

## 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 <sup>1</sup>	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 <sub>1</sub> – 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 <sub>1</sub> 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 Mőtv. 81. § (3) bekezdés c) pontja szerint a jegyző gondoskodik az önkormányzat működésével kapcsolatos feladatok ellátásáról.

<sup>1</sup> A megállapítás számozása az Önkormányzat által az adatszolgáltatás során kitöltött kimutatások kérdéseinek sorszámaival azonos.

25.	A jegyző <sub>1</sub> a leltározási szabályzatban – az Áhsz. <sub>1</sub> 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. <sub>2</sub> 22. §-ában foglaltak szerint a leltározás szabályait a Számv. tv. tartalmazza.
31.	A jegyző <sub>1</sub> 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 <sub>1</sub> – az Mvtv. 2. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére – nem határozta meg a Polgármesteri Hivatalban az egészséget nem veszélyeztető és biztonságos munkavégzés követelményei megvalósításának módját.	
46.	A jegyző <sub>1</sub> – 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 <sub>1</sub> 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 jegyző<sub>1</sub> 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, 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-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 <sub>1</sub> 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 jegyző<sub>1</sub> 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 jegyző<sub>1</sub> a gazdálkodási jogkörök szabályzata<sub>1,2</sub>-ben szabályozta a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének és a kiadások teljesítésigazolásának módját, az érvényesítés és utalványozás rendjét. A jegyző<sub>1</sub> 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<sub>1,2</sub>-ben a jegyző<sub>1</sub> 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 jegyző<sub>1</sub> által a pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre kijelölt személy a 2012. augusztus 1-jét követő időszakban rendelkezett a jogszabályban előírt végzettséggel, illetve pénzügyi-számviteli képesítéssel.

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

Sor-szám	Megállapítás
10.	A jegyző <sub>1</sub> - 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 <sub>1</sub> – 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 <sub>1</sub> 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 <sub>1</sub> – 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 jegyző<sub>1</sub> 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 közzéteendő 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 jegyző<sub>1</sub> 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 <sub>1</sub> – 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 <sub>1</sub> – 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 <sub>1</sub> -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 megfelelése gyenge volt**, mert:

Kontrollok sorszáma	Megállapítás	Megjegyzés
<b>Teljesítésigazolás</b>		
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.<sub>2</sub> 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 megfelelősége 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 megfelelése gyenge volt**, mert:

- a teljesítésigazolást a rendszerkarbantartással, a csapadék-vízhálózat 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 víz hálózat 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 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 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-

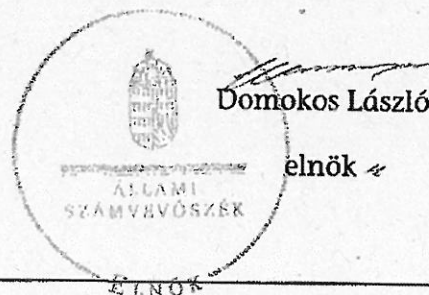
ellenőrzési programokat, a 2012. éves ellenőrzési tervben foglalt valamennyi ellenőrzést végrehajtották. Soron kívüli ellenőrzést 2012-ben nem végeztek, ellenőrzés megszakítására, felfüggesztésére nem került sor. A belső ellenőrzés elkészítette a 2012. évi belső ellenőrzésekről szóló ellenőrzési jelentéseket, 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 jegyzői írásos véleményének figyelembe vételével történt, mivel a jegyzői véleményt, javaslatot nem fogalmazott meg.
19.	Az ellenőrzési programokat – a Bkr. 33. § (2) bekezdésében foglalt előírás ellenére – a belső ellenőrzési vezető helyett a jegyzői 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



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 közszféra esetében a társadalom által elvárt nyilvánossági, átláthatósági, illetve jogi/etikai normáknak történő megfelelést jelenti. (Forrás: a <a href="http://integritas.asz.hu">http://integritas.asz.hu</a> 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:

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

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:
<b>A kontrollkörnyezet kialakítása (2. számú munkalap, kimutatás)</b>		
1.	A polgármesteri hivatal <sup>1</sup> 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 Mőtv. 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 írásban 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.

<sup>1</sup> 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 elemét.
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.
<b>Az információ és kommunikáció szabályozása és kialakítása (5. számú munkalap, kimutatás)</b>		
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 közzétette 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 központilag 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 tártunk 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:

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

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 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 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, 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 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 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 megteszük.

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 Tiborné*  
Kovács Tiborné  
testületi referens





ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

3774 Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal	
Érkezett:	2014-10-27
Szám:	Mell.: <i>3774</i>
61-17/14	

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.

---

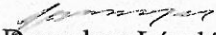
Kérem Polgármester urat, hogy a felülvizsgált, kijavított, kiegészített intézkedési tervet az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (továbbiakban: ÁSZ tv.) 33. § (2) bekezdésének megfelelően 15 munkanap – testületi döntéshozatal szükségessége esetén a következő képviselő-testületi ülést 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 21 nap

Tisztelettel:



  
Domokos László