



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

VERESEGYHÁZI
POLGÁRMESTERI HIVATAL

Érkezett: 2018. MÁRC. 08.
Szám: 2451-1 Melléklet:
Előzáró: 3047/2017 Előadó: G.T.

E L N Ö K

Ikt.szám: EL-0081-056/2018

Pásztor Béla úr
polgármester

Veresegyház Város Önkormányzata

Veresegyház

Tisztelt Polgármester Úr!

Köszönettel megkaptam az „*Önkormányzatok integritás- és belső kontrollrendszere - Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése – Veresegyház Város Önkormányzata*” című számvevőszéki jelentés javaslatait megalapozó megállapításai hasznosulására készített, a Képviselő-testület által 2017. december 20-án, a 198/2017.(XII.20.) Kt. határozattal jóváhagyott intézkedési tervet.

A megküldött intézkedési terv értékelését az ÁSZ elvégezte, az intézkedési tervben foglalt intézkedések részben vannak összhangban a számvevőszéki jelentésben foglalt javaslatokat megalapozó megállapításokkal. A javaslatokban megfogalmazottak hasznosítása érdekében szükségesnek tartom az intézkedési terv kiegészítését a következőkre tekintettel.

1. A számvevőszéki jelentésben a Veresegyház Város Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) jegyzőjének címzett 1. számú javaslatához – „*Intézkedjen a szervezeti és működési szabályzat belső szabályzat általi előírás szerinti felülvizsgálatáról.*” tartozó 1. táblázat 1. megállapítás tartalmazza: „*A Jegyző az Önkormányzati SZMSZ 53. § (2) bekezdés h) pontjában előírt feladata ellenére nem kezdeményezte és nem készítette elő az Önkormányzati SZMSZ módosítását a helyi önkormányzatra vonatkozó jogszabályváltozást követően.*”. A fenti javaslat hasznosítására az intézkedési terv 'Javaslatok a jegyzőnek' 1. tervpontjában foglalt intézkedés **nem tartalmaz a jövőre vonatkozóan folyamatos határidővel történő végrehajtást biztosító** tervezett intézkedést. Ennek alapján az intézkedési terv fenti intézkedési tervpontjának kiegészítése indokolt.
2. A számvevőszéki jelentésben az Önkormányzat jegyzőjének címzett 8. számú javaslatához – „*Intézkedjen a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során az Ávr. és a belső előírások betartásáról.*” – tartozó 3. táblázat 1. megállapítás tartalmazza: „*A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzését végző köztisztviselő jogosulatlanul látta el feladatát, mert az Ávr. 55. § (2) a) pontjában foglaltak ellenére nem az arra jogosult gazdasági vezető jelölte*

-
- ki.” A fenti megállapításhoz kapcsolódó javaslat hasznosítására az intézkedési terv ’Javaslatok a jegyzőnek’ 8. tervpontjában foglalt intézkedés a **fenti szabálytalanság tekintetében nem tartalmaz az Ávr.-ben előírtak megvalósulását biztosító egyértelmű** tervezett intézkedést. Ennek alapján az intézkedési terv fenti intézkedési tervpontjának kiegészítése indokolt.
3. A számvevőszéki jelentésben az Önkormányzat jegyzőjének címzett 8. számú javaslat-hoz – „*Intézkedjen a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során az Ávr. és a belső előírások betartásáról.*” – tartozó 3. táblázat 2. megállapítás tartalmazza: „*A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése nem volt szabályszerű, mert a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés az Ávr. 55. (1) pontjában foglaltak ellenére a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölése nélkül történt.*”. A fenti megállapításhoz kapcsolódó javaslat hasznosítására az intézkedési terv ’Javaslatok a jegyzőnek’ 9. tervpontjában foglalt intézkedés a **fenti szabálytalanság tekintetében nem tartalmaz az Ávr.-ben előírtak megvalósulását biztosító** tervezett intézkedést. Ennek alapján az intézkedési terv fenti intézkedési tervpontjának kiegészítése indokolt.
 4. A számvevőszéki jelentésben az Önkormányzat jegyzőjének címzett 8. számú javaslat-hoz – „*Intézkedjen a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során az Ávr. és a belső előírások betartásáról.*” – tartozó 3. táblázat 5. megállapítás tartalