



Vonyarcvashegy Nagyközség Polgármestere
8 3 1 4 Vonyarcvashegy, Kossuth Lajos u. 42.
☎: 83/348-033, 83/348-083 fax: 83/548-021

Ügyiratszám: 61-18/2014

Előterjesztés

Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete
2014. november 6-ai soros ülésére

Tárgy: A Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata belső kontrollrendszerének kialakítása, valamint egyes kontrolltevékenységek és a belső ellenőrzés működésének ellenőrzéséről szóló V-0392-039/2014. számú számvevői jelentéshez készült INTÉZKEDÉSI TERV elfogadásáról szóló 100/2014. (VIII. 5.) Képviselő-testületi határozat módosítása

Tisztelt Képviselő-testület!

A Tisztelt Képviselő-testület 2014. augusztus 5. napján tartott rendkívüli ülésén kapott tájékoztatást az Állami Számvevőszék (továbbiakban: ÁSZ) 2014. év elején „az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának, egyes kontrolltevékenységek és a belső ellenőrzés működésének ellenőrzése” tárgyában tartott átfogó, szabályszerűségi vizsgálatáról. Az ellenőrzött szervezet Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata volt, az ellenőrzési időszak 2012. évre vonatkozott. Az ÁSZ ellenőrzéséről készült jelentése alapján az önkormányzat belső ellenőrének közreműködésével kidolgozott intézkedési tervet a képviselő-testület elfogadta (melléklet: előterjesztés, ÁSZ jelentés, 100/2014. (VIII.5) számú képviselő-testületi határozat).

Az intézkedési terv a jogszabályban meghatározott határidőn belül megküldésre került az ÁSZ részére. Az ÁSZ 2014. október 21. napján kelt levelében tájékoztatást adott az intézkedési terv értékeléséről, a javaslatok hasznosítása érdekében fontosnak tartja az intézkedési terv kijavítását, kiegészítését, mely kiegészítés a polgármesternek tett 2, valamint a jegyzőnek megfogalmazott 25 pont közül összesen 5 pontot érint (melléklet: intézkedési terv értékelése).

Tekintettel arra, hogy az állami számvevőszékről szóló törvény 33. § (3) bekezdése rögzíti, hogy az intézkedési terv határidőben történő megküldésének elmulasztása, vagy továbbra sem elfogadható intézkedési terv megküldése esetére az ÁSZ a törvényben meghatározott jogkövetkezmények alkalmazását teheti lehetővé, az intézkedési terv Szabó Béla belső ellenőr által javasolt módosításáról az értékelő levél kézhezvételét követő testületi ülésen dönteni szükséges.

A fentiek figyelembevételével kérem a T. Képviselő-testületet, hogy az ÁSZ értékelése alapján a mellékelt intézkedési terv módosítást, valamint az egységes szerkezetbe foglalt intézkedési tervet elfogadni szíveskedjenek.

Vonyarcvashegy, 2014. október 28.


Péter Károly
polgármester



Határozati javaslat
..../2014. (XI. 6.) sz. képviselő-testületi határozat

Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete a Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata belső kontrollrendszerének kialakítása, valamint egyes kontrolltevékenységek és a belső ellenőrzés működésének ellenőrzéséről szóló V-0392-039/2014. számú számvevői jelentéshez készült INTÉZKEDÉSI TERV elfogadásáról szóló 100/2014. (VIII. 5.) Képviselő-testületi határozatot (továbbiakban: Határozat) az alábbiak szerint módosítja:

1) A Határozat I./2. pontja helyébe az alábbi 2., illetve 3. pont lép:

„ I/

2. Az *Mötv.115.§ (1) bekezdése szerint figyelemmel kell kísérni az önkormányzat gazdálkodásának szabályszerűségét.*

Határidő: azonnal és folyamatosan

Felelős: Polgármester

3. *Kezdeményezni kell a Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzőjénél a Mötv. 67.§. f) pont felhatalmazása alapján a belső kontrollrendszer működésére vonatkozó jogszabályi rendelkezések be nem tartása, a teljesítésigazolás, és az érvényesítés kontrollokkal összefüggésben az ÁSZ által feltárt hiányosságok, szabálytalanságok tekintetében az esetleges munkajogi felelősséggel kapcsolatos körülmények kivizsgálását, majd a vizsgálat eredményének függvényében a szükséges intézkedések megtételét.*

Határidő: 2014. november 30.

Felelős: Polgármester, Jegyző ”

2) A Határozat II/2. pontja helyébe az alábbi 2. pont lép:

„II/

2. Az *Mötv. 81.§.(3) bekezdés kötelezettsége szerint a jegyző az önkormányzat működésével kapcsolatos feladatok ellátása körében legyen figyelemmel, és szükség szerint – figyelembe véve a vagyongazdálkodásról szóló rendelet 2013. évben, a Nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény előírásai alapján elvégzett aktualizálására - készítse elő Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata vagyongazdálkodási rendeletének módosítását.*

Határidő: 2014. november 30.

Felelős: Jegyző”

3) A Határozat II/ 17. pontja helyébe az alábbi 17. pont lép:

„II/

17. *A Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatalt, valamint az azt létrehozó önkormányzatokat érintő belső ellenőrzések megállapításainak hasznosítására tett intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról a Bkr.46.§ (1) bekezdés szerint el kell készíteni az összefoglaló beszámolót. Ezt a belső ellenőrzési vezető számára is el kell juttatni.*

Határidő: minden ellenőrzéskor, a lejáratot követő 8 napon belül

Felelős: Jegyző”

4) A Határozat II/ 19. pontja helyébe az alábbi 19. pont lép:

„II/

19. A teljesítésigazolásokot követően minden pénzkezelés során kötelezően és szabályosan el kell végezni az Ávr.58.§ (1) és (4) bekezdése szerint előírt érvényesítést. Az érvényesítő szükség szerint minden esetben adjon tájékoztatást az utalványozó számára az Ávr.58. § (2) bekezdés előírása alapján, illetve eszerint járjon el.

Határidő: azonnal és folyamatosan

Felelős: Jegyző; Kijelölt érvényesítők”

5) A Határozat II/22. pontja helyébe az alábbi 22. pont lép:

„II/

22. A Bkr.56.§ (2) bekezdés előírását betartva az éves ellenőrzési tervek kialakítása során mindenkor legyenek figyelembe véve a jegyző írásos véleményének szempontjai.

Határidő: folyamatosan, az előterjesztések alkalmával

Felelős: Jegyző, Belső ellenőrzési vezető”

6.) Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete a fenti módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt intézkedési tervet jelen határozat mellékletként elfogadja.

7.) Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete elrendeli a módosított intézkedési tervben foglalt feladatoknak – a határidőkre figyelemmel – történő végrehajtását.

Határidő: határozat közzlésére 2014. november 11.

Felelős: Péter Károly polgármester

INTÉZKEDÉSI TERV

a Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata belső kontrollrendszerének kialakítása, valamint egyes kontrolltevékenységek és a belső ellenőrzés működése ellenőrzéséről szóló V-0392-039/2014. számú számvevői jelentéshez

I.) Polgármesternek intézkedést igénylő javaslatok végrehajtása:

1. Kezdeményezni kell Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületénél az egyes vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségekről szóló 2007. évi CLII. törvény 4.§ d) pontja, és a Mötv.57.§ (2) bekezdése alapján előírt vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség teljesítési körülményeinek kivizsgálását, a szükséges intézkedések megtételét.

Határidő: 2014. szeptember 30.

Felelős: Polgármester, Pénzügyi Bizottság elnöke

2. Az Mötv.115.§ (1) bekezdése szerint figyelemmel kell kísérni az önkormányzat gazdálkodásának szabályszerűségét.

Határidő: azonnal és folyamatosan

Felelős: Polgármester

3. Kezdeményezni kell a Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzőjénél a Mötv. 67.§. f) pont felhatalmazása alapján a belső kontrollrendszer működésére vonatkozó jogszabályi rendelkezések be nem tartása, a teljesítésigazolás, és az érvényesítés kontrollokkal összefüggésben az ÁSZ által feltárt hiányosságok, szabálytalanságok tekintetében az esetleges munkajogi felelősséggel kapcsolatos körülmények kivizsgálását, majd a vizsgálat eredményének függvényében a szükséges intézkedések megtételét.

Határidő: 2014. november 30.

Felelős: Polgármester, Jegyző

II.) Jegyzőnek intézkedést igénylő javaslatok végrehajtása:

1. A Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal Áht. 10.§.(5) bekezdése szerint elkészített, 2013. április 1. nappal hatályba helyezett Szervezeti és Működési Szabályzata mindenkor a feladatellátás gyakorlatnak megfelelő, aktuális belső rendjét és módját mutassa be.

Határidő: folyamatosan

Felelős: Jegyző

2. Az Mötv. 81.§.(3) bekezdés kötelezettsége szerint a jegyző az önkormányzat működésével kapcsolatos feladatok ellátása körében legyen figyelemmel, és szükség szerint – figyelembe véve a vagyongazdálkodásról szóló rendelet 2013. évben, a Nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény előírásai

alapján elvégzett aktualizálására - készítse elő Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata vagyongazdálkodási rendeletének módosítását.

Határidő: 2014. november 30.

Felelős: Jegyző

3. Felül kell vizsgálni a Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal Leltározási szabályzatát, hogy a mérlegben kimutatott eszközök és források leltározási kötelezettségének előírásai összhangban legyenek az Áhsz. 22.§-a, valamint az Sztv.69.§-a szerinti leltározási meghatározásokkal.

Határidő: 2014. szeptember 30.

Felelős: Jegyző; Pénzügyi és költségvetési referens

4. A Sztv. 161.§.(5) bekezdés kötelezettsége szerint a létrejött Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal számlarendjében foglaltakat alátámasztó Bizonylati rendet ki kell alakítani.

Határidő: 2014. október. 31.

Felelős: Jegyző; Pénzügyi és költségvetési referens

5. A munkavédelemről szóló 1993. évi XCIII. törvény 2.§.(3) bekezdés kötelezettsége szerint, az egészséget nem veszélyeztető és biztonságos munkavégzés követelményei megvalósítási módjának meghatározása érdekében ki kell alakítani a Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal Munkavédelmi szabályzatát.

Határidő: 2014. szeptember 30.

Felelős: Jegyző

6. A Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal tekintetében a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 130.§.(1) bekezdése, valamint a 10/2013 (I. 21.) Kormány rendelet szerint minden költségvetési évben, az önkormányzati hivatalban dolgozó köztisztviselők teljesítményértékelését el kell végezni.

Határidő: teljesítményértékelés félévente, minősítés évente

Felelős: Jegyző

7. A Képviselő-testület rögzíti, hogy a Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal tekintetében kialakításra kerültek a Hivatásetikai alapelvek és az etikai eljárás helyi szabályai, melyet a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 231.§.(1) bekezdése értelmében a közös önkormányzati hivatal létrehozó önkormányzatok képviselő-testületei jóvá hagytak (Vonyarcvashegy a 2/2014. (I. 30.) számú, Balatongyörök a 3/2014. (I.30.) számú határozatával. Az Etikai Kódexet az esetleges jogszabályi változások következtében szükségszerűen módosítani kell.

Határidő: folyamatos

Felelős: Jegyző

8. A Képviselő-testület rögzíti, hogy az egyes vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségekről szóló 2007. évi CLII. törvény 4.§ a) pontjában foglaltak értelmében a Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal szervezeti és

működési szabályzatában a vagyonyilatkozat-tételre kötelezettek köre feltüntetésre került, melynek folyamatos aktualizálását biztosítani kell.

Határidő: folyamatos

Felelős: Jegyző

9. Az egyes vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségekről szóló 2007. évi CLII. törvény 4.§ d) pontjában foglaltak értelmében a Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzat tekintetében a szervezeti és működési szabályzatban a vagyonyilatkozat-tételre kötelezettek körét fel kell tüntetni. A szabályzatok módosításait a képviselő-testületekkel jóvá kell hagyatni.

Határidő: szabályozás elkészítése: 2014. október 31.

Felelős: Jegyző

Határidő: előterjesztés jóváhagyásra: 2014. november 30.

Felelős: Jegyző

10. A Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal szervezeti és működési szabályzatában, valamint a Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatalt létrehozó önkormányzatoknak a szervezeti és működési szabályzataiban rögzített vagyonyilatkozat-tételre kötelezett személyek vagyonyilatkozatait teljes körűen felül kell vizsgálni, és esedékesség vagy hiánypótlás esetében az egyes vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségekről szóló 2007. évi CLII. törvényben foglalt módon a vagyonyilatkozatokat meg kell tenni.

Határidő: 2014. október 31.

Felelős: Jegyző; Pénzügyi Bizottság elnöke

11. Az Ávr.57.§ (4) bekezdése előírását betartva a Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási szabályzata II.1.4. pontjában meghatározott módon a teljesítésigazolásra jogosult személyeket a hivatal által ellátott mindegyik gazdálkodási tevékenységre ki kell jelölni. A szerkezeti és személyi változásokat mindenkor át kell vezetni a kijelöléseken, és a kimutatáson.

Határidő: kijelölések felülvizsgálata: 2014. szeptember 30.

Felelős: Jegyző

Határidő: változások átvezetése: folyamatosan

Felelős: Jegyző

12. Az Ávr.58.§ (4) bekezdése előírását betartva a Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási szabályzata II.1.3. pontjában meghatározott módon az érvényesítésre jogosult személyeket a hivatal által ellátott mindegyik gazdálkodási tevékenységre ki kell jelölni. A szerkezeti és személyi változásokat mindenkor át kell vezetni a kijelöléseken, és a kimutatáson.

Határidő: kijelölések felülvizsgálata: 2014. szeptember 30.

Felelős: Jegyző

Határidő: változások átvezetése: folyamatosan

Felelős: Jegyző

13. A Bkr.8.§ (4) bekezdése előírását betartva a Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal belső szabályzatait felül kell vizsgálni a dokumentumok és információkhoz való hozzáférésre vonatkozó felelősségi körök meghatározása tekintetében. Különösen az Informatikai biztonsági

szabályzatot, a Személyi adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatot, és az Egyedi iratkezelési szabályzatot érintve.

Határidő: 2014. szeptember 30.

Felelős: Jegyző

14. A közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 74.§.(1) bekezdése előírását betartva a Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal Kontrolltevékenységek szabályzatának keretében a feladatvégzés folytonosságának biztosítása érdekében a munkakör átadásának, elszámolásának rendjét szabályozni kell.

Határidő: 2014. szeptember 30.

Felelős: Jegyző

15. A Bkr.10.§ előírását betartva a Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal alakítsa ki az Operatív monitoring rendszer szabályzatát, mellyel biztosítható a tevékenységek, célok megvalósításának nyomon követési eljárása.

Határidő: 2014. szeptember 30.

Felelős: Jegyző

16. A Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatalt létrehozó önkormányzatokat, valamint az önkormányzatok intézményeit érintő külső ellenőrzések megállapításainak hasznosítására mindenkor intézkedési tervet kell készíteni figyelemmel a Bkr.13.§ (2) bekezdés előírására. Ezeket az intézkedési terveket a Bkr.14.§ (1) bekezdése szerint nyilvántartásba kell venni.

Határidő: intézkedési tervek készítése: folyamatosan

Felelős: Érintett költségvetési szervek vezetői

Határidő: nyilvántartás: folyamatosan

Felelős: Érintett költségvetési szervek vezetői

17. A Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatalt, valamint az azt létrehozó önkormányzatokat érintő belső ellenőrzések megállapításainak hasznosítására tett intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról a Bkr.46.§ (1) bekezdés szerint el kell készíteni az összefoglaló beszámolót. Ezt a belső ellenőrzési vezető számára is el kell juttatni.

Határidő: minden ellenőrzéskor, a lejáratot követő 8 napon belül

Felelős: Jegyző

18. A kifizetéseket megelőzően minden pénzkezelés során kötelezően és szabályosan el kell végezni az Ávr.57.§ (1) és (3) bekezdése szerint előírt teljesítésigazolásokat.

Határidő: folyamatosan

Felelős: Jegyző; Kijelölt teljesítésigazolók

19. A teljesítésigazolásokat követően minden pénzkezelés során kötelezően és szabályosan el kell végezni az Ávr.58.§ (1) és (4) bekezdése szerint előírt érvényesítést. Az érvényesítő szükség szerint minden esetben adjon tájékoztatást az utalványozó számára az Ávr.58. § (2) bekezdés előírása alapján, illetve eszerint járjon el.

Határidő: azonnal és folyamatosan

Felelős: Jegyző; Kijelölt érvényesítők

20. Gondoskodni kell a kötelezettségvállalások Ávr.56.§ (1) bekezdése által előírt nyilvántartásba vételéről. A kötelezettségvállalások nyilvántartását az Áhsz.39.§ (1) bekezdése, és az Áhsz. 14. számú melléklet II. pontja szerint kell elvégezni.

Határidő: folyamatosan

Felelős: Jegyző; Pénzügyi és költségvetési referens

21. A Bkr.31.§ (4) bekezdés a) pontja előírását betartva az éves ellenőrzési tervek kialakítása során el kell készíteni az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés írásos összefoglalását is.

Határidő: folyamatosan, az előterjesztések alkalmával

Felelős: Belső ellenőrzési vezető

22. A Bkr.56.§ (2) bekezdés előírását betartva az éves ellenőrzési tervek kialakítása során mindenkor legyenek figyelembe véve a jegyző írásos véleményének szempontjait.

Határidő: folyamatosan, az előterjesztések alkalmával

Felelős: Jegyző, Belső ellenőrzési vezető

23. Az önkormányzatok Belső Ellenőrzési Kézikönyve 1.2. pont (6) bekezdése rögzíti, hogy a belső ellenőr ellátja a belső ellenőrzési vezető feladatait is. Gondoskodni kell arról, hogy a Bkr.33.§ (2) bekezdés j) pontja szerint a belső ellenőrzési vezető minden esetben aláírásával hagyja jóvá az ellenőrzési programokat.

Határidő: azonnal és folyamatosan

Felelős: Belső ellenőrzési vezető

24. A Bkr.21.§ (2) bekezdés d) pontja és a Bkr.47.§ (1) bekezdés előírásait betartva, az önkormányzatok Belső Ellenőrzési Kézikönyve 7.2. pontja alapján a 20. számú melléklete szerinti formában és tartalommal végre kell hajtani a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedések nyilvántartását, nyomon követését.

Határidő: azonnal és folyamatosan

Felelős: Belső ellenőrzési vezető

25. A Bkr.48.§ b) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően az önkormányzatok 2013. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentésének tartalmaznia kell a belső kontrollrendszer öt elemének értékelését, valamint a szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatokat.

Határidő: azonnal és folyamatosan

Felelős: Belső ellenőrzési vezető



Vonyarcvashegy Nagyközség Polgármestere
8 3 1 4 Vonyarcvashegy, Kossuth Lajos u. 42.
☎: 83/348-033, 83/348-083 fax: 83/548-021

Ügyiratszám: 61-9/2014

Előterjesztés

Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete
2014. augusztus 5-ei rendkívüli ülésére

**Tárgy: Tájékoztató az Állami Számvevőszék által végzett ellenőrzésről,
intézkedési terv elfogadása**

Tisztelt Képviselő-testület!

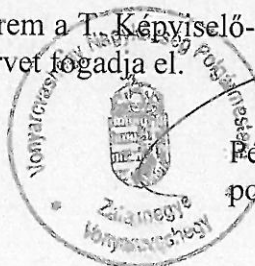
Az Állami Számvevőszék (továbbiakban: ÁSZ) 2014. év elején „az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának, egyes kontrolltevékenységek és a belső ellenőrzés működésének ellenőrzése” tárgyában átfogó, szabályszerűségi vizsgálatot tartott Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzatánál. Az ellenőrzött szervezet az önkormányzat volt, az ellenőrzési időszak 2012. évre vonatkozott. Az ÁSZ az ellenőrzésről készült jelentést hasznosítás és a szükséges intézkedések megtétele céljából megküldte az önkormányzat részére (melléklet).

A jelentésben öt kontrollterület került vizsgálat alá. Az ÁSZ **megfelelőnek értékelte** a kockázatkezelési rendszer és az információs és kommunikációs rendszer kialakítását, mivel az a jogszabályi előírásokban foglaltakat figyelembe véve megteremtette ezen kontrollterületeken a szabályszerű működés lehetőségét. **Részben megfelelőnek találták** a kontrolltevékenységek kialakítását, mivel a megállapított szabályozásbeli hiányosságok nem veszélyeztették e kontrollterület szabályszerű működését. Végül **nem megfelelőnek** értékelték a kontrollkörnyezet és a monitoring rendszer kialakítását, mivel a **szabályozásbeli hiányosságok** magukban hordozták a szabálytalan működés kockázatát. Fontos kiemelni, hogy a számvevőszéki ellenőrzés az ellenőrzött kifizetésekkel összefüggésben kár bekövetkeztére utaló adatot, tényt nem állapított meg, bár fennállt a hibák bekövetkezésének kockázata. Külön megállapítja a jelentés, hogy a belső ellenőrzés működése a jogszabályi előírásoknak jól megfelelt.

Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 33. § (1) bekezdése alapján a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódóan intézkedési tervet kell összeállítani és azt a jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül az Állami Számvevőszék részére meg kell küldeni. A 30 napos határidő 2014. augusztus 11. napján jár le.

A fentiek figyelembevételével kérem a T. Képviselő-testületet, hogy az ÁSZ jelentés alapján a mellékelt intézkedési tervet fogadja el.

Vonyarcvashegy, 2014. július 29.


Péter Karoly
polgármester

Határozati javaslat
..../2014. (VIII. 5.) sz. képviselő-testületi határozat

Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete megtárgyalta a „Tájékoztató az Állami Számvevőszék által végzett ellenőrzésről, intézkedési terv elfogadása” című előterjesztést és az alábbi határozatot hozta:

1) Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete az Állami Számvevőszék V-0392-039/2014. számú jelentésében foglalt javaslataira az alábbi Intézkedési Tervet fogadja el:

INTÉZKEDÉSI TERV

a Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata belső kontrollrendszerének kialakítása, valamint egyes kontrolltevékenységek és a belső ellenőrzés működése ellenőrzéséről szóló V-0392-039/2014. számú számvevői jelentéshez

I.) Polgármesternek intézkedést igénylő javaslatok végrehajtása:

1. Kezdeményezni kell Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületénél az egyes vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségekről szóló 2007. évi CLII. törvény 4.§ d) pontja, és a Mőtv.57.§ (2) bekezdése alapján előírt vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség teljesítési körülményeinek kivizsgálását, a szükséges intézkedések megtételét.

Határidő: 2014. szeptember 30.

Felelős: Polgármester, Pénzügyi Bizottság elnöke

2. A Mőtv.115.§ (1) bekezdése szerint figyelemmel kell kísérni az önkormányzat gazdálkodásának szabályszerűségét. A Mőtv. 67.§. f) pont felhatalmazása alapján munkajogi intézkedéseket kell tenni a szükségszerű kivizsgálások eredményének függvényében a belső kontrollrendszerben történő mulasztások esetén.

Határidő: azonnal és folyamatosan

Felelős: Polgármester

II.) Jegyzőnek intézkedést igénylő javaslatok végrehajtása:

1. A Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal Áht. 10.§.(5) bekezdése szerint elkészített, 2013. április 1. nappal hatályba helyezett Szervezeti és Működési Szabályzata mindenkor a feladatellátás gyakorlatnak megfelelő, aktuális belső rendjét és módját mutassa be.

Határidő: folyamatosan

Felelős: Jegyző

2. A Mőtv. 81.§.(3) bekezdés kötelezettsége szerint a jegyző az önkormányzat működésével kapcsolatos feladatok ellátása körében legyen figyelemmel, és szükség szerint - figyelembe véve a vagyongazdálkodásról szóló rendelet 2013. évben, a Nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény előírásai alapján elvégzett aktualizálására - készítse elő Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata vagyongazdálkodási rendeletének módosítását.

Határidő: folyamatosan

Felelős: Jegyző

3. Felül kell vizsgálni a Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal Leltározási szabályzatát, hogy a mérlegben kimutatott eszközök és források leltározási kötelezettségének előírásai összhangban legyenek az Áhsz. 22. §-a, valamint az Sztv.69.§-a szerinti leltározási meghatározásokkal.

Határidő: 2014. szeptember 30.

Felelős: Jegyző; Pénzügyi és költségvetési referens

4. A Sztv. 161.§.(5) bekezdés kötelezettsége szerint a létrejött Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal számlarendjében foglaltakat alátámasztó Bizonylati rendet ki kell alakítani.

Határidő: 2014. október. 31.

Felelős: Jegyző; Pénzügyi és költségvetési referens

5. A munkavédelemről szóló 1993. évi XCIII. törvény 2.§.(3) bekezdés kötelezettsége szerint, az egészséget nem veszélyeztető és biztonságos munkavégzés követelményei megvalósítási módjának meghatározása érdekében ki kell alakítani a Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal Munkavédelmi szabályzatát.

Határidő: 2014. szeptember 30.

Felelős: Jegyző

6. A Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal tekintetében a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 130.§.(1) bekezdése, valamint a 10/2013 (I. 21.) Kormány rendelet szerint minden költségvetési évben, az önkormányzati hivatalban dolgozó köztisztviselők teljesítményértékelését el kell végezni.

Határidő: teljesítményértékelés félévente, minősítés évente

Felelős: Jegyző

7. A Képviselő-testület rögzíti, hogy a Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal tekintetében kialakításra kerültek a Hivatásetikai alapelvek és az etikai eljárás helyi szabályai, melyet a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 231.§.(1) bekezdése értelmében a közös önkormányzati hivatal létrehozó önkormányzatok képviselő-testületei jóvá hagytak (Vonyarcvashegy a 2/2014. (I. 30.) számú, Balatongyörök a 3/2014. (I.30.) számú határozatával. Az Etikai Kódexet az esetleges jogszabályi változások következtében szükségszerűen módosítani kell.

Határidő: folyamatos

Felelős: Jegyző

8. A Képviselő-testület rögzíti, hogy az egyes vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségekről szóló 2007. évi CLII. törvény 4.§ a) pontjában foglaltak értelmében a Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal szervezeti és működési szabályzatában a vagyonyilatkozat-tételre kötelezettek köre feltüntetésre került, melynek folyamatos aktualizálását biztosítani kell.

Határidő: folyamatos

Felelős: Jegyző

9. Az egyes vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségekről szóló 2007. évi CLII. törvény 4.§ d) pontjában foglaltak értelmében a Vonyarcvashegyi Nagyközség Önkormányzat tekintetében a szervezeti és működési szabályzatban a

vagyonnyilatkozat-tételre kötelezettek körét fel kell tüntetni.
A szabályzatok módosításait a képviselő-testületekkel jóvá kell hagyni.

Határidő: szabályozás elkészítése: 2014. október 30.

Felelős: Jegyző

Határidő: előterjesztés jóváhagyásra: 2014. november 31.

Felelős: Jegyző

10. A Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal szervezeti és működési szabályzatában, valamint a Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal létrehozó önkormányzatoknak a szervezeti és működési szabályzataiban rögzített vagyonnyilatkozat-tételre kötelezett személyek vagyonnyilatkozatait teljes körűen felül kell vizsgálni, és esedékesség vagy hiánypótlás esetében az egyes vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettségekről szóló 2007. évi CLII. törvényben foglalt módon a vagyonnyilatkozatokat meg kell tenni.

Határidő: 2014. október 30.

Felelős: Jegyző; Pénzügyi Bizottság elnöke

11. Az Ávr.57.§ (4) bekezdése előírását betartva a Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási szabályzata II.1.4. pontjában meghatározott módon a teljesítésigazolásra jogosult személyeket a hivatal által ellátott mindegyik gazdálkodási tevékenységre ki kell jelölni. A szerkezeti és személyi változásokat mindenkor át kell vezetni a kijelöléseken, és a kimutatáson.

Határidő: kijelölések felülvizsgálata: 2014. szeptember 30.

Felelős: Jegyző

Határidő: változások átvezetése: folyamatosan

Felelős: Jegyző

12. Az Ávr.58.§ (4) bekezdése előírását betartva a Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási szabályzata II.1.3. pontjában meghatározott módon az érvényesítésre jogosult személyeket a hivatal által ellátott mindegyik gazdálkodási tevékenységre ki kell jelölni. A szerkezeti és személyi változásokat mindenkor át kell vezetni a kijelöléseken, és a kimutatáson.

Határidő: kijelölések felülvizsgálata: 2014. szeptember 30.

Felelős: Jegyző

Határidő: változások átvezetése: folyamatosan

Felelős: Jegyző

13. A Bkr.8.§ (4) bekezdése előírását betartva a Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal belső szabályzatait felül kell vizsgálni a dokumentumok és információkhoz való hozzáférésre vonatkozó felelősségi körök meghatározása tekintetében. Különösen az Informatikai biztonsági szabályzatot, a Személyi adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatot, és az Egyedi iratkezelési szabályzatot érintve.

Határidő: 2014. szeptember 30.

Felelős: Jegyző

14. A közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 74.§.(1) bekezdése előírását betartva a Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal Kontrolltevékenységek szabályzatának keretében a feladatvégzés

folytonosságának biztosítása érdekében a munkakör átadásának, elszámolásának rendjét szabályozni kell.

Határidő: 2014. szeptember 30.

Felelős: Jegyző

15. A Bkr.10.§ előírását betartva a Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal alakítsa ki az Operatív monitoring rendszer szabályzatát, mellyel biztosítható a tevékenységek, célok megvalósításának nyomon követési eljárása.

Határidő: 2014. szeptember 30.

Felelős: Jegyző

16. A Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatalt létrehozó önkormányzatokat, valamint az önkormányzatok intézményeit érintő külső ellenőrzések megállapításainak hasznosítására mindenkor intézkedési tervet kell készíteni figyelemmel a Bkr.13.§ (2) bekezdés előírására. Ezeket az intézkedési terveket a Bkr.14.§ (1) bekezdése szerint nyilvántartásba kell venni.

Határidő: intézkedési tervek készítése: folyamatosan

Felelős: Érintett költségvetési szervek vezetői

Határidő: nyilvántartás: folyamatosan

Felelős: Érintett költségvetési szervek vezetői

17. A Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatalt létrehozó önkormányzatokat, valamint az önkormányzatok intézményeit érintő belső ellenőrzések megállapításainak hasznosítására tett intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról a Bkr.46.§ (1) bekezdés szerint el kell készíteni az összefoglaló beszámolót. Ezt a jegyző és a belső ellenőrzési vezető számára is el kell juttatni.

Határidő: minden ellenőrzéskor, a lejáratot követő 8 napon belül

Felelős: Érintett költségvetési szervek vezetői

18. A kifizetéseket megelőzően minden pénzkezelés során kötelezően és szabályosan el kell végezni az Ávr.57.§ (1) és (3) bekezdése szerint előírt teljesítésigazolásokat.

Határidő: folyamatosan

Felelős: Jegyző; Kijelölt teljesítésigazolók

19. A teljesítésigazolásokat követően minden pénzkezelés során kötelezően és szabályosan el kell végezni az Ávr.58.§ (1) és (4) bekezdése szerint előírt érvényesítést.

Határidő: folyamatosan

Felelős: Jegyző; Kijelölt érvényesítők

20. Gondoskodni kell a kötelezettségvállalások Ávr.56.§ (1) bekezdése által előírt nyilvántartásba vételéről. A kötelezettségvállalások nyilvántartását az Áhsz.39.§ (1) bekezdése, és az Áhsz. 14. számú melléklet II. pontja szerint kell elvégezni.

Határidő: folyamatosan

Felelős: Jegyző; Pénzügyi és költségvetési referens

21. A Bkr.31.§ (4) bekezdés a) pontja előírását betartva az éves ellenőrzési tervek kialakítása során el kell készíteni az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés írásos összefoglalását is.

Határidő: folyamatosan, az előterjesztések alkalmával

Felelős: Belső ellenőrzési vezető

22. A Bkr.56.§ (2) bekezdés előírását betartva az éves ellenőrzési tervek kialakítása során a belső ellenőrzési vezető által elemzéseket követően összeállított tervezetét a jegyzőnek írásban véleményeznie kell.

Határidő: folyamatosan, az előterjesztések alkalmával

Felelős: Jegyző

23. Az önkormányzatok Belső Ellenőrzési Kézikönyve 1.2. pont (6) bekezdése rögzíti, hogy a belső ellenőr ellátja a belső ellenőrzési vezető feladatait is. Gondoskodni kell arról, hogy a Bkr.33.§ (2) bekezdés j) pontja szerint a belső ellenőrzési vezető minden esetben aláírásával hagyja jóvá az ellenőrzési programokat.

Határidő: azonnal és folyamatosan

Felelős: Belső ellenőrzési vezető

24. A Bkr.21.§ (2) bekezdés d) pontja és a Bkr.47.§ (1) bekezdés előírásait betartva, az önkormányzatok Belső Ellenőrzési Kézikönyve 7.2. pontja alapján a 20. számú melléklete szerinti formában és tartalommal végre kell hajtani a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedések nyilvántartását, nyomon követését.

Határidő: azonnal és folyamatosan

Felelős: Belső ellenőrzési vezető

25. A Bkr.48.§ b) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően az önkormányzatok 2013. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentésének tartalmaznia kell a belső kontrollrendszer öt elemének értékelését, valamint a szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatokat.

Határidő: azonnal és folyamatosan

Felelős: Belső ellenőrzési vezető

A fenti követelményeket a gazdálkodás során folyamatosan érvényesítjük, a hiányosságok felszámolására a szükséges intézkedéseket meg tesszük.

2.) Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete elrendeli az intézkedési tervben foglalt feladatoknak – a határidőkre figyelemmel – történő végrehajtását.

3.) Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete felkéri a polgármestert, hogy a meghatározott utolsó határidőt követő soros testületi ülésen számoljon be előterjesztés formájában a végrehajtás megtörténtéről.

Határidő: 2015. január 31.

Felelős: Péter Károly polgármester



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

J E L E N T É S

az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának, egyes
kontrolltevékenységek és a belső ellenőrzés
működésének ellenőrzéséről
Vonyarcvashegy

14123

2014. július

Állami Számvevőszék

Iktatószám: V-0392-039/2014

Témaszám: 1162

Vizsgálat-azonosító szám: V064966

Az ellenőrzést felügyelte:

Dr. Benedek Mária
felügyeleti vezető

Az ellenőrzést vezette és az ellenőrzés végrehajtásáért felelős:

Bíró Zsolt
ellenőrzésvezető

A számvevőszéki jelentés összeállításában közreműködött:

Gelencsér Zoltán
számvevő főtanácsos

Az ellenőrzést végezték:

Nagy Adrienn
számvevő

Steinbacher Annamária Anett
számvevő

TARTALOMJEGYZÉK

BEVEZETÉS	7
I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK	11
II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK	16
1. Az önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítása	16
1.1. A kontrollkörnyezet	16
1.2. A kockázatkezelési rendszer	17
1.3. A kontrolltevékenységek	18
1.4. Az információs és kommunikációs rendszer	19
1.5. A monitoring rendszer	20
2. A pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő teljesítésigazolás és érvényesítés belső kontrollok működése	20
3. A belső ellenőrzés működése	22
FÜGGELÉKEK	
1. számú Értelmező szótár	
2. számú Az értékelés módja és szempontjai	

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

Törvények

Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (hatályos 2012. január 1-jétől)
ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről
Kttv.	2011. évi CXCV. törvény a közszolgálati tisztviselőkről (hatályos 2012. március 1-jétől)
Ktv.	1992. évi XXIII. törvény a köztisztviselők jogállásáról (hatálytalan 2012. március 1-jétől)
Mötv.	2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (hatályos 2012. január 1-jétől)
Mvtv.	1993. évi XCIII. törvény a munkavédelemről
Nvtv.	2011. évi CXCVI. törvény a nemzeti vagyonról
Ötv.	1990. évi LXV. törvény a helyi önkormányzatokról
Számv. tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről
Vagyonnyilatkozat-tételről szóló tv.	2007. évi CLII. törvény egyes vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettségekről

Rendeletek

Áhsz. ₁	249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól
Áhsz. ₂	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (hatályos 2014. január 1-jétől)
Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (hatályos 2012. január 1-jétől)
Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (hatályos 2012. január 1-jétől)
Képviselő-testületi SZMSZ	Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének 6/2011. (III. 31.) önkormányzati rendelete Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata Szervezeti és Működési Szabályzatáról (hatályos 2011. április 1-jétől)
vagyongazdálkodási rendelet	Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének 2/2002. (II. 01.) önkormányzati rendelete az önkormányzat vagyonáról

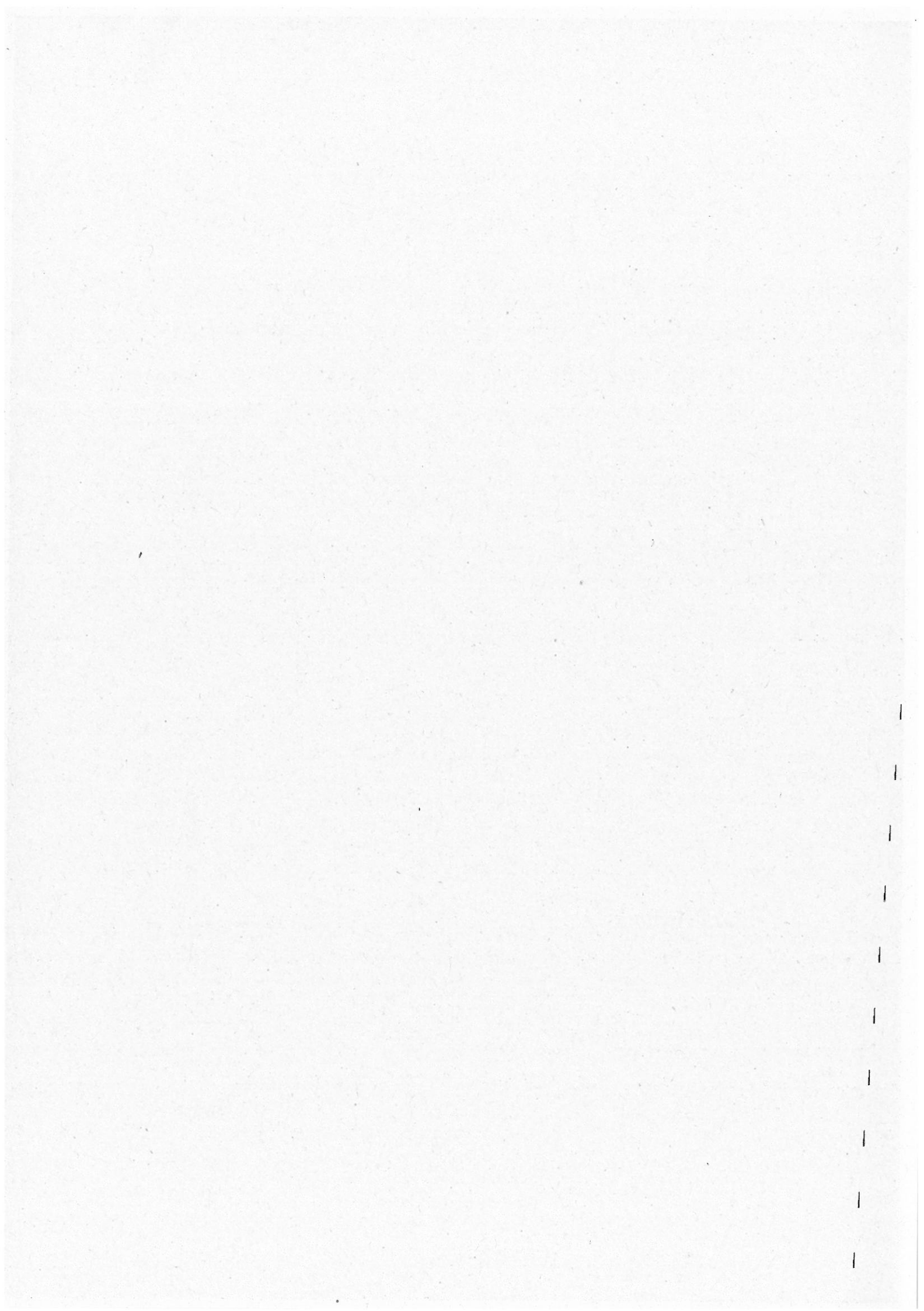
Szórövidítések

ÁSZ	Állami Számvevőszék
általános iskola és óvoda	Eötvös Károly Közös Fenntartású Óvoda, Általános Iskola és Alapfokú Művészetoktatási Intézmény
belső ellenőrzési kézikönyv	Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzatának Belső Ellenőrzési Kézikönyve (hatályos 2011. március 1-jétől)

gazdálkodási jogkörök szabályzata ₁	Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata Kötelezettségvállalás, érvényesítés, utalványozás ellenjegyzés szabályzata (hatályos 2010. január 1-jétől)
gazdálkodási jogkörök szabályzata ₂	Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata Kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás szabályzata (hatályos 2012. augusztus 1-jétől)
INTOSAI	International Organization of Supreme Audit Institutions (Legfőbb Ellenőrző Intézmények Nemzetközi Szervezete)
iratkezelési szabályzat	Vonyarcvashegy Nagyközség Polgármesteri Hivatala Egyedi Iratkezelési Szabályzata (hatályos 2007. január 1-jétől)
ISSAI	International Standards of Supreme Audit Institutions (Legfőbb Ellenőrző Intézmények Nemzetközi Standardjai)
jegyző ₁	Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzatának jegyzője 2012. december 31-éig
jegyző	Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzatának jegyzője 2013. március 1-jétől
Képviselő-testület	Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete
kockázatkezelési szabályzat	Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzatának folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés (FEUVE) szabályzata, az Ellenőrzési Nyomvonal, a Kockázatkezelés és a Szabálytalanságok kezelése, és módosításai (hatályos 2010. január 1-jétől)
Kormányhivatal	Zala Megyei Kormányhivatal
közös önkormányzati hivatal	Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal
leltározási szabályzat	Vonyarcvashegy Nagyközség Polgármesteri Hivatala Leltározási és leltárkészítési Szabályzata (hatályos 2009. január 1-jétől)
művelődési ház	Művelődési Ház és Könyvtár
Önkormányzat	Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata
polgármester	Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzat polgármestere
Polgármesteri Hivatal	Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzat Polgármesteri Hivatala
stratégiai ellenőrzési terv	Stratégiai ellenőrzési terv 2011-2014 (hatályos 2011. január 1-jétől)
szabálytalanságkezelési szabályzat	Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzatának folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés (FEUVE) szabályzata, az Ellenőrzési Nyomvonal, a Kockázatkezelés és a Szabálytalanságok kezelése, és módosításai (hatályos 2010. január 1-jétől)
Társulás	Keszthely és Környéke Többcélú Kistérségi Társulás
Ügyrend ₁	Ügyrend Vonyarcvashegy Nagyközség Polgármesteri Hivatala gazdasági szervezetének gazdálkodási feladataira (hatályos 2011. augusztus 1-jétől)

Ügyrend₂

Ügyrend Vonyarcvashegy Nagyközség Polgármesteri Hivatala gazdasági szervezetének gazdálkodási feladataira
(hatályos 2012. augusztus 1-jétől)



JELENTÉS

az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának, egyes kontrolltevékenységek és a belső ellenőrzés működésének ellenőrzéséről Vonyarcvashegy

BEVEZETÉS

Vonyarcvashegy Nagyközség állandó lakosainak száma 2012. január 1-jén 2399 fő volt. Az Önkormányzat héttagú Képviselő-testületének munkáját egy állandó bizottság segítette. Az Önkormányzat az önállóan működő és gazdálkodó Polgármesteri Hivatalon kívül egy önállóan működő és gazdálkodó intézményt – az általános iskolát és óvodát –, és egy önállóan működő intézményt – a művelődési házat – működtetett, többségi tulajdoni hányadú gazdasági társasággal nem rendelkezett. A polgármester a 2010. évi önkormányzati választások óta tölti be tisztségét. A jegyző₁ 2000. szeptember 8-ától 2012. december 31-ig látta el feladatait. A Polgármesteri Hivatal Igazgatási, Költségvetési, Településüzemeltetési csoportokra és Főzőkonyha szervezeti egységekre tagolódott, elkülönített gazdasági szervezettel nem rendelkezett, a foglalkoztatott köztisztviselők száma 2012. január 1-jén 11 fő volt. A Polgármesteri Hivatal jogutódjaként – Balatongyörök Község Önkormányzata csatlakozásával – 2013. március 1-jével létrejött a Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal. Az Önkormányzat 2012. évi költségvetési beszámolója szerint 658 088 ezer Ft költségvetési bevételt ért el, valamint 641 986 ezer Ft költségvetési kiadást teljesített. A 2012. december 31-i könyvviteli mérleg szerint 3 190 986 ezer Ft értékű eszközvagyonnal rendelkezett, a rövid lejáratú kötelezettségállománya 3644 ezer Ft volt és hosszú lejáratú kötelezettség állománnyal nem rendelkezett.

A demokratikus társadalmakban alapvető igény, hogy a közpénzeket, a közvagyonot használók tevékenységükről elszámoljanak, ahhoz egyértelmű és érvényesíthető felelősségi szabályok társuljanak. Ennek a jogos igénynek az érvényesítéséhez meg kell teremteni azokat a folyamatokat, rendszereket, amelyek nélkülözhetetlenek az elszámoltatáshoz. Az elszámoltatás eredményes működtetéséhez szükség van a megfelelő információs, kontroll, értékelési és beszámolási rendszerek kialakítására.

Magyarországon az uniós csatlakozási tárgyalások idejére nyúlnak vissza a belső kontrollrendszer szabályozásának gyökerei. Az uniós elvárásoknak megfelelő új terminológia szerinti államháztartási belső pénzügyi ellenőrzési (ÁBPE) rendszer területén a jogharmonizáció 2003-ban teljes körűen megvalósult, míg az önkormányzati alrendszerre vonatkozó, Ötv.-ben megjelenített speciális szabályozás 2005-ben lépett hatályba. Az államháztartási belső kont-

rollrendszer koncepciója 2009-ben továbbfejlődött. A változások irányát mutatja, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszere már magában foglalja a korszerű, felelős szervezetrányítás elemeit (kontrollkörnyezet, kockázatkezelés, kontrolltevékenység, információ és kommunikáció, monitoring) is. E kontrollrendszer szabályozása háromszintű, a törvényi előírásokat az Áht. és a Mötv., a rendeleti szintű szabályozást az Ávr. és a Bkr. tartalmazza, amelyeket útmutatói szinten az NGM által kiadott standardok és kézikönyvek támogatnak.

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

Az ÁSZ középtávú stratégiájában hangsúlyos szerepet szánt annak, hogy szilárd szakmai alapon álló, értékteremtő ellenőrzéseivel előmozdítsa a közpénzügyek átláthatóságát, rendezettségét. A számvevőszéki ellenőrzés nemzetközi alapelvei is rögzítik, hogy a megfelelő belső kontrollrendszer minimálisra csökkenti a hibák és szabálytalanságok kockázatát.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a belső kontrollrendszer elemeinek kialakítása, a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő teljesítésgazolás és érvényesítés, és a belső ellenőrzés szabályos működése biztosította-e az önkormányzatnál a közpénzfelhasználás szabályosságát, hozzájárult-e az értéket teremtő rend követelményének érvényesüléséhez.

Ennek keretében értékeltük, hogy:

- a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakították-e ki a belső kontrollrendszer elemeit;
- a gazdálkodás folyamatában kulcsszerepet betöltő teljesítésgazolás és érvényesítés kontrolltevékenységeit megfelelően működtették-e;
- biztosították-e a belső ellenőrzés szabályos működését;
- amennyiben az ÁSZ tett javaslatot a 2008–2011. évek közötti ellenőrzése kapcsán az Önkormányzatnak, intézkedtek-e azok végrehajtására.

Az ellenőrzés várható hasznosulását négy szinten terveztük. A törvényalkotás számára összegzett tapasztalatok állnak rendelkezésre a belső kontrollrendszer önkormányzati területen való kialakításáról, működéséről és hatásairól, a belső ellenőrzés működéséről. Ennek alapján következtetést lehet levonni arról, hogy a belső kontrollrendszer kialakítására és működtetésére vonatkozó – jelenlegi, differenciálás nélküli – jogszabályi előírások reális követelményeket támasztanak-e az eltérő adottságú települési önkormányzatok esetében, illetve indokolt-e esetleges jogszabályi módosítás kezdeményezése. Az ellenőrzés az ellenőrzött számára visszajelzést ad a belső kontrollrendszer kialakításában és

működésében fellépő hiányosságokról, javaslataival hozzájárul azok kiküszöböléséhez, amely csökkentheti a későbbi ellenőrzések gyakoriságát. Az ellenőrzés megállapításait és javaslatait más szervezetek is hasznosíthatják a rendezett gazdálkodási keretek kialakításához. A társadalom számára jelzi, hogy közpénz nem maradhat ellenőrizetlenül, az ÁSZ értékteremtő rend kialakításához és megőrzéséhez hozzájáruló tevékenysége pozitív hatással lesz a szervezetről kialakított összkép formálásában. A szervezeten belül lehetőség nyílik arra, hogy a megállapítások szintetizálásával az ÁSZ a hozzáadott értéket teremtő elemző tevékenységét és tanácsadó szerepét is erősítse.

Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának, egyes kontrolltevékenységek és a belső ellenőrzés működésének ellenőrzéséről szóló jelentés I. fejezetének összegző része az ellenőrzés céljára ad rövid, szintetizáló összefoglalót, és tartalmazza a következtetéseket a II. fejezet részletes megállapításain alapulóan. A jelentés intézkedést igénylő megállapításait és javaslatait az ellenőrzés során feltárt, a jelentés II. fejezetében rögzített részletes megállapítások alapozzák meg. A helyszíni ellenőrzés lezárásáig a helyi szabályozás változásait nyomon követtük.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött időszak: a belső kontrollrendszer kialakításának megfelelősége esetében a 2012. évre, a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő teljesítésgazolás és érvényesítés belső kontrollok működésének megfelelőségét és a belső ellenőrzés szabályszerű működését a 2012. január 1. és december 31-e közötti időszak eseményeit figyelembe véve értékeltük, míg az ÁSZ javaslatainak utóellenőrzése a 2008–2011. években végzett ellenőrzések nyilvánosságra hozott jelentéseiben tett javaslatok áttekintésére terjedt ki.

Az ellenőrzött szervezet: az Önkormányzat.

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

Az ellenőrzés szakmai módszertana az ÁSZ hivatalos honlapján (www.asz.hu) közzétett szakmai szabályokon alapult, amely az INTOSAI által kiadott ISSAI figyelembevételével készült.

Az ellenőrzés lefolytatásához az Önkormányzat a kimutatások és a tanúsítvány elektronikus kitöltésével, valamint az ÁSZ által kért dokumentumok elektronikus megküldésével szolgáltatott adatokat. Az így rendelkezésre bocsátott adatok, információk kontrollja és a munkalapok kitöltése a helyszíni ellenőrzés keretében történt. A jelentésben használt fogalmak magyarázatát az 1. számú függelék, az ellenőrzés egyes területeinek értékelésénél alkalmazott egységes minősítési szempontokat a 2. számú függelék tartalmazza.

A belső kontrollrendszer kialakításának ellenőrzése során értékeltük a kontrollkörnyezet, a kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer, valamint a monitoring rendszer szabályozottságának megfelelőségét. A pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő teljesítésgazolás és érvényesítés kontrollok működése megfelelőségének minősítésé-

hez az állományba nem tartozók megbízási díjai, a külső szolgáltatók által végzett karbantartási, kisjavítási munkák, az egyéb üzemeltetési és fenntartási szolgáltatások, a rendszeres szociális segélyek, valamint az államháztartáson kívülre teljesített működési és felhalmozási célú pénzeszközátadások közül kockázatelemzéssel választottuk ki az ellenőrzött kiadási jogcímekeket. Az egyszerű véletlen mintavétellel kiválasztott tételek ellenőrzését többlépcsős megfeleléségi tesztek útján addig végeztük, amíg elegendő és megfelelő bizonyítékot szereztünk a vizsgált folyamatok kulcskontrolljai működésének megfelelő vagy nem megfelelő voltáról. Értékeljük az Önkormányzatnál a belső ellenőrzés működésének szabályosságát. Az ÁSZ a 2009. évben végezte el a helyi önkormányzatok gazdálkodási rendszerének ellenőrzését, melynek helyszíni vizsgálata érintette az Önkormányzatot is. A nyilvánosságra hozott, és 1019. számon közzétett számvevőszéki jelentésben azonban az ÁSZ kifejezetten az Önkormányzat számára konkrét feladatot nem határozott meg, javaslatot nem tett, ezért a jelen ellenőrzés keretében utóellenőrzésre nem került sor.

Az ÁSZ tv. 29. § (1) bekezdése szerint a jelentéstervezetet megküldtük a polgármester részére, aki az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdésében foglalt észrevételezési joggal nem élt, a jelentéstervezetre észrevételt nem tett.

I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

A belső kontrollrendszeren belül 2012-ben a kontrollkörnyezet, a kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer, valamint a monitoring rendszer kialakítását külön-külön és együttesen is értékeltük. A **belső kontrollrendszer kialakítása** az összesített értékelés alapján **nem felelt meg** a jogszabályi előírásoknak.

A belső kontrollrendszer egyes területei kialakításának minősítése a következő:

Kontrollterület	Minősítés
Kontrollkörnyezet	nem megfelelő
Kockázatkezelési rendszer	megfelelő
Kontrolltevékenységek	részben megfelelő
Információs és kommunikációs rendszer	megfelelő
Monitoring rendszer	nem megfelelő

Megfelelőnek értékeltük a kockázatkezelési rendszer és az információs és kommunikációs rendszer kialakítását, mivel az a jogszabályi előírásokban foglaltakat figyelembe véve megteremtette e kontrollterületeken a szabályszerű működés lehetőségét.

Részben megfelelőnek értékeltük a kontrolltevékenységek kialakítását, mivel a megállapított szabályozásbeli hiányosságok nem veszélyeztették e kontrollterületeken a szabályszerű működést.

Nem megfelelőnek értékeltük a kontrollkörnyezet és a monitoring rendszer kialakítását, mivel az ellenőrzésünk során megállapított szabályozásbeli hiányosságok magukban hordozzák a szabálytalan működés, valamint a korrupció kockázatát.

A 2012. évben az állományba nem tartozók megbízási díjaival, valamint a külső szolgáltatók által végzett karbantartási, kisjavítási munkákkal kapcsolatos kifizetések során a pénzügyi folyamatokban **kulcsszerepet betöltő** teljesítésgazolás és érvényesítés **belső kontrollok működése gyenge** volt. Gyengének értékeltük a két kulcskontroll együttes működését, mivel azok nem biztosították a hibák megelőzését, feltárását.

A számvevőszéki ellenőrzés az ellenőrzött kifizetésekkel összefüggésben a rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján kár bekövetkeztére utaló adatot, tényt nem állapított meg, azonban a gazdálkodásban kulcsszerepet betöltő

kontrollok működésében feltárt hiányosságok miatt fennáll a hibák bekövetkezésének kockázata. A nem megfelelően működtetett belső kontrollok korrupciós kockázatot hordoznak.

Az Önkormányzat a belső ellenőrzési feladatokat a Társulás útján látta el. A 2012. évben a **belső ellenőrzés működése** a jogszabályi előírásoknak **jól megfelelt**, azonban a belső ellenőrzés nem tárta fel a belső kontrollrendszer kialakításának, valamint a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő teljesítésigazolás és érvényesítés belső kontrollok működésének hiányosságait.

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 intézkedési tervet határidőre nem küldi meg a szervezet, vagy az ÁSZ tv. 33. § (2) bekezdésében foglalt póthatáridő elteltével megküldött intézkedési terv továbbra sem elfogadható, az ÁSZ elnöke a hivatkozott törvény 33. § (3) bekezdés a)–b) pontjaiban foglaltakat érvényesítheti.

Az ellenőrzés intézkedést igénylő megállapításai és javaslatai:

a polgármesternek

1. A Vagyonnyilatkozat-tételről szóló törvény 3. § (1) bekezdésében, a (3) e) pontjában és 5. §-ában foglaltak ellenére a Képviselő-testület bizottságának nem helyi önkormányzati képviselő tagjai és a jegyző¹ a vagyonnyilatkozat tételi kötelezettségüknek 2012. évben nem tettek eleget. Az őrzésért felelős a Vagyonnyilatkozat-tételről szóló tv. 8. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére nem tájékoztatta a bizottság nem helyi önkormányzati képviselő tagjait a vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettség fennállásáról és esedékességének időpontjáról az esedékességet legalább 30 nappal megelőzően, továbbá a 10. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére – írásban nem szólította fel arra, hogy kötelezettségüket a felszólítás kézhezvételétől számított nyolc napon belül teljesítsék.

Javaslat:

- A Mötv. 65. §-ában foglaltak alapján kezdeményezze a Képviselő-testületnél a Mötv. 57. § (2) bekezdésének, valamint a Vagyonnyilatkozat-tételről szóló tv.-ben foglaltaknak megfelelően a vagyonnyilatkozatok vizsgálatáért felelősként kijelölt bizottságnak a vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettség teljesítésére vonatkozó eljárásának szabályszerűségével kapcsolatos körülményei kivizsgálását, majd a vizsgálat eredményének függvényében kezdeményezze a Képviselő-testületnél a szükséges intézkedések megtételét.
2. A számvetőségi ellenőrzés megállapításai alapján az Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása összefoglalóan értékelve nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A kulcskontrollok működése gyenge volt, a belső ellenőrzés működése ugyan jól megfelelt a jogszabályi előírásoknak, azonban nem tárta fel, ezáltal nem is javította ki a hiányosságokat. A megállapított szabályozásbeli és működésbeli hiányosságok magukban hordozzák a szabálytalan működés kockázatát.

Javaslat:

Kísérje figyelemmel a Mötv. 115. § (1) bekezdésében foglaltak alapján az Önkormányzat gazdálkodásának szabályszerűségét. A Mötv. 67. § f) pontja alapján gondoskodjon a belső kontrollrendszer működésére vonatkozó jogszabályi rendelkezések be nem tartása, valamint a teljesítésigazolás, illetve az érvényesítés kontrollokkal összefüggésben feltárt hiányosságok, szabálytalanságok tekintetében az esetleges munkajogi felelősséggel kapcsolatos körülmények kivizsgálásáról, majd a vizsgálat eredményének függvényében tegye meg a szükséges intézkedéseket.

a jegyzőnek (Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata vonatkozásában)

1. a kontrollkörnyezettel kapcsolatban:

A jegyző₁ – az Áht.-ban foglaltak ellenére – a Polgármesteri Hivatal feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját szervezeti és működési szabályzatban nem állapította meg, valamint az Ötv.-ben előírt kötelezettsége ellenére nem készítette elő a vagyongazdálkodási rendelet Nvtv.-ben előírtak szerinti módosítását. A jegyző₁ a leltározás szabályait az Áhsz.₁-ben foglaltak figyelmen kívül hagyásával határozta meg, a bizonylati rend szükséges módosítását a Számv. tv.-ben foglaltak ellenére nem végezte el, továbbá az Mvtv.-ben foglaltak ellenére nem határozta meg az egészséget nem veszélyeztető és biztonságos munkavégzés követelményei megvalósításának módját. A jegyző₁ a köztisztviselők teljesítményértékelését a 2012. évben nem készítette el, valamint az Ötv.-ben foglalt kötelezettsége ellenére nem készítette elő a Kttv.-ben előírt, a köztisztviselőkkel szembeni hivatásetikai alapelvek részletes tartalmát, valamint az etikai eljárás szabályait tartalmazó dokumentumokat [III. Részletes megállapítások, 1.1. A kontrollkörnyezet 5., 16., 25., 31., 32., 46. és 47. sorszámú megállapítás].

Javaslat:

Intézkedjen az Áht. 69. § (2) bekezdése, a Bkr. 3. § a) pontja és 6. §-a alapján a jelentés II. Részletes megállapítások, 1.1. A kontrollkörnyezet 5., 16., 25., 31., 32., 46. és 47. sorszámú megállapításaiban foglalt hibák, hiányosságok kijavításáról, megszüntetéséről az ott megjelölt jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően.

2. a kockázatkezelési rendszerrel kapcsolatban:

A Vagyonnyilatkozat-tételről szóló tv.-ben foglaltak ellenére a vagyonnyilatkozat-tételre kötelezettek vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettségét a képviselő-testületi SZMSZ-ben és a hivatali SZMSZ-ben nem tüntették fel. A jegyző₁, valamint 10 fő köztisztviselő vagyonnyilatkozat tételi kötelezettségüknek a 2012. évben nem tettek eleget. Az őrzésért felelős a Vagyonnyilatkozat-tételről szóló tv.-ben foglaltak ellenére nem tájékoztatta a köztisztviselőket vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettség fennállásáról és esedékességének időpontjáról az esedékességet legalább 30 nappal megelőzően, valamint írásban nem szólította fel arra, hogy kötelezettségüket a felszólítás kézhezvételétől számított nyolc napon belül teljesítsék. [III. Részletes megállapítások, 1.2. A kockázatkezelési rendszer, 13., 14. sorszámú megállapítás].

Javaslat:

Intézkedjen az Áht. 69. § (2) bekezdése, a Bkr. 3. § b) pontja és 7. §-a, valamint a Vagyonnyilatkozat-tételről szóló tv. alapján a jelentés II. Részletes megállapítások, 1.2. A kockázatkezelési rendszer 13. és 14. sorszámú megállapításaiban foglalt hibák, hiányosságok kijavításáról, megszüntetéséről az ott megjelölt jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően.

3. a kontrolltevékenységekkel kapcsolatban:

A jegyző, - az Ávr.-ben foglaltak ellenére – 2012. január 1-je és március 30-a között – nem jelölt ki teljesítésigazolására jogosult személyeket az Önkormányzat kiadási előirányzataira vonatkozóan. A jegyző, a Bkr.-ben foglaltak ellenére nem határozta meg a dokumentumokhoz és az információkhoz való hozzáférésre vonatkozóan a felelősségi köröket. A jegyző, 2012. augusztus 1-jét megelőzően – az Ávr.-ben foglaltak ellenére – nem jelölt ki érvényesítési feladatokra a Polgármesteri Hivatal állományába tartozó köztisztviselőt. A Kttv.-ben foglaltak ellenére nem szabályozta a Polgármesteri Hivatalban a köztisztviselő jogviszonya megszüntetése (megszűnés) esetére a munkakör átadása és a munkáltatóval való elszámolás rendjét. [II. Részletes megállapítások, 1.3. A kontrolltevékenységek, 10., 17., 29. és 32. sorszámú megállapítás]

Javaslat:

Intézkedjen az Áht. 69. § (2) bekezdése, a Bkr. 3. § c) pontja és 8. §-a alapján a jelentés II. Részletes megállapítások, 1.3. A kontrolltevékenységek 10., 17., 29. és 32. sorszámú megállapításaiban foglalt hibák, hiányosságok kijavításáról, megszüntetéséről az ott megjelölt jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően.

4. a monitoring rendszerrel kapcsolatban:

A jegyző, a Bkr.-ben foglaltak ellenére nem alakított ki a Polgármesteri Hivatal tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, továbbá a külső ellenőrzések megállapításainak hasznosítására intézkedési tervet nem készített. Az ellenőrzött szervezeti egység vezetője a Bkr.-ben foglaltak ellenére az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról nem számolt be írásban a jegyzőnek [II. Részletes megállapítások, 1.5. A monitoring rendszer, 1., 12. és 18. sorszámú megállapítás].

Javaslat:

Intézkedjen az Áht. 69. § (2) bekezdése, a Bkr. 3. § e) pontja és 10. §-a alapján a jelentés II. Részletes megállapítások, 1.5. A monitoring rendszer 1., 12. és 18. sorszámú megállapításában foglalt hibák, hiányosságok kijavításáról, megszüntetéséről az ott megjelölt jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően.

5. a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő kontrollokkal kapcsolatban:

A teljesítésigazolás és az érvényesítés, valamint az utalvány tartalma nem felelt meg az Áht.-ban és az Ávr.-ben foglaltaknak [II. Részletes megállapítások, 2. A pénzügyi fo-

lyamatokban kulcsszerepet betöltő teljesítésigazolás és érvényesítés belső kontrollok működése, 1 -3. pontban foglalt megállapítás].

Javaslat:

Intézkedjen az Áht. 37-38. §-ában és az Ávr. 55-59. §-ában foglaltak alapján arról, hogy a teljesítésigazolás és az érvényesítés vonatkozásában, valamint azok ellenőrzése során a kötelezettségvállalások nyilvántartásba vételével, valamint az utalvány tartalmával kapcsolatban feltárt, a jelentés II. Részletes megállapítások, 2. A pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő teljesítésigazolás és érvényesítés belső kontrollok működése 1. és 2. pontjában szereplő megállapításokban foglalt hibák, hiányosságok kijavítása, megszüntetése az ott megjelölt jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően történjen meg;

6. a belső ellenőrzés működésével kapcsolatban:

A belső ellenőrzés működése a számvevőszéki ellenőrzés értékelési szempontjait figyelembe véve nem felelt meg a Bkr.-ben foglalt előírásoknak [II. Részletes megállapítások, 3. A belső ellenőrzés működése, 8. a), 10., 19., 24.,26., és 27 a-b) sorszámú megállapítása].

Javaslat:

Intézkedjen az Áht. 69. § (2), a 70.§ (1) bekezdése, a Bkr. 3. § e) pontja és a 10. §-a alapján a jelentés II. Részletes megállapítások, 3. A belső ellenőrzés működése 8. a), 10., 19., 24.,26., és 27 a-b). sorszámú megállapításában foglalt hibák, hiányosságok kijavításáról, megszüntetéséről az ott megjelölt jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. AZ ÖNKORMÁNYZAT BELSŐ KONTROLLRENDSZERÉNEK KIALAKÍTÁSA

A belső kontrollrendszeren belül 2012-ben a kontrollkörnyezet, a kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer, valamint a monitoring rendszer kialakítását külön-külön és együttesen is értékeltük. A **belső kontrollrendszer kialakítása** az összesített értékelés alapján **nem felelt meg** a jogszabályi előírásoknak.

1.1. A kontrollkörnyezet

A **kontrollkörnyezet kialakítása** – a 2. számú függelékben részletezett kritériumrendszer alapján végzett értékelés szerint – a jogszabályi előírásoknak **nem felelt meg**, mert:

Sorszám ¹	Megállapítás	Megjegyzés
4.	A Képviselő-testület – a Ktv. 34. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére – nem döntött a teljesítményértékelés alapját képező célokról.	A Ktv.-t hatályon kívül helyezte a 2012. évi V. törvény 59. § (1) bekezdés a) pontja, hatálytalan 2012. március 1-jétől.
5.	A jegyző ₁ – az Áht. 10. § (5) bekezdésében foglaltak ellenére – a Polgármesteri Hivatal feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját szervezeti és működési szabályzatban nem állapította meg.	A 2013. évtől a közös önkormányzati hivatal rendelkezik szervezeti és működési szabályzattal.
16.	Az ellenőrzött időszakban a jegyző ₁ az Ötv. 36. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére – figyelemmel az Nvtv. 18. § (1) és (12) bekezdésében meghatározott határidőre – nem készítette elő a vagyongazdálkodási rendelet módosítását, annak érdekében, hogy az megfeleljen az Nvtv. 3. § (1) bekezdés 6. pontja, 5. §-a, 11. § (16) bekezdése, 13. § (1) bekezdése, 18. § (1) és (12) bekezdései előírásainak.	A Képviselő-testület a 2013. évben döntött a vagyongazdálkodási rendelet módosításáról. 2013. január 1-jétől a Möt. 81. § (3) bekezdés c) pontja szerint a jegyző gondoskodik az önkormányzat működésével kapcsolatos feladatok ellátásáról.

¹ A megállapítás számozása az Önkormányzat által az adatszolgáltatás során kitöltött kimutatások kérdéseinek sorszámaival azonos.

25.	A jegyző ₁ a leltározási szabályzatban – az Áhsz. ₁ 37. § (7) bekezdésében foglaltak ellenére – a mérlegben kimutatott eszközök kétévenkénti leltározási kötelezettségét önkormányzati rendelet (határozat) szabályozása hiányában írta elő.	2014. január 1-jétől az Áhsz. ₂ 22. §-ában foglaltak szerint a leltározás szabályait a Számv. tv. tartalmazza.
31.	A jegyző ₁ a bizonylati rend szükséges módosítását – a Számv. tv. 161. § (5) bekezdésében foglaltak ellenére – a törvényi változás hatálybalépését követő 90 napon belül nem végezte el.	
32.	A jegyző ₁ – az Mvtv. 2. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére – nem határozta meg a Polgármesteri Hivatalban az egészséget nem veszélyeztető és biztonságos munkavégzés követelményel megvalósításának módját.	
46.	A jegyző ₁ – a Kttv. 130. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére – a Polgármesteri Hivatalban dolgozó köztisztviselők teljesítményértékelését a 2012. évben nem készítette el.	
47.	A Képviselő-testület – a Kttv. 231. § (1) bekezdése ellenére – nem állapította meg a Kttv. 83. §-ában előírt, a köztisztviselőkkel szembeni hivatásetikai alapelvek részletes tartalmát, valamint az etikai eljárás szabályait, mivel a jegyző ₁ a 2012. évben – az Ötv. 36. § (2) bekezdés a) pontjában előírt feladata ellenére – nem készítette elő ennek dokumentumát.	

1.2. A kockázatkezelési rendszer

A kockázatkezelési rendszer kialakítása – a 2. számú függelékben részletezett kritériumrendszer alapján végzett értékelés szerint – **megfelelt** a jogszabályi előírásoknak.

A kockázatkezelési rendszer egységes és célirányos működtetése érdekében a belső kontrollrendszer részeként a jegyző₁ elkészítette a kockázatkezelési szabályzatot, gondoskodott az Önkormányzat tevékenységében rejlő kockázatok azonosításáról, felmérte a kockázatok bekövetkezésének valószínűségét és meghatározta az egyes kockázatok kezelése érdekében szükséges intézkedéseket, valamint az intézkedések teljesítésének nyomon követési módját.

A **kockázatkezelési rendszer kialakítása** az értékelés szempontjából az alábbi kisebb súlyú hiányosságok mellett **megfelelt** a jogszabályi előírásoknak:

Sorszám	Megállapítás	Megjegyzés
13.	A Vagyonnyilatkozat-tételről szóló tv. 4. § a) és d) pontjában foglaltak ellenére a vagyonnyilatkozat-tételre kötelezettek vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettségét a hivatali szervezeti és működési szabályzatban és a Képviselő-testületi SZMSZ-ben nem tüntették fel.	
14.	A Vagyonnyilatkozat-tételről szóló törvény 3. § (3) e) pontjában és 5. §-ában foglaltak ellenére a Képviselő-testület bizottságának nem helyi önkormányzati képviselő tagjai és a jegyző ₁ , valamint 10 fő köztisztviselő vagyonnyilatkozat tételi kötelezettségüknek 2012. évben nem tettek eleget. Az őrzésért felelős a Vagyonnyilatkozat-tételről szóló tv. 8. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére nem tájékoztatta a bizottság nem helyi önkormányzati képviselő tagjait, a jegyző ₁ -t és a köztisztviselőket vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettség fennállásáról és esedékességének időpontjáról az esedékességet legalább 30 nappal megelőzően, továbbá a 10. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére – írásban nem szólította fel arra, hogy kötelezettségüket a felszólítás kézhezvételétől számított nyolc napon belül teljesítsék.	A jegyző ₁ jogviszonya 2012. december 31-én megszűnt.

1.3. A kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységek kialakítása – a 2. számú függelékben részletezett kritériumrendszer alapján végzett értékelés szerint – a jogszabályi előírásoknak **részben felelt meg**.

A jegyző₁ a kontrolltevékenység részeként előírta a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést a költségvetés tervezése, a beszerzések lebonyolítása, a támogatásokkal való elszámolás, a vagyonhasznosítási tevékenység vonatkozásában.

A jegyző₁ a gazdálkodási jogkörök szabályzata_{1,2}-ben szabályozta a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének és a kiadások teljesítésigazololásának módját, az érvényesítés és utalványozás rendjét. A jegyző₁ az iratkezelés szabályozása során előírta az iratok és az adatok védelmét, szabályozta az üzemeltetés és adatbiztonság feladatait, melyhez kapcsolódóan meghatározta a hatásköröket és biztosította az adatbiztonság érvényesülését.

Az ügyrend_{1,2}-ben a jegyző₁ meghatározta az időközi és éves beszámolók elkészítésének feladatait, a beszámolási eljárásokhoz kapcsolódó felelősségi köröket és a helyettesítés rendjét. A költségvetési beszámoló elkészítésével megbízott személy rendelkezett az előírt szakképesítéssel és a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel. A polgármester tájékoztatta a Képviselő-testületet a helyi önkormányzat gazdálkodásának első félévi és háromnegyed éves helyzetéről. A jegyző₁ által a pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre kijelölt személy a 2012. augusztus 1-jét követő időszakban rendelkezett a jogszabályban előírt végzettséggel, illetve pénzügyi-számviteli képzéssel.

A kontrolltevékenységek kialakítása az értékelés szempontjából az alábbi kisebb súlyú hiányosságok miatt részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak:

Sorszám	Megállapítás
10.	A jegyző ₁ - az Ávr. 57. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére – 2012. január 1-je és március 30-a között – nem jelölt ki teljesítésigazolására jogosult személyeket az Önkormányzat kiadási előirányzataira vonatkozóan.
17.	A jegyző ₁ – a Bkr. 8. § (4) bekezdés b) pontjában foglaltak ellenére – belső szabályzatban nem határozta meg a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférésre vonatkozóan a felelősségi köröket.
29.	A jegyző ₁ 2012. augusztus 1-jét megelőzően – az Ávr. 58. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére – nem jelölt ki az érvényesítési feladatokra a Polgármesteri Hivatal állományába tartozó köztisztviselőt.
32.	A jegyző ₁ – a Kttv. 74. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére – nem szabályozta a Polgármesteri Hivatalban a köztisztviselő jogviszonya megszűntetése (megszűnés) esetére a munkakör átadása és a munkáltatóval való elszámolás rendjét.

1.4. Az információs és kommunikációs rendszer

Az információs és kommunikációs rendszer kialakítása – a 2. számú függelékben részletezett kritériumrendszer alapján végzett értékelés szerint – **megfelelt** a jogszabályi előírásoknak.

A jegyző₁ meghatározta a szervezeten belüli információátadás módját, kialakította az Önkormányzattal kapcsolatos információk külső feleknek történő átadásának rendjét. Szabályozta és kialakította a szervezeten kívülről érkező információk kezelését, a kötelezően közzeendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét. Az adatok védelmére és biztonságára vonatkozó előírásokat szabályozták. Az Önkormányzat az elektronikus közzétételi kötelezettségének a 2012. évben eleget tett, és a jegyző₁ meghatározta a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét. Az Önkormányzat rendelkezett a Magyar Nemzeti Levéltár és a Kormányhivatal egyetértésével kiadott, a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalmú iratkezelési szabályzattal. Az Önkormányzat szabálytalanságkezelési szabályzata tartalmazta a szabálytalansági gyanú észlelésével, jelentésével kapcsolatos részletes eljárásrendet.

1.5. A monitoring rendszer

A monitoring rendszer kialakítása – a 2. számú függelékben részletezett kritériumrendszer alapján végzett értékelés szerint – **nem felelt meg** a jogszabályi előírásoknak, mert:

Sorszám	Megállapítás	Megjegyzés
1.	A jegyző ₁ – a Bkr. 3. § e) pontjában és 10. §-ában foglaltak ellenére – nem alakított ki a Polgármesteri Hivatal tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert.	
12.	A jegyző ₁ – a Bkr. 13. §. (2) bekezdésében foglalt előírás ellenére – a külső ellenőrzések megállapításainak hasznosítására intézkedési tervet nem készített.	A Magyar Államkincstár ellenőrizte a 2010. évi központi költségvetési támogatások év végi elszámolásának szabályszerűségét.
18.	Az ellenőrzött szervezeti egység vezetője – a Bkr. 46. § (1) bekezdésében foglalt előírás ellenére – az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról nem számolt be írásban a jegyző ₁ -nek.	

Az Önkormányzatnál a Kormányhivatal négy esetben élt törvényességi felhívással, amelyek három esetben az Önkormányzat rendeleteinek módosítására, egy esetben rendelet hatályon kívül helyezésére irányult. A Képviselő-testület határozataiban a törvényességi felhívásokkal egyetértett és azokkal összhangban rendeleteit módosította, valamint hatályon kívül helyezte.

2. A PÉNZÜGYI FOLYAMATOKBAN KULCSSZEREPET BETÖLTŐ TELJESÍTÉSIGAZOLÁS ÉS ÉRVÉNYESÍTÉS BELSŐ KONTROLLOK MŰKÖDÉSE

Az állományba nem tartozók megbízási díjaival, a külső szolgáltatók által végzett karbantartással, kisjavítással kapcsolatos kifizetések során – összefoglalóan értékelve – a pénzügyi folyamatokban **kulcsszerepet betöltő teljesítésigazolás és érvényesítés belső kontrollok működésének megfelelőse gyenge volt**, mert:

Kontroll sorszáma	Megállapítás	Megjegyzés
Teljesítésigazolás		
1.	A teljesítésigazolást a kifizetéseket megelőzően – az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 57. § (1), (3) bekezdésében foglaltak ellenére – nem, vagy nem szabályszerűen végezték el.	

Érvényesítés

2. Az érvényesítés – az Ávr. 58. § (1) és (4) bekezdésében foglaltak ellenére – nem, vagy nem szabályszerűen történt, továbbá az érvényesítő nem tudta ellenőrizni a fedezet meglétét, mivel a 2012. évben a kötelezettségvállalásokat - az Ávr. 56. § (1) bekezdésében előírtak ellenére - nem vették nyilvántartásba, vagy a kötelezettségvállalások nyilvántartását nem szabályszerűen vezették.
- Az érvényesítő – az Ávr. 58. § (2) bekezdés előírása ellenére – nem jelezte az utalványozónak, hogy a megelőző ügymenetben a teljesítésigazolást nem, vagy nem szabályszerűen végezték el.
- Az Ávr. 56. § (1) bekezdés 2014. január 1-jétől módosult, a kötelezettségvállalások nyilvántartását az Áhsz.₂ 39. § (1) bekezdés és a 14. számú melléklet II. pontja tartalmazza.

A kulcskontrollok ellenőrzése során feltárt egyéb hiányosság

3. A megbízási díjakhoz kapcsolódó kiadási pénztárbizonylatokon nem tüntették fel – az Ávr. 59. § (3) bekezdés f) pontjában előírtakat figyelmen kívül hagyva – a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát.

Az állományba nem tartozók megbízási díjainak kifizetése során a 2012. évben a teljesítésigazolás és az érvényesítés kulcskontrollok működésének megfelelése gyenge volt, mert:

- a teljesítésigazolást a strandi kisegítő munkával, a grafikai és az anyakönyvi feladatok ellátásával kapcsolatos megbízási díjak kifizetéseit megelőzően – az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 57. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére – nem végezték el;
- az érvényesítő a strandi kisegítő munkával, a grafikai és az anyakönyvi feladatok ellátásával kapcsolatos megbízási díjak kifizetéseit megelőzően – az Ávr. 58. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére – nem szabályszerűen végezte el a feladatát, mert aláírását dátummal nem látta el;
- az érvényesítő – az Ávr. 58. § (1) bekezdésben foglalt ellenőrzési feladata ellenére – az Önkormányzat kiadási előirányzata terhére teljesített, a strandi kisegítő munkával és grafikai feladat ellátásával, valamint a Polgármesteri Hivatal kiadási előirányzata terhére elszámolt, az anyakönyvi feladatok ellátásával kapcsolatos megbízási díjak kifizetését megelőzően nem tudta ellenőrizni a fedezet meglétét, mert – az Ávr. 56. § (1) bekezdésében előírtak ellenére – a kötelezettségvállalásokat nem vették nyilvántartásba;
- az érvényesítő – az Ávr. 58. § (2) bekezdés előírása ellenére – nem jelezte az utalványozónak, hogy a megelőző ügymenetben a teljesítésigazolást nem végezték el.

A kiadási pénztárbizonylatokon nem tüntették fel – az Ávr. 59. § (3) bekezdés f) pontjában előírtakat figyelmen kívül hagyva – a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát.

A 2012. évben a **külső szolgáltatók által teljesített karbantartási, kisjavítási munkák kifizetése során** a teljesítésigazolás és érvényesítés **kulcskontrollok működésének megfelelősége gyenge volt**, mert:

- a teljesítésigazolást a rendszerkarbantartással, a csapadék-vízvezeték karbantartásával, a karácsonyi világításüzemeltetéssel, a bádogos munkákkal, a fénymásoló és a közvilágítás karbantartással kapcsolatos kifizetéseket megelőzően – az Ávr. 57. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére – kijelölés hiányában nem az arra jogosult végezte;
- az érvényesítést a bádogos munkák ellátásával, az informatikai eszközök és a fénymásoló karbantartással és üzemeltetéssel kapcsolatos kifizetéseit megelőzően – az Ávr. 58. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére – kijelölés hiányában jogosulatlanul végezték;
- az érvényesítő az Önkormányzat kiadási előirányzata terhére teljesített, a rendszerkarbantartással, a csapadék vízvezeték karbantartással, az informatikai karbantartással, a karácsonyi világításüzemeltetéssel, a bádogos munkával és a fénymásoló karbantartással kapcsolatos kifizetéseket megelőzően – az Ávr. 58. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére – nem tudta ellenőrizni a fedezet meglétét, mert a kötelezettségvállalás nyilvántartását nem az Ávr. 56. § (1) bekezdése előírásainak megfelelően vezették;
- az érvényesítő – az Ávr. 58. § (2) bekezdés előírása ellenére – nem jelezte az utalványozónak, hogy a megelőző ügymenetben a teljesítésigazolás nem szabályszerűen történt, továbbá azt, hogy a kötelezettségvállalás nyilvántartása nem tartalmazta a kifizetési határidőket és a teljesítési adatokat.

A számvetőségi ellenőrzés az ellenőrzött kifizetésekkel összefüggésben, a rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján kár bekövetkeztére utaló adatot, ténytet nem állapított meg, azonban a gazdálkodásban kulcsszerepet betöltő kontrollok gyenge működése miatt fennáll a hibák bekövetkezésének kockázata.

3. A BELSŐ ELLENŐRZÉS MŰKÖDÉSE

Az Önkormányzatnál a **belső ellenőrzés működése** – a 2. számú függelékben részletezett kritériumrendszer alapján végzett értékelés szerint – **jól megfelelt** a jogszabályi előírásoknak, azonban a belső ellenőrzés nem tárta fel a belső kontrollrendszer kialakításának, valamint a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő teljesítésigazolás és érvényesítés belső kontrollok működésének hiányosságait.

Az Önkormányzat a belső ellenőrzési feladatokat – képviselő-testületi döntés alapján – a Társulás útján látta el. A belső ellenőrzés ellátásának módja megfelelt a Képviselő-testület döntésének. A belső ellenőrzési és ellenőrzési vezetői feladatokat a Társulás belső ellenőre végezte, aki rendelkezett az előírt megfelelő iskolai végzettséggel és szakképzettséggel. Az Önkormányzat a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalmú belső ellenőrzési kézikönyvvel rendelkezett. A belső ellenőrzési vezető elkészítette az Önkormányzat – ellenőrzések tervezését megalapozó – stratégiai ellenőrzési tervét és 2013. éves belső ellenőrzési tervét. A 2013. évi ellenőrzési terv a stratégiai ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritásain alapult. A belső ellenőrzés elkészítette a 2012. évi el-


ellenőrzési programokat, a 2012. éves ellenőrzési tervben foglalt valamennyi ellenőrzést végrehajtották. Soron kívüli ellenőrzést 2012-ben nem végeztek, ellenőrzés megszakítására, felfüggesztésére nem került sor. A belső ellenőrzés elkészítette a 2012. évi belső ellenőrzésekről szóló ellenőrzési jelentéseket, a belső ellenőrzési vezető nyilvántartást vezetett a belső ellenőrzésekről. Az ellenőrzési jelentések hasznosítható megállapításai alapján intézkedési terveket készítettek. A belső ellenőrzés az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési-, kártérítési-, vagy fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt nem tárt fel.


A belső ellenőrzés működése az értékelési szempontok alapján az alábbi kisebb súlyú hiányosságok mellett **jól megfelelt** a jogszabályi előírásoknak:

Sorszám	Megállapítás
8.a)	A 2013. évi ellenőrzési terv – a Bkr. 31. § (4) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére – nem tartalmazta az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását.
10.	A 2013. évi ellenőrzési terv összeállítása – a Bkr. 56. § (2) bekezdésében foglalt előírás ellenére – nem a jegyző ₁ írásos véleményének figyelembe vételével történt, mivel a jegyző ₁ véleményt, javaslatot nem fogalmazott meg.
19.	Az ellenőrzési programokat – a Bkr. 33. § (2) bekezdésében foglalt előírás ellenére – a belső ellenőrzési vezető helyett a jegyző ₁ hagyta jóvá.
24., 26.	A belső ellenőrzés – a Bkr. 21. § (2) bekezdés d) pontjában és a Bkr. 47. § (1) bekezdésében előírtak ellenére – a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedések nyilvántartását és nyomon követését elmulasztotta.
27. a- b)	A 2011. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentés – a Bkr. 48. § b) pontjában foglaltak ellenére – nem tartalmazta a belső kontrollrendszer öt elemének értékelését, valamint a szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatokat.

Az Önkormányzat a 2012 – 2013. években, a Polgármesteri Hivatal a 2011 – 2012. években integritás kérdőív kitöltésére kapott felkérést az ÁSZ-tól, melynek egyik évben sem tettek eleget. A köztisztviselőkkel szembeni hivatásetikai alapelvek meghatározásának, valamint az etikai eljárás szabályainak hiánya, a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség teljesítésének hiányosságai arra utalnak, hogy az Önkormányzatnak még fejlődést kell elérnie az integritási szemlélet érvényesítésében.

Budapest, 2014. 07. hónap 02. nap


 Domokos László
 elnök



Függelék: 2 db

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, a kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer, valamint a nyomon követési (monitoring) rendszer. (Forrás: Bkr. 3. §-a)
egyszerű véletlen mintavétel	Az alapsokaságból egyszerű véletlen kiválasztással képzett részsokaság. (Forrás: Az ÁSZ ellenőrzési mintavételezés támogatásához készült segédletének 4.1.1. pontja)
integritás	Az integritás elvek, értékek, cselekvések, módszerek, intézkedések konzisztenciáját jelenti: olyan magatartásmódot, amely meghatározott értékeknek felel meg. Az integritás a közzféra esetében a társadalom által elvárt nyilvánossági, átláthatósági, illetve jogi/etikai normáknak történő megfelelést jelenti. (Forrás: a http://integritas.asz.hu honlapon közzétett „A 2012. évi integritás felmérés eredményeinek összefoglalója” című dokumentum 3. oldal 1. bekezdése)
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)
kockázatkezelési rendszer	Olyan irányítási eszközök és módszerek összessége, melynek elemei a szervezeti célok elérését veszélyeztető tényezők (kockázatok) azonosítása, elemzése, csoportosítása, nyomon követése, valamint szükség esetén a kockázati kitettség mérséklése. (Forrás: Bkr. 2. § m) pontja)

kontrollkörnyezet	A kontrollkörnyezet alakítja ki a szervezet belső kontrollrendszerhez való viszonyát, hozzáállását, befolyásolja az alkalmazottak belső kontrollal kapcsolatos tudatosságát, magatartását. Elemei a személyes és szakmai elkötelezettség és a vezetés, valamint az alkalmazottak által vallott erkölcsi értékek; a szakmai hozzáértés iránti elkötelezettség; a felső vezetés hozzáállása – a vezetés filozófiája és tevékenységének stílusa; a szervezeti struktúra; a humánerőforrás-politika és gazdálkodási gyakorlat.
kontrolltevékenységek	A kontrolltevékenységek azok a politikák és eljárások, amelyeket a kockázatok megoldására hoznak létre a szervezet céljainak teljesítése érdekében.
kommunikáció	Az a tevékenység, melynek során információ továbbítása valósul meg. A kommunikációs folyamat résztvevői között tájékoztatás történik, mely során tényeket, ezek magyarázatát közlik. <i>„A szervezetben eredményes kommunikációnak kell áramlania lefelé, horizontálisan és felfelé, a szervezet egészében és annak valamennyi elemében.”</i>
korruptió	Azok a cselekmények, amelyek során a köz érdekében való eljárással megbízott és döntéshozatali felelősséggel felruházott személy a köz érdeke helyett önös vagy részérdekeket követve, mástól jogtalan vagy etikátlan előnyt elfogadva és őt jogtalan vagy etikátlan előnyhöz juttatva jár el, illetve amikor valaki a köz érdekében való eljárással megbízott és döntéshozatali felelősséggel felruházott személynek jogtalan vagy etikátlan előnyt nyújtva vagy felajánlva jogtalan vagy etikátlan előnyt kér. (Forrás: A Kormány korrupció megelőzési programja 2012-2014.)
kulcskontrollok	Az azonosított kockázatok mérséklése érdekében kialakított kontrollok közül azok, amelyek elégtelen működése esetén a szervezetet jelentős veszteség érheti, vagy a működésükben bekövetkező hiba/hiányosság más kontrollok eredményességét csökkenti. Ezek ellenőrzése, értékelése elegendő bizonyítékot szolgáltat adott területen a kontrollrendszer értékeléséhez. Az önkormányzatok kontrollrendszere kialakításának ellenőrzése során a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő belső kontrollok a teljesítésigazolás és az érvényesítés.
lényegesség	Egy információ akkor lényeges, ha hiánya vagy téves állítása befolyásolhatja ezen információkat felhasználók döntéseit, véleményét. Az ellenőrzés során a lényegesség három szempontból értelmezhető: érték, jelleg és összefüggés szerint.
megfelelőségi teszt	Az ellenőrzés során alkalmazott módszer – szekvenciális (megállásos) megfelelőségi teszt – lényege, hogy a kiválasztott minta ellenőrzését csak addig végezzük, amíg elegendő és megfelelő bizonyítékot nem szerzünk az ellenőrzött kulcskontroll (teljesítésigazolás, érvényesítés) működésének megfelelő vagy nem megfelelő voltáról.

monitoring (nyomon követési rendszer)

A monitoring 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.

utóellenőrzés

Az intézkedések nyomon követése érdekében elrendelt ellenőrzés, amelynek célja, hogy a belső ellenőrzés bizonyosságot szerezzen az elfogadott intézkedések végrehajtásáról vagy arról a tényről, hogy ha az ellenőrzött szerv, illetve az ellenőrzött szervezeti egység vezetője nem, vagy nem az elfogadott intézkedésnek megfelelően hajtja végre az intézkedéseket, továbbá meggyőződni arról, hogy a végrehajtott intézkedésekkel a megállapított kockázat ténylegesen megszűnt, vagy a kockázati tűréshatár alá csökkent. (Forrás: Bkr. 2. § s) pontja)

Az értékelés módja és szempontjai

A belső kontrollrendszer kialakítása megfelelőségének értékelése az öt területre vonatkoztatva

Megfelelő a belső kontrollrendszer kialakítása, amennyiben az öt területen (kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, monitoring rendszer kialakítása) összesen elért és elérhető pontok százalékban kifejezett hányadosa eléri a 81%-ot, és egyik terület sem kapott nem megfelelő értékelést.

