra, hogy a szabályzat hatálya a Szakmári Közös Önkormányzati Hivatalra és Szakmár Község Önkormányzatára is kiterjedt.

A Számv. tv. 161. § (4) bekezdése szerint a jövőben biztosítani fogjuk, hogy a számlarend összeállítását, karbantartását a gazdálkodó képviselőjére jogosult személy végezze el.

Az Önkormányzatnál a számviteli politika nem tartalmazta a Számv. tv. 14. § (4) bekezdésében meghatározott azon szabályokat, előírásokat, amellyel meghatározásra kerül, hogy számviteli elszámolás, értékelés szempontjából mit tekintenek kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, vagy ráfordításnak.

A számviteli politika jogszabályi megfeleltetését a jövőben biztosítani fogjuk.



Szakmár Község Önkormányzata
6336 Szakmár, Bajcsy-Zs. u. 24.
Tel./fax: 78/475-002, 78/575-010
e-mail: szakmar@dunaktv.hu

A Képviselő-testület nem állapította meg a Kttv. 231. § (1) bekezdés szerinti hivatásetikai alapelvek részletes tartalmát, valamint az etikai eljárás szabályait.

A Szakmári Közös Önkormányzati Hivatal Etikai kódexét 2014. január 1-jei hatállyal a jegyző készítette el és hagyta jóvá, mely szabályzat az adatszolgáltatás során feltöltésre került az Önök részére. A dokumentum elfogadásáról a Képviselő-testület nem határozott, mely hiányosság pótlásáról intézkedni fogunk.

1.2. számú megállapítás: Az integrált kockázatkezelési rendszert nem működtették.

A jegyző a Bkr. 7. § (1) bekezdése előírása ellenére az integrált kockázatkezelési rendszert nem működtette, a Bkr. 7. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére nem gondoskodott az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálása szervezeti felelősének kijelöléséről.

A Bkr. vonatkozó rendelkezéseinek figyelembe vételével az integrált kockázatkezelési rendszer kiépítése, annak működtetése, az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálása szervezeti felelősének kijelölése a megállapításnak megfelelően pótlásra kerül.

1.3. számú megállapítás: A kontrolltevékenységek működtetése nem volt szabályszerű
Az Önkormányzat az Áhsz. 39. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem vezetett a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető részletező nyilvántartást, tekintettel a felhalmozási kiadások analitikus nyilvántartása és a beszámoló közötti eltérésre. Ezáltal az Önkormányzat az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére a 2017. évről szóló költségvetési beszámoló adatait részletező nyilvántartással és szabályszerű könyvvezetéssel nem támasztotta alá.

Az önkormányzat a Kincstár által működtetett ASP rendszerben vezeti a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető részletező nyilvántartást, mely az ellenőrzés során – az ASP rendszer adta lehetőségnek megfelelően - lekérdezésre, majd az adatszolgáltatás során feltöltésre került. A benyújtott beszámoló és a főkönyv egyezősége biztosított, hiszen e nélkül a beszámoló nem kerülhetett volna feladásra, illetve a Magyar Államkincstár által elfogadásra. A bekért adatok megegyeznek mind a beszámolóval, mind az azt alátámasztó főkönyvi kivonattal.

Álláspontunk szerint a felhalmozási kiadások analitikus nyilvántartása és a beszámoló közötti eltérés nem mutatható ki. A Tisztelt Állami Számvevőszék nem konkretizálta, hogy mire alapozza az eltérést. A bekért felhalmozási kiadások pénzforgalmi teljesítésének ellenőrzéséhez kért és csatolt – az ASP rendszerből lekérdezett - Excel táblákból lekérhető adatok (05613,05623,05633,05643,05713,05723,05733) főkönyvi adatbázisa megegyezik a beszámolóban közölt teljesítések adataival. Az Excel tábla – mivel a zárás már megtörtént – tartalmazza a zárás adatait is. A zárási adatok mellőzésével látható az egyezőség.

1.4. számú megállapítás: Az információs és kommunikációs folyamatok működtetése nem volt szabályszerű.

A jegyző az Áht. 108. § (1) bekezdés a) pontjának ellenére az Önkormányzat és a Hivatal az elemi költségvetésére, éves költségvetési beszámolójára vonatkozó adatszolgáltatást nem teljesítette az államháztartás információs rendszerébe.



Szakmár Község Önkormányzata
6336 Szakmár, Bajcsy-Zs. u. 24.
Tel./fax: 78/475-002, 78/575-010
e-mail: szakmar@dunaktv.hu

A jegyző az Ávr. 169. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére az Önkormányzat és a Hivatal időközi költségvetési jelentéseit, valamint az Ávr. 170. § (2) bekezdésében előírt időközi mérlegjelentéseit nem töltötte fel a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe.

Az Állami Számvevőszék az EL-0751-006/2018. iktatószámú, 2018. június 27-én kelt adatbekérő levelének 2. számú melléklete 3.1.42. pontjában kérte be „*az adatszolgáltatási kötelezettség teljesítésének dokumentumai (költségvetési rendelet, éves költségvetési beszámoló megküldésének, javításának dokumentumai, negyedéves adatszolgáltatási kötelezettségek dokumentumai – költségvetési jelentések, időközi mérlegjelentések, adósságot keletkeztető ügyletek)*” dokumentumokat.

A bekért dokumentumok mind az önkormányzat, mind a hivatal részéről – álláspontunk szerint - maradéktalanul feltöltésre kerültek. Az adatszolgáltatási kötelezettség teljesítésének igazolása a Magyar Államkincstár által üzemeltetett KGR11 rendszerből már feladott állapotban lévő beszámoló őrülapok kinyomtatásával valósult meg. Az űrlapokon lévő adatellenőrző kód igazolja, hogy az adatszolgáltatás megtörtént. Az államkincstár által üzemeltetett rendszer nem ad lehetőséget arra, hogy a feladás dátuma is rákerüljön a kinyomtatott űrlapra, csupán a nyomtatás dátuma látható. A rendszer a határidőben történő adatszolgáltatásról hiteles visszaigazolást nem állít elő.

Az ellenőrzés során az adatszolgáltatási kötelezettség teljesítésének dokumentumait kérte a Tisztelt Állami Számvevőszék, nem pedig a határidőben történő teljesítés dokumentumait, bizonyítékait.

Önkormányzatunk – jó adatszolgáltató Önkormányzatként – minden adatszolgáltatást határidőben teljesített, a Magyar Államkincstár általi bírság kiszabására egyetlen esetben sem került sor. Többször pályázhattunk – többek között a 2017-es adatszolgáltatások alapján is – a „Jó adatszolgáltató önkormányzatok” támogatására.

Mellékelten megküldjük a KGR11 rendszerből előállított képernyőfotókat, melyeken egyértelműen látszik a feladás ideje; az adatellenőrző kód segítségével azonosíthatók be az egyes adatszolgáltatás típusai. Sajnálatos módon a rendszer csak ezt a lehetőséget nyújtja számunkra feladás idejének bizonyítására. A Hivatal adatszolgáltatásai az önkormányzat adatszolgáltatásaival egyidőben, vagy korábbi időpontban történtek, mivel alárendelt az adatszolgáltatás informatikai rendszere. A KGR11 rendszerében az önkormányzat adatszolgáltatásának időpontjában válik feladottá a Hivatal adatszolgáltatása is.

1.5. számú megállapítás: A monitoring rendszert nem működtették.

A jegyző a Bkr. 3. § e) pontjában foglaltak ellenére nem gondoskodott a nyomon követési rendszer működtetéséről. A Bkr. 22. § (1) bekezdés b) pontja bekezdése ellenére az Önkormányzat nem rendelkezett stratégiai és éves ellenőrzési tervvel.

A jegyző a Bkr. 11. § (1) bekezdésében előírtak alapján a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatban értékelt a belső kontrollrendszer minőségét, mely nincs összhangban az ellenőrzés megállapításaival.

Szakmár Község Önkormányzata integritás elvű működését célzó kontrollok nem kerültek kiépítésre, nem volt biztosított a korrupciós kockázatokkal szembeni védelem. Az Önkormányzatnál nem végeztek korrupciós védelmet erősítő kockázatelemzést, ezáltal nem azonosították az integritást veszélyeztető kockázatokat, továbbá nem határozták meg az integritás erősítésére és a korrupció megelőzésére szolgáló értékeket.



Szakmár Község Önkormányzata
6336 Szakmár, Bajcsy-Zs. u. 24.
Tel./fax: 78/475-002, 78/575-010
e-mail: szakmar@dunaktv.hu

Az Állami Számvevőszék az EL-1035-001/2018. iktatószámú, 2018.08.15-én kelt adatbekérő levelük 3.16. pontjában a *belső ellenőrzés 2013.-2017. évekre vonatkozó éves ellenőrzési tervei és az azt megalapozó kockázatelemzések (teljes ellenőrzési időszakra)* dokumentumait kérte be.

Stratégiai ellenőrzési tervvel Önkormányzatunk valóban nem rendelkezett, azonban adatszolgáltatásunk során a vizsgált időszakra vonatkozó és a vizsgált időszakban elfogadott belső ellenőrzési terveket (képviselő-testületi határozati kivonat formájában) és azok mellékleteit (kockázat elemzés, létszám – és erőforrás, ellenőrzések, tevékenységek) a 3.16-10 és 3.16-11 és 3.16-13 elnevezésű fájlokban az Önök rendelkezésére bocsátottuk. A megállapítás egyéb tartalmi elemeivel egyetértünk, a hiányosságokat pótolni fogjuk.

2. Az önkormányzatnál nem alakítottak-e ki a szervezeti teljesítmény mérésére alkalmas követelményeket?

Az Önkormányzat nem alakította ki a teljesítmény mérésének feltételeit, a szervezeti célok elérést szolgáló feladatok, folyamatok, tevékenységek mérését szolgáló indikátorokat, mérőszámokat, feladat és teljesítmény-mutatókat nem képezték.

Az Állami Számvevőszék az EL-0751-006/2018. iktatószámú 2018.06.27-én kelt levelének 3.3.1. pontjában kérte be 2017. január 1. és 2017. december 31. időszakra vonatkozó „A teljesítmény-mutatók, a teljesítmény-követelmények teljesülésének helyzetéről készített beszámolókat.” dokumentumokat. Az adatszolgáltatás során a jegyző által tett nyilatkozat került feltöltésre arra vonatkozóan, hogy a Szakmári Közös Önkormányzati Hivatalban a teljesítmény-értékelési rendszer kialakításra került, mely alapján a TÉR informatikai rendszerben minden évben értékelésre kerül a köztisztviselők munkája. A vizsgált időszakra vonatkozóan a Bács-Kiskun Megyei Kormányhivatal Jogi, Humánpolitikai és Koordinációs Főosztálya közszolgálati ellenőrzést végzett Hivatalunknál, mely során az egyéni teljesítményértékelésre vonatkozó dokumentumok az illetékes hatóság felé elektronikus úton csatolásra kerültek. Az egyéni teljesítményértékelésre vonatkozó dokumentumokat jelen észrevételünk mellé csatoltan megküldjük.

3. Az önkormányzatnál a befektetési tevékenységek szabályszerű végzését a belső kontrollrendszer biztosította-e a 2013-2017. években? Az Önkormányzat 2017. december 31-én meglévő befektetéseinek számviteli elszámolása, nyilvántartása szabályszerű volt-e?

3.1. számú megállapítás: A befektetési tevékenységek szabályszerű végzését a belső kontrollrendszer nem biztosította a 2013-2017. években.

A 2018. június 4. napján érkezett, EL-0751-001/2018. iktatószámon indított ellenőrzés során a 2017.01.01. napjától megbízott jegyző a 2013-2016. évekre vonatkozóan bekért és a rendelkezésre álló dokumentumok feltöltéséről maradéktalanul gondoskodott.