Részben megfelelő a kontrollrendszer kialakítása, ha az önkormányzat teljesíti a meghatározott valamennyi főbb kritériumot (amelyeket – 10 kritérium – a program 5. számú melléklete tartalmazza), és az öt munkalapon összesen elért és elérhető pontok százalékban kifejezett hányadosa a 61%-ot meghaladja, és legfeljebb egy terület értékelése nem megfelelő volt.

Nem megfelelő a belső kontrollrendszer kialakítása, amennyiben az önkormányzat nem teljesíti a meghatározott bármelyik főbb kritériumot, vagy az öt munkalapon összesen elért és elérhető pontok százalékban kifejezett hányadosa 0-60% közötti, vagy egynél több terület értékelése nem megfelelő volt.

A megfelelőség minősítése a következők szerint történik:

A **minősítés** – részben automatizált – a belső kontrollrendszer kialakítására vonatkozó kérdéseket tartalmazó munkalapokon, az elérhető és az elért pontszámok alapján az alábbi képlettel, **számítógépes program segítségével történt**, melynek összefüggése:

$$\frac{\text{Elért pont}}{\text{Elérhető pont}} \times 100 = \dots\%$$

A belső kontrollrendszer egyes területei kialakítása megfelelőségénél alkalmazandó minősítés:

- nem megfelelő 0-60%-ig
- részben megfelelő 61-80%-ig
- megfelelő 81% fölött.

Az ellenőrzött önkormányzat belső kontrollrendszere kialakítása megfelelőségének főbb kritériumai

Sor- szám	Kérdés:	Szempont:
A kontrollkörnyezet kialakítása (2. számú munkalap, kimutatás)		
1.	A polgármesteri hivatal ¹ rendelkezik-e alapító okirattal?	A polgármesteri hivatal alapító okirata az Áht. 8. § (4) bekezdésében előírtaknak megfelelően elkészült, tartalmazza az Ávr. 5. § (1) bekezdésében előírtakat, kiemelten a c) pont szerinti alaptevékenységeit.
2.	A polgármesteri hivatal rendelkezik-e szervezeti és működési szabályzattal?	A polgármesteri hivatal rendelkezik az Áht. 10. § (5) bekezdésben előírt - 2010. január 1-jét követően jóváhagyott vagy módosított - SZMSZ-szel. A költségvetési szerv feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját - törvényben vagy kormányrendeletben meghatározott módon és tartalommal - szervezeti és működési szabályzata állapítja meg.
3.	Meghatározták-e a vagyongazdálkodás szabályait önkormányzati rendeletben?	Az önkormányzat a vagyongazdálkodás szabályait önkormányzati rendeletben meghatározta, és az összhangban van az Möt. 109. § (4) bekezdése, a Nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. tv. 18. § (1) bekezdése tartalmával, és a 18. § (12) bekezdésében meghatározottak szerint az 5. § (5)-(7) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően 2012. október 31-ig azt módosították.
4.	A polgármesteri hivatal rendelkezik-e számviteli politikával?	A polgármesteri hivatal rendelkezik az Áhsz. 8. § (3) bekezdésben előírt - 2010. január 1-jét követően hatályba helyezett vagy aktualizált - számviteli politikával. A jogszabályhely rögzíti, hogy a Számv. tv. és az e rendeletben foglaltak szerint az államháztartás szervezetének szakmai feladatai és sajátosságai figyelembevételével ki kell alakítania és frásban szabályoznia számviteli politikáját.
5.	A polgármesteri hivatal rendelkezik-e pénzkezelési szabályzattal?	A polgármesteri hivatal rendelkezik az Áhsz. 8. § (4) bekezdés d) pontjában előírt - 2010. január 1-jét követően hatályba helyezett vagy aktualizált - pénzkezelési szabályzattal. A jogszabályhely előírja, hogy a számviteli politika keretében el kell készíteni a pénzkezelési szabályzatot.
6.	A polgármesteri hivatal rendelkezik-e leltározási és leltárkészítési szabályzattal?	A polgármesteri hivatal rendelkezik az Áhsz. 8. § (4) bekezdés a) pontjában előírt - 2008. január 1-jét követően hatályba helyezett vagy aktualizált - eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatával.

¹ Polgármesteri hivatal alatt a polgármesteri hivatalt, a főpolgármesteri hivatalt, a megyei önkormányzati hivatalt és a körjegyzőséget is érteni kell.

Sor-szám	Kérdés:	Szempont:
7.	A polgármesteri hivatal gazdasági szervezeteinek van-e ügyrendje?	A polgármesteri hivatal rendelkezik a gazdasági szervezet ügyrendjével vagy az azzal egyenértékű szabályozással (Ávr. 9. § (5) bekezdés), vagy az Ávr. 13. § (5) bekezdésében foglaltakat az SZMSZ-ben vagy más belső szabályzatban szabályozta (Áht. 10. § (5) bekezdés), és a szabályozást 2010. január 1-jét követően felülvizsgálták, aktualizálták. Elfogadható az is, ha a gazdasági feladatokat a polgármesteri hivatalon belül több szervezeti egység látja el, és azoknak önálló ügyrendjük van, illetve ha a polgármesteri hivatal nem tagolódik szervezeti egységekre, és ezért önálló gazdasági szervezettel nem rendelkezik, azonban az SZMSZ-ben vagy más belső szabályozásban rögzítik az ügyrend kötelező elemait.
8.	A polgármesteri hivatal rendelkezik-e ellenőrzési nyomvonalal?	Az ellenőrzési nyomvonal, folyamatleírás a polgármesteri hivatal tevékenységeire vonatkozóan elkészült, és azt 2010. január 1-jét követően felülvizsgálták, aktualizálták. A szabályzat minta megtalálható a Pénzügyminisztérium Belső kontroll kézikönyv, 2010. 18. és a 19. számú mellékletében. A Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírtak szerint a költségvetési szerv vezetője köteles elkészíteni és rendszeresen aktualizálni a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak szöveges vagy táblázatba foglalt vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.
Az információ és kommunikáció szabályozása és kialakítása (5. számú munkalap, kimutatás)		
9.	Az önkormányzat eleget tett-e az elektronikus közzétételi kötelezettségeknek?	Az Önkormányzat az Info tv. 33. § (1) és (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, saját vagy közösen működtetett honlapon elektronikus formában bárki számára hozzáférhetően közzé tette az Info tv. 1. számú mellékletében felsoroltak közül legalább az éves költségvetését, a költségvetési beszámolóját, a Képviselő-testület rendeleteit.
10.	A polgármesteri hivatal rendelkezik-e iratkezelési szabályzattal?	A polgármesteri hivatal rendelkezik az Ltv. 10. § (1) bek. c) pontjában előírt iratkezelési szabályzattal.

A két kulcskontroll minősítése

A kulcskontrollok – teljesítésigazolás, érvényesítés – működésének értékelése megfelelőségi tesztek segítségével történt. A kontrollok működésének megfelelőségére vonatkozó következtetést az értékelő táblázatban elért súlyozott pontszám, továbbá az eredendő kockázat minősítésétől függően két vagy három kiadási jogcím alapján fogalmaztuk meg. Az értékeléshez alkalmazandó arányszámok kialakítását számítógépes program segítségével pontosan az ellenőrzésben közreműködő informatikai támogató végezte az önkormányzatok által elektronikus úton megadott adatokból.

A minősítés automatizált, a megfelelőségi tesztek kitöltésével számítógépes program segítségével történik, melynek összefüggése:

Elérhető pontszám:	Elért súlyozott pontszám értékelése:
0-70	„gyenge”
71-90	„jó”
91-100	„kiváló”

- „**kiváló**” a kontrollok működése, ha megfelel a szabályozásoknak és a legmagasabb szintű elvárásoknak a működésbeli hibák megelőzése, feltárása és kijavítása tekintetében; amennyiben a kontrollok működésének megfelelőségét a helyszíni ellenőrzési munkalap értékelése alapján kiválónak minősítettük, azonban esetleges kisebb – az egységesen meghatározott követelményrendszerben foglalt 10%-ot el nem érő mértékű – hiányosságokat tárunk fel, az összességében kiváló minősítést alátámasztó pozitív megállapításon túl ezeket a hiányosságokat a jelentésben ismertetjük a javaslataink megalapozása érdekében;
- „**jó**” a kontrollok működésének megfelelősége, ha azok a megállapított kisebb (tolerálható mértékű) hiányosságok mellett kielégítik az elvárásokat a működésbeli hibák megelőzése, feltárása, és kijavítása tekintetében, a megállapított hiányosságok nem veszélyeztették a hibák megelőzését, feltárását és kijavítását, továbbá ismertetjük azokat a területeket is, ahol az előírt ellenőrzési, egyeztetési feladatokat nem végezték el;
- „**gyenge**” a kontrollok működése, ha a kontrollok működésében túl sok hiányosság fordul elő ahhoz, hogy megbízhatónak lehessen azokat minősíteni. Ismertetjük a jelentésben azokat a területeket, ahol az előírt ellenőrzési, egyeztetési feladatokat nem végezték el, amely hiányosságok a belső kontrollok megfelelőségének „gyenge” minősítését okozták.

A belső ellenőrzés szabályszerű működésének értékelése

A belső ellenőrzés működését a 2012. évben történt ellenőrzés tervezési és végrehajtási tevékenységének tapasztalatai alapján értékeljük a munkalapok (kimutatások) kérdéseire adott válaszok alapján, melynek megállapítása az elérhető és az elért pontokból az alábbi képlettel, **számítógépes program segítségével** történt:

$$\frac{\text{Elért pont}}{\text{Elérhető pont}} \times 100 = \dots\dots\%$$

A belső ellenőrzés működésének megfelelőségénél alkalmazandó minősítés:

- nem felelt meg 0-60%-ig;
- megfelelt 61-80%-ig;
- jól megfelelt 81% fölött.

KIVONAT

A Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének 2014. augusztus 05-én 14.45 órától megtartott rendkívüli ülésén készült jegyzőkönyvéből:

100/2014 (VIII.05.) számú Képviselő-testületi határozat:

Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete megtárgyalta a „Tájékoztató az Állami Számvevőszék által végzett ellenőrzésről, intézkedési terv elfogadása” című előterjesztést és az alábbi határozatot hozta:

1) Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete az Állami Számvevőszék V-0392-039/2014. számú jelentésében foglalt javaslataira az alábbi Intézkedési Tervet fogadja el:

INTÉZKEDÉSI TERV

a Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata belső kontrollrendszerének kialakítása, valamint egyes kontrolltevékenységek és a belső ellenőrzés működése ellenőrzéséről szóló V-0392-039/2014. számú számvevői jelentéshez

I.) Polgármesternek intézkedést igénylő javaslatok végrehajtása:

1. Kezdeményezni kell Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületénél az egyes vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségekről szóló 2007. évi CLII. törvény 4.§ d) pontja, és a Möt.v.57.§ (2) bekezdése alapján előírt vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség teljesítési körülményeinek kivizsgálását, a szükséges intézkedések megtételét.

Határidő: 2014. szeptember 30.

Felelős: Polgármester, Pénzügyi Bizottság elnöke

2. A Möt.v.115.§ (1) bekezdése szerint figyelemmel kell kísérni az önkormányzat gazdálkodásának szabályszerűségét. A Möt.v. 67.§. f) pont felhatalmazása alapján munkajogi intézkedéseket kell tenni a szükségszerű kivizsgálások eredményének függvényében a belső kontrollrendszerben történő mulasztások esetén.

Határidő: azonnal és folyamatosan

Felelős: Polgármester

II.) Jegyzőnek intézkedést igénylő javaslatok végrehajtása:

1. A Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal Áht. 10.§.(5) bekezdése szerint elkészített, 2013. április 1. nappal hatályba helyezett Szervezeti és

Működési Szabályzata mindenkor a feladatellátás gyakorlatnak megfelelő, aktuális belső rendjét és módját mutassa be.

Határidő: folyamatosan

Felelős: Jegyző

2. A Mötv. 81.§.(3) bekezdés kötelezettsége szerint a jegyző az önkormányzat működésével kapcsolatos feladatok ellátása körében legyen figyelemmel, és szükség szerint - figyelembe véve a vagyongazdálkodásról szóló rendelet 2013. évben, a Nemzeti vagyronról szóló 2011. évi CXCVI. törvény előírásai alapján elvégzett aktualizálására - készítse elő Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata vagyongazdálkodási rendeletének módosítását.

Határidő: folyamatosan

Felelős: Jegyző

3. Felül kell vizsgálni a Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal Leltározási szabályzatát, hogy a mérlegben kimutatott eszközök és források leltározási kötelezettségének előírásai összhangban legyenek az Áhsz. 22.§-a, valamint az Sztv.69.§-a szerinti leltározási meghatározásokkal.

Határidő: 2014. szeptember 30.

Felelős: Jegyző; Pénzügyi és költségvetési referens

4. A Sztv. 161.§.(5) bekezdés kötelezettsége szerint a létrejött Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal számlarendjében foglaltakat alátámasztó Bizonylati rendet ki kell alakítani.

Határidő: 2014. október. 31.

Felelős: Jegyző; Pénzügyi és költségvetési referens

5. A munkavédelemről szóló 1993. évi XCIII. törvény 2.§.(3) bekezdés kötelezettsége szerint, az egészséget nem veszélyeztető és biztonságos munkavégzés követelményei megvalósítási módjának meghatározása érdekében ki kell alakítani a Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal Munkavédelmi szabályzatát.

Határidő: 2014. szeptember 30.

Felelős: Jegyző

6. A Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal tekintetében a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCVI. törvény 130.§.(1) bekezdése, valamint a 10/2013 (I. 21.) Kormány rendelet szerint minden költségvetési évben, az önkormányzati hivatalban dolgozó köztisztviselők teljesítményértékelését el kell végezni.

Határidő: teljesítményértékelés félévente, minősítés évente

Felelős: Jegyző

7. A Képviselő-testület rögzíti, hogy a Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal tekintetében kialakításra kerültek a Hivatásetikai alapelvek és az etikai eljárás helyi szabályai, melyet a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCVI. törvény 231.§.(1) bekezdése értelmében a közös önkormányzati hivatal létrehozó önkormányzatok képviselő-testületei jóvá hagytak (Vonyarcvashegy a 2/2014. (I. 30.) számú, Balatonyörök a 3/2014.

(I.30.) számú határozatával. Az Etikai Kódexet az esetleges jogszabályi változások következtében szükségszerűen módosítani kell.

Határidő: folyamatos

Felelős: Jegyző

8. A Képviselő-testület rögzíti, hogy az egyes vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségekről szóló 2007. évi CLII. törvény 4.§ a) pontjában foglaltak értelmében a Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal szervezeti és működési szabályzatában a vagyonyilatkozat-tételre kötelezettek köre feltüntetésre került, melynek folyamatos aktualizálását biztosítani kell.

Határidő: folyamatos

Felelős: Jegyző

9. Az egyes vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségekről szóló 2007. évi CLII. törvény 4.§ d) pontjában foglaltak értelmében a Vonyarcvashegyi Nagyközség Önkormányzat tekintetében a szervezeti és működési szabályzatban a vagyonyilatkozat-tételre kötelezettek körét fel kell tüntetni. A szabályzatok módosításait a képviselő-testületekkel jóvá kell hagyatni.

Határidő: szabályozás elkészítése: 2014. október 31.

Felelős: Jegyző

Határidő: előterjesztés jóváhagyásra: 2014. november 30.

Felelős: Jegyző

10. A Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal szervezeti és működési szabályzatában, valamint a Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal létrehozó önkormányzatoknak a szervezeti és működési szabályzataiban rögzített vagyonyilatkozat-tételre kötelezett személyek vagyonyilatkozatait teljes körűen felül kell vizsgálni, és esedékesség vagy hiánypótlás esetében az egyes vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségekről szóló 2007. évi CLII. törvényben foglalt módon a vagyonyilatkozatokat meg kell tenni.

Határidő: 2014. október 31.

Felelős: Jegyző; Pénzügyi Bizottság elnöke

11. Az Ávr.57.§ (4) bekezdése előírását betartva a Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási szabályzata II.1.4. pontjában meghatározott módon a teljesítésigazolásra jogosult személyeket a hivatal által ellátott mindegyik gazdálkodási tevékenységre ki kell jelölni. A szerkezeti és személyi változásokat mindenkor át kell vezetni a kijelöléseken, és a kimutatáson.

Határidő: kijelölések felülvizsgálata: 2014. szeptember 30.

Felelős: Jegyző

Határidő: változások átvezetése: folyamatosan

Felelős: Jegyző

12. Az Ávr.58.§ (4) bekezdése előírását betartva a Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási szabályzata II.1.3. pontjában meghatározott módon az érvényesítésre jogosult személyeket a hivatal által ellátott mindegyik gazdálkodási tevékenységre ki kell jelölni. A szerkezeti és személyi változásokat mindenkor át kell vezetni a kijelöléseken, és a kimutatáson.

Határidő: kijelölések felülvizsgálata: 2014. szeptember 30.

Felelős: Jegyző

Határidő: változások átvezetése: folyamatosan

Felelős: Jegyző

13. A Bkr.8.§ (4) bekezdése előírását betartva a Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal belső szabályzatait felül kell vizsgálni a dokumentumok és információkhoz való hozzáférésre vonatkozó felelősségi körök meghatározása tekintetében. Különösen az Informatikai biztonsági szabályzatot, a Személyi adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatot, és az Egyedi iratkezelési szabályzatot érintve.

Határidő: 2014. szeptember 30.

Felelős: Jegyző

14. A közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 74.§.(1) bekezdése előírását betartva a Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal Kontrolltevékenységek szabályzatának keretében a feladatvégzés folytonosságának biztosítása érdekében a munkakör átadásának, elszámolásának rendjét szabályozni kell.

Határidő: 2014. szeptember 30.

Felelős: Jegyző

15. A Bkr.10.§ előírását betartva a Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal alakítsa ki az Operatív monitoring rendszer szabályzatát, mellyel biztosítható a tevékenységek, célok megvalósításának nyomon követési eljárása.

Határidő: 2014. szeptember 30.

Felelős: Jegyző

16. A Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatalt létrehozó önkormányzatokat, valamint az önkormányzatok intézményeit érintő külső ellenőrzések megállapításainak hasznosítására mindenkor intézkedési tervet kell készíteni figyelemmel a Bkr.13.§ (2) bekezdés előírására. Ezeket az intézkedési terveket a Bkr.14.§ (1) bekezdése szerint nyilvántartásba kell venni.

Határidő: intézkedési tervek készítése: folyamatosan

Felelős: Érintett költségvetési szervek vezetői

Határidő: nyilvántartás: folyamatosan

Felelős: Érintett költségvetési szervek vezetői

17. A Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatalt létrehozó önkormányzatokat, valamint az önkormányzatok intézményeit érintő belső ellenőrzések megállapításainak hasznosítására tett intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról a Bkr.46.§ (1) bekezdés szerint el kell készíteni az összefoglaló beszámolót. Ezt a jegyző és a belső ellenőrzési vezető számára is el kell juttatni.

Határidő: minden ellenőrzéskor, a lejáratot követő 8 napon belül

Felelős: Érintett költségvetési szervek vezetői

18. A kifizetéseket megelőzően minden pénzkezelés során kötelezően és szabályosan el kell végezni az Ávr.57.§ (1) és (3) bekezdése szerint előírt teljesítésigazolásokat.
Határidő: folyamatosan
Felelős: Jegyző; Kijelölt teljesítésigazolók
19. A teljesítésigazolásokat követően minden pénzkezelés során kötelezően és szabályosan el kell végezni az Ávr.58.§ (1) és (4) bekezdése szerint előírt érvényesítést.
Határidő: folyamatosan
Felelős: Jegyző; Kijelölt érvényesítők
20. Gondoskodni kell a kötelezettségvállalások Ávr.56.§ (1) bekezdése által előírt nyilvántartásba vételéről. A kötelezettségvállalások nyilvántartását az Áhsz.39.§ (1) bekezdése, és az Áhsz. 14. számú melléklet II. pontja szerint kell elvégezni.
Határidő: folyamatosan
Felelős: Jegyző; Pénzügyi és költségvetési referens
21. A Bkr.31.§ (4) bekezdés a) pontja előírását betartva az éves ellenőrzési tervek kialakítása során el kell készíteni az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés írásos összefoglalását is.
Határidő: folyamatosan, az előterjesztések alkalmával
Felelős: Belső ellenőrzési vezető
22. A Bkr.56.§ (2) bekezdés előírását betartva az éves ellenőrzési tervek kialakítása során a belső ellenőrzési vezető által elemzéseket követően összeállított tervezetét a jegyzőnek írásban véleményeznie kell.
Határidő: folyamatosan, az előterjesztések alkalmával
Felelős: Jegyző
23. Az önkormányzatok Belső Ellenőrzési Kézikönyve 1.2. pont (6) bekezdése rögzíti, hogy a belső ellenőr ellátja a belső ellenőrzési vezető feladatait is. Gondoskodni kell arról, hogy a Bkr.33.§ (2) bekezdés j) pontja szerint a belső ellenőrzési vezető minden esetben aláírásával hagyja jóvá az ellenőrzési programokat.
Határidő: azonnal és folyamatosan
Felelős: Belső ellenőrzési vezető
24. A Bkr.21.§ (2) bekezdés d) pontja és a Bkr.47.§ (1) bekezdés előírásait betartva, az önkormányzatok Belső Ellenőrzési Kézikönyve 7.2. pontja alapján a 20. számú melléklete szerinti formában és tartalommal végre kell hajtani a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedések nyilvántartását, nyomon követését.
Határidő: azonnal és folyamatosan
Felelős: Belső ellenőrzési vezető
25. A Bkr.48.§ b) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően az önkormányzatok 2013. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentésének tartalmaznia kell a belső kontrollrendszer öt elemének értékelését, valamint a

szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatokat.

Határidő: azonnal és folyamatosan

Felelős: Belső ellenőrzési vezető

- 1.) A fenti követelményeket a gazdálkodás során folyamatosan érvényesítjük, a hiányosságok felszámolására a szükséges intézkedéseket meg tesszük.
- 2.) Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete elrendeli az intézkedési tervben foglalt feladatoknak – a határidőkre figyelemmel – történő végrehajtását.
- 3.) Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete felkéri a polgármestert, hogy a meghatározott utolsó határidőt követő soros testületi ülésen számoljon be előterjesztés formájában a végrehajtás megtörténtéről.

Határidő: 2015. január 31.

Felelős: Péter Károly polgármester

K.m.f.

Bertalanné dr. Gallé Vera s.k.
jegyző

Péter Károly s.k.
polgármester

A kivonat hiteles!

Vonyarcvashegy, 2014. augusztus 06.

Kovács Tibor
Kovács Tibor
testületi referens





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

3774 Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal		®
Érkezett:	2014-10-27	
Szám:	Mell.:	
61-17/14		1 db

ELNÖK

Ikt. szám: V-0392-048/2014

Péter Károly úr
polgármester

Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata

Vonyarcvashegy

Tisztelt Polgármester Úr!

A Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata belső kontrollrendszerének kialakítása, valamint egyes kontrolltevékenységek és a belső ellenőrzés működése ellenőrzéséről szóló számvevőszéki jelentésben foglalt intézkedést igénylő megállapítások alapján megfogalmazott javaslatok végrehajtására készített, a Képviselő-testület által elfogadott intézkedési tervet köszönettel megkaptam.

A megküldött intézkedési terv értékelését az Állami Számvevőszék (ÁSZ) elvégezte. Tekintettel arra, hogy az Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása összességében értékelve nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak és a kulcskontrollok gyenge működése magas kockázatot hordoz, a javaslatok hasznosítása érdekében fontosnak tartom az intézkedési terv kijavítását, kiegészítését a következő szerint.

1. A számvevőszéki jelentésben foglalt, polgármesternek tett 2. számú javaslat két intézkedést igénylő megállapítást tartalmazott, amely arra vonatkozott, hogy egyrészt a polgármester kísérelje figyelemmel az Önkormányzat gazdálkodásának szabályszerűségét, másrészt, hogy gondoskodjon a belső kontrollrendszer működésére vonatkozó jogszabályok be nem tartása, valamint a teljesítésigazolás, illetve az érvényesítés kontrollokkal összefüggésben feltárt hiányosságok, szabálytalanságok tekintetében az esetleges munkajogi felelősséggel kapcsolatos körülmények kivizsgálásáról. Az esetleges munkajogi felelősséggel kapcsolatos intézkedést igénylő megállapítás tekintetében az ÁSZ részére megküldött intézkedési terv polgármesternek címzett 2. pontjában foglalt rendelkezés nem tartalmaz **külön** konkrét tervezett intézkedést, továbbá nem tartalmaz **külön** felelőst és határidőt, így az nem alkalmas a feltárt hiányosságok, szabálytalanságok megszüntetésére, az ÁSZ javaslatának hasznosulására, ezért az intézkedési terv ilyen tartalmú kiegészítése indokolt.

-
2. Az ÁSZ részére megküldött intézkedési terv jegyzőnek címzett 2. pontjában tervezett intézkedésben megjelölt „folyamatos” végrehajtási határidőt az ÁSZ nem fogadja el. A hatályos jogszabály által előírt rendelkezéseknek való megfelelés érdekében az intézkedési tervben egy konkrét végrehajtási határidőt indokolt megjelölni, a meghatározott határidőt követően a feladat végrehajtását folyamatosnak tekinti az ÁSZ.
 3. Az ÁSZ részére megküldött intézkedési terv jegyzőnek címzett 17. pontjában tervezett intézkedésnél a felelős az ellenőrzéssel érintett költségvetési szerv vezetője, erre tekintettel az intézkedési terv tervezett intézkedésének kijavítása szükséges.
 4. Az ÁSZ részére megküldött intézkedési terv jegyzőnek címzett 19. pontjában tervezett intézkedésben meghatározásra került, hogy a teljesítésigazolásokat követően minden pénzkezelés során kötelezően és szabályosan el kell végezni az Ávr. 58. § (1) és (4) bekezdése szerint előírt érvényesítést. A számvevőszéki jelentésben foglalt, jegyzőnek címzett 5. számú javaslatban hivatkozott „*II. Részletes megállapítások, 2. A pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő teljesítésigazolás és érvényesítés belső kontrollok működése 2. sorszámú*” megállapítás rögzíti azt is, hogy az Ávr. 58. § (2) bekezdés előírásának ellenére az érvényesítő az (1) bekezdésben megjelölt jogszabályok, szabályzatok megsértését nem jelezte az utalványozónak. Erre tekintettel az érvényesítés szabályos elvégzésének meghatározása mellett, a teljes körű intézkedés érdekében indokolt a tervezett intézkedés Ávr. 58. § (2) bekezdés előírásaira vonatkozó intézkedéssel történő kiegészítése.
 5. A számvevőszéki jelentésben foglalt, jegyzőnek címzett 6. számú javaslatban hivatkozott „*II. Részletes megállapítások, 3. A belső ellenőrzés működése 10. sorszámú*” megállapítás a 2013. évi ellenőrzési terv összeállításánál a Bkr. 56. § (2) bekezdésében foglalt rendelkezések figyelmen kívül hagyására vonatkozott. Az intézkedési terv jegyzőnek címzett 22. pontjában tervezett intézkedés pontosítása, kiegészítése szükséges a hatályos jogszabályokban előírt rendelkezéseknek való megfelelés érdekében, mivel az éves ellenőrzési terv összeállításánál a jegyző írásos véleményének figyelembe vételét írja elő a jogszabály, nem azt, hogy az éves ellenőrzési terv kialakítása során összeállított tervezetet a jegyzőnek írásban véleményeznie kell.

Felhívom Polgármester úr figyelmét arra, hogy

- az intézkedési terv végrehajtása során vegye figyelembe a 2014. évi jogszabályi változásokat;
- az intézkedési terv jegyzőnek címzett 7. pontjában tervezett intézkedés határidejénél a képviselő-testületi határozat, a jegyzőnek címzett 8., 18., 19., 20., 21. és 22. pontjában tervezett intézkedések határidejénél a képviselő-testületi ülés időpontjától tekinti az ÁSZ a feladatok végrehajtását folyamatosnak;
- a számvevőszéki jelentésben a polgármesternek címzett 2. számú, és a jegyzőnek címzett 5. számú a kulcskontrollok működése érdekében tett javaslatok hasznosulása megfelelő vezetői kontrollok meghatározásával biztosítható.

Kérem Polgármester urat, hogy a felülvizsgált, kijavított, kiegészített intézkedési tervet az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (továbbiakban: ÁSZ tv.) 33. § (2) bekezdésének megfelelően 15 munkanap – testületi döntéshozatal szükségessége esetén a következő képviselő-testületi ülést követő 5 munkanap – póthatáridőn belül megküldeni szíveskedjen.

Felhívom Polgármester úr figyelmét, hogy az ÁSZ tv. 33. § (3) bekezdése az intézkedési terv határidőben történő megküldésének elmulasztása vagy továbbra sem elfogadható intézkedési terv megküldése esetére az ÁSZ törvényben meghatározott jogkövetkezmények alkalmazását teszi lehetővé.

Budapest, 2014. 10 hó 27 nap

Tisztelettel:



Domokos László
Domokos László