Szakmár Község Önkormányzata 2015. január 1-jétől 2016. december 31-ig, valamint a 2017. január 1-jétől hatályos Számlarenddel rendelkezett, mely az ellenőrzés során feltöltésre került az adott pontban. A számlarend szabályainak összeállításáról a jegyző gondoskodott, tekintettel arra, hogy a szabályzat hatálya a Szakmári Közös Önkormányzati Hivatalra és Szakmár Község Önkormányzatára is kiterjedt.



Szakmár Község Önkormányzata
6336 Szakmár, Bajcsy-Zs. u. 24.
Tel./fax: 78/475-002, 78/575-010
e-mail: szakmar@dunaktv.hu

A Számv. tv. 161. § (4) bekezdése szerint a jövőben biztosítani fogjuk, hogy a számlarend összeállítását, karbantartását a gazdálkodó képviselőjére jogosult személy végezze el.

Önkormányzatunk 2014-2019. évekre vonatkozó gazdasági programmal rendelkezett, melyet a Képviselő-testület 10/2015. (II.12.) határozatával fogadott el. Az adatszolgáltatás során a bekért „gazdasági program” került feltöltésre, az arról szóló képviselő-testületi határozat nem, melyről szóló jegyzőkönyvi kivonat jelen levelünk mellé csatolásra került.

3.2.számú megállapítás: Az Önkormányzat 2017. december 31-én meglévő befektetéseinek számviteli elszámolása, nyilvántartása nem volt szabályszerű.

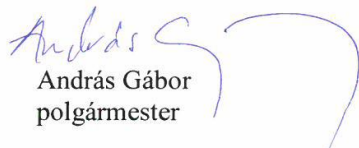
Az önkormányzat a befektetéseire vonatkozóan rendelkezik analitikus nyilvántartással, mely az észrevétel alapján az Áhsz. 14. melléklet VIII. 1. a)-j) pontjaiban előírtak szerint kiegészítésre kerül a jövőben.

Az önkormányzat az értékpapír számlán nyilvántartott befektetési jeggyel rendelkezik, melyről csatolásra került a számlavezető pénzügyintézet (9247531712 N kivonatszámú, 2018.01.02-án kelt) igazolása, valamint az ez alapján készült befektetési jegyek analitikája. A pénzügyintézet kivonata tartalmazza – tőkegarantált befektetési jegy révén – a nem realizált hozamot is, mely a befektetési jegyek főkönyvi számláján nem mutatható ki. Az analitikus nyilvántartás, a főkönyvi katon és az értékpapír számlakivonat (nem realizált hozammal csökkentett értéke) a Számv. tv. 165. § (4) bekezdése alapján teljes egyezőséget mutat.

A forgóeszközök között kimutatott értékpapírok mérlegtételének alátámasztására a becsatolt főkönyvi katon és az alapján készített befektetési jegyek analitikája, valamint a pénzügyintézet értékpapír számlakivonata együttesen szolgál.

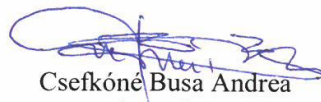
Kérjük a Tisztelt Állami Számvevőszéket észrevételeink figyelembe vételére.

Szakmár, 2019. október 31.


András Gábor
polgármester

Tisztelettel:




Csefkóné Busa Andrea
jegyző



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt. szám: EL-0751-043/2019.

András Gábor
polgármester

Szadmár Község Önkormányzata

Szadmár

Tisztelt Polgármester úr!

Az „Önkormányzatok ellenőrzése – Integritás- és belső kontrollrendszer, Befektetési tevékenységek ellenőrzése – Szadmár Község Önkormányzata” címmel készített számvevőszéki jelentéstervezetre tett észrevételét 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 az elutasítás indokának feltüntetésével.

Budapest, 2019. 11 hó 27 nap



Tisztelettel:


Domokos László

Melléklet: Tájékoztatás az észrevételek kezeléséről

Melléklet
az EL-0751-043/2019. iktató-
számú levélhez

Tájékoztató az észrevételek kezeléséről

Az „*Önkormányzatok ellenőrzése – Integritás- és belső kontrollrendszer, Befektetési tevékenységek ellenőrzése – Szakmár Község Önkormányzata*” című jelentéstervezetre (továbbiakban: jelentéstervezet) a 2019. október 31-én kelt levélben megküldött észrevételeit áttekintettem. Az észrevételek kezeléséről az alábbi tájékoztatást adom.

Az Állami Számvevőszék (továbbiakban: ÁSZ) az ellenőrzési megállapításait az ellenőrzött szervezet közreműködési kötelezettsége keretében, az ellenőrzött szervezet által Teljességi és hitelességi nyilatkozattal alátámasztott dokumentumokra alapozva fogalmazta meg. Polgármester úr által aláírt Teljességi és hitelességi nyilatkozatokban foglaltak szerint az átadott dokumentumok, adatok megbízhatóak, az ÁSZ által bekért adatokra, dokumentumokra vonatkozóan teljes körű információt tartalmaznak. Polgármester úr az átadott dokumentumok, adatok hitelességéért, valódiságáért, hiánytalanságáért teljes felelősséget vállalt. Így a 15 napos észrevételezés keretében megküldött adatok az észrevételre adott válasznál nem kerültek figyelembevételre.

1) A 1.1. sz. megállapítás 1. bekezdéséhez tett észrevételt nem fogadtuk el.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Számv. tv.) 161. § (4) bekezdésében foglaltak alapján a számlarend összeállításáért, annak folyamatos karbantartásáért, a naprakész könyvvezetés helyességéért a gazdálkodó képviselőjére jogosult személy a felelős. Az észrevételben hivatkozott és ellenőrzési dokumentumok között megtalálható, 2017. január 1-jétől hatályos, Szakmár Község Önkormányzatára (továbbiakban: Önkormányzat) vonatkozó számlarendet nem a gazdálkodó képviselőjére jogosult személy, hanem a jegyző írta alá és hagyta jóvá, amit Polgármester úr az észrevételében is elismert. Fentiekre tekintettel a jelentéstervezetben szereplő megállapítás módosítása nem indokolt.

2) Az 1.1. sz. megállapítás 2. bekezdéséhez tett észrevételt nem fogadtuk el.

Polgármester úr észrevételében jelezte, hogy a számviteli politika jogszabályi megfeleltetését a jövőben biztosítani fogják. Polgármester úr az észrevételében a jelentéstervezetben szereplő megállapítást nem cáfolta, ezért a módosítása nem indokolt.

3) Az 1.1. sz. megállapítás 3. bekezdéséhez észrevételt nem fogadtuk el.

Polgármester úr észrevételében jelezte, hogy a Szakmári Közös Önkormányzati Hivatal (továbbiakban: Közös Hivatal) Etikai kódexét a 2014. január 1-jei hatállyal a jegyző készítette el, azonban a dokumentum elfogadásáról a képviselő testület nem határozott. A hiányosság pótlásáról intézkedni fognak. Polgármester úr észrevételében a jelentéstervezetben szereplő megállapítást nem cáfolta, ezért a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

4) Az 1.2. sz. megállapítás 1. bekezdéséhez tett észrevételt nem fogadtuk el.

Polgármester úr észrevételében jelezte, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) vonatkozó rendelkezéseinek figyelembe vételével az integrált kockázatkezelési rendszer kiépítése, annak működtetése, az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálása szervezeti felelősének kijelölése pótlásra kerül. Polgármester úr észrevételében a jelentéstervezetben szereplő megállapítást nem cáfolta, ezért a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

5) Az 1.3. sz. megállapítás 1. bekezdéséhez tett észrevételt elfogadtuk.

A felhalmozási kiadások és a beszámoló közötti eltérésekre vonatkozó észrevételét a számvevőszéki jelentés összeállításakor figyelembe vesszük.

6) Az 1.4. sz. megállapítás 1. bekezdéséhez tett észrevételt elfogadtuk, a 2. bekezdéshez tett észrevételt nem fogadtuk el.

Az elemi költségvetésre és az éves költségvetési beszámolóra vonatkozó adatszolgáltatás teljesítésére vonatkozó észrevételét a számvevőszéki jelentés összeállításakor figyelembe vesszük.

Az adatszolgáltatás során az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentumok felülvizsgálata alapján a 2017. év 1-3., 4. és 11. havi *időközi költségvetési jelentés* tekintetében az Önkormányzat az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.) 169. § (3) bekezdésében előírt adatszolgáltatási kötelezettségének – beleérve annak előírt határidőben történő – teljesítését dokumentumokkal nem támasztotta alá. Az ellenőrzési dokumentumok alapján a 2017. év 1-3. és 4. havi időközi költségvetési jelentések tekintetében a Közös Hivatal az Ávr. 169. § (3) bekezdésében előírt adatszolgáltatási kötelezettségének – beleérve annak előírt határidőben történő – teljesítését dokumentumokkal nem támasztotta alá. Az Önkormányzat és a Közös Hivatal a 2017. I. és IV. negyedévi *időközi mérlegjelentések* tekintetében az Ávr. 170. § (2) bekezdésében előírt adatszolgáltatási kötelezettségének – beleérve annak előírt határidőben történő – teljesítését dokumentumokkal nem támasztotta alá. Fentiekre tekintettel az időközi költségvetési jelentésekre és időközi mérlegjelentésekre vonatkozó észrevételét nem fogadjuk el, a jelentéstervezet módosítása e tekintetben nem indokolt.

7) Az 1.5. sz. megállapítás 1-3. bekezdéseihez tett észrevételt nem fogadtuk el.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a Bkr. 22. § (1) bekezdés b) pontja bekezdése ellenére az Önkormányzat nem rendelkezett stratégiai és éves belső ellenőrzési tervvel. A polgármester észrevételében megerősítette, hogy az Önkormányzat *stratégiai ellenőrzési tervvel* nem rendelkezett.

A belső ellenőrzési tervekre vonatkozóan az észrevételben hivatkozott „3.16-10, 3.16.11 és 3.16-13” fájlok az ellenőrzési dokumentumok között nem voltak megtalálhatók, azokat a polgármester által aláírt 2018. július 12-én kelt Teljességi és hitelességi nyilatkozat sem tartalmazta. Az Önkormányzat a 2017. évi éves ellenőrzési tervek összeállítását dokumentumokkal nem támasztotta alá. Az ellenőrzési dokumentumok között megtalálható „3.1.51..pdf” fájl Szakmár Község Önkormányzata Képviselő-testülete 2017. november 9-én megtartott ülésének jegyzőkönyvéből a 88/2017. (XI. 9.) Képviselőtestületi határozat kivonatát tartalmazta, amelynek tárgya a 2018. évi pénzügyi ellenőrzési terv elfogadása volt. Tekintettel arra, hogy az ellenőrzött időszak a 2017. év volt, az észrevétel alapján a jelentéstervezetben szereplő megállapítás nem módosul. Az előzőekben leírtak alapján észrevételét nem fogadjuk el, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

8) A 2. sz. megállapítás 1. bekezdéseihez tett észrevételt nem fogadtuk el.

Az ÁSZ a 2018. június 27-én kelt EL-0751-006/2019. ikt. számú adatbekérő levél 2. sz. melléklet 3.3.3. pontjában „a vezető által kiadott, a szervezeti célok meghatározását, valamint a források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását biztosító követelményeket tartalmazó dokumentumokat, kialakított indikátorokat (pl.: mérőszámok, feladat-, teljesítmény mutatók)” kérte rendelkezése bocsátani.

A bekért dokumentumok vonatkozásában a 2018. július 12-én kelt teljeségi és hitelességi nyilatkozat 3.3.1. pontjában megnevezett dokumentum a jegyző nyilatkozatát tartalmazta arra vonatkozóan, hogy a Szakmári Közös Önkormányzati Hivatalban a teljesítmény értékelési rendszer kialakításra került, amely alapján minden évben értékelésre került a köztisztviselők munkája. A teljeségi és hitelességi nyilatkozat 3.3.3. pontjában megnevezett dokumentum a jegyző nyilatkozatát tartalmazta arra vonatkozóan, hogy a kért dokumentum megegyezik a 3.1.46. pontban csatolt dokumentumokkal, amelyek Szakmár Község Önkormányzata, a Szakmári Közös Önkormányzati Hivatal, Szakmár Község Óvodája és a Szakmári Roma Nemzetiségi Önkormányzat belső kontrollrendszere kialakításának és működésének szabályzatát, valamint ellenőrzési nyomvonalait tartalmazták. A hivatkozott dokumentumok a *szervezet* céljainak elérését szolgáló feladatok, folyamatok, tevékenységek mérése kialakítását, a *szervezet* teljesítmény mérésére alkalmas számszerűsíthető követelmények és a megvalósulást mérő indikátorok meghatározását nem igazolták.

Fentiek alapján az ellenőrzés megállapította, hogy az Önkormányzat nem alakította ki a teljesítmény mérésének feltételeit, a szervezeti célok elérést szolgáló feladatok, folyamatok, tevékenységek mérését szolgáló indikátorokat, mérőszámokat, feladat és teljesítmény-

mutatókat nem képeztek. Az észrevételében hivatkozott, a köztisztviselők egyéni teljesítményértékelésére vonatkozó rendszer kialakításáról adott tájékoztatás a megállapítás megalapozottságát nem érinti, ezért észrevételét nem fogadjuk el, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

9) A 3.1. sz. megállapítás 4-5. és 7. bekezdéseihez tett észrevételt nem fogadtuk el.

Az ellenőrzési dokumentumok között megtalálható, a 2018. augusztus 30-án kelt teljességi és hiteleségi nyilatkozat 3.9. pontjában felsorolt, – az Önkormányzatra és a Közös Hivatalra is kiterjedő – számlarend 2015. január 1-jétől volt hatályos, azonban azt a jegyző hagyta jóvá. Az ellenőrzési dokumentumok között megtalálható, ugyancsak a 2018. augusztus 30-án kelt teljességi és hiteleségi nyilatkozat 3.9. pontjában felsorolt, 2013. március 1-jei keltezésű tartalmú számlarend a kiadmányozó aláírását, hitelesítést, a szervezet(ek) megnevezését nem tartalmazta, ezért ellenőrzési dokumentumként nem volt értékelhető. Megbízhatónak tekinti az ÁSZ az ellenőrzés szempontjából azon bizonyítékot, amely kétséget kizáróan bizonyítja a benne foglaltakat.

Az észrevételben hivatkozott és ellenőrzési dokumentumok között megtalálható, 2017. január 1-jétől hatályos, az Önkormányzatra vonatkozó számlarendet nem a gazdálkodó képviselőre jogosult személy, hanem a jegyző írta alá és hagyta jóvá, amit Polgármester úr az észrevételében is elismert.

Fentiek alapján a Közös Hivatal a 2013-2014. évek vonatkozásában, az Önkormányzat pedig a 2013-2017. években nem rendelkezett – a 2013. december 31-ig hatályos – az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet 49. § (1) bekezdésében, 2014. január 1-jétől az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.) 51. § (2) bekezdésében, valamint a Számv. tv. 161. § (1) és (4) bekezdésében előírtak szerinti számrrenddel. Fentiekre tekintettel észrevételét nem fogadjuk el, a jelentéstervezetben szereplő megállapítás módosítása nem indokolt.

Polgármester úr a 2014-2019. évekre vonatkozó gazdasági program tekintetében észrevételében elismerte, hogy a gazdasági program elfogadásáról szóló képviselőtestületi határozat az adatszolgáltatás során nem került megküldésre az ÁSZ részére. Tekintettel arra, hogy az észrevétel az ellenőrzési megállapítást nem cáfolja, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

10) A 3.2. sz. megállapítás 1. bekezdés 1. francia bekezdéséhez tett észrevétel:

Az ellenőrzési dokumentumok között megtalálható, a 2018. augusztus 30-án kelt teljességi és hiteleségi nyilatkozat 3.36. pontjában felsorolt dokumentumok nem tartalmazták az Áhsz. 14. melléklet VIII.1. a)-j) pontjaiban előírtak szerinti adatokat. Az analitikus nyilvántartás hiányában az analitikus nyilvántartás és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés és ellenőrzés lehetősége a Számv. tv. 165. § (4) bekezdése ellenére nem volt biztosított. Polgármester úr észrevételében nem cáfolta, hogy nem vezette az Áhsz. 14. melléklet VIII.1. a)-j) pontjaiban

előírtak szerinti részletező nyilvántartást, továbbá elismerte, hogy a mérlegtételek alátámasztására a becsatolt főkönyvi katon, az „annak alapján készített befektetési jegyek analitikája”, valamint a pénzügyi értékszámra kivonat „együttesen” szolgál. Az ellenőrzési dokumentumok alapján az Önkormányzat a Számv. tv. 165. § (4) bekezdésében előírtak szerinti, a főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés és ellenőrzés lehetőségét, függetlenül az adathordozók fajtájától, a feldolgozás (kézi vagy gépi) technikájától, logikailag zárt rendszerrel nem biztosította. Az észrevételben hivatkozott, 2018. január 2-án kelt pénzügyi igazolás az ellenőrzési dokumentumok között nem volt megtalálható. Az előzőekben leírtakra tekintettel észrevételét nem fogadjuk el, a jelentéstervezetben szereplő megállapítás módosítása nem indokolt.

Budapest, 2019. 11. hó 27. nap




Pető Krisztina
felügyeleti vezető

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ Önkormányzat	Szakmár Község Önkormányzata
² Képviselő-testület	Szakmár Község Önkormányzat Képviselő-testülete
³ Ügyrendi bizottság	Szakmár Község Képviselő-testületének ügyrendi bizottsága
⁴ megállapodás	Szakmár, Öregcsertő és Újtelek Község Önkormányzata által kötött megállapodás közös Önkormányzati Hivatal létrehozásáról (hatályos: 2013. január 1-jétől)
⁵ Hivatal	Szakmári Közös Önkormányzati Hivatal
⁶ polgármester	Szakmár Község Önkormányzat polgármestere
⁷ jegyző	Szakmári Közös Hivatal jegyzője
⁸ Számv. tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről (hatályos: 2001. január 1-jétől)
⁹ ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről (hatályos: 2011. július 1-jétől)
¹⁰ Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (hatályos: 2012. január 1-jétől)
¹¹ ÁSZ	Állami Számvevőszék
¹² ÁSZ SZMSZ	Az Állami Számvevőszék Szervezeti és Működési Szabályzata, 2/2018. (XII. 28.) számú ÁSZ elnöki utasítás
¹³ számviteli politika	Szakmár Község Önkormányzatának Számviteli Politikája (hatályos: 2017. január 1-jétől)
¹⁴ Kttv.	2011. évi CXCV. törvény a közszolgálati tisztviselőkről (hatályos: 2011. január 1-jétől)
¹⁵ Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (hatályos: 2012. január 1-jétől)
¹⁶ Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
¹⁷ Kincstár	Magyar Államkincstár
¹⁸ Áhsz.	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről
¹⁹ önkormányzati SZMSZ _{1,2}	Szakmár Község Önkormányzat Képviselő-testületének 5/2011. (IV.18.) számú rendelete a Képviselő-testület Szervezeti és Működési Szabályzatról (hatályos: 2014. december 14-ig) Szakmár Község Önkormányzat Képviselő-testületének 9/2014. (XII.15.) számú rendelete a Képviselő-testület Szervezeti és Működési Szabályzatról (hatályos: 2014. december 15-től 2017. december 31-ig)
²⁰ Mötv.	2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (hatályos: 2012. 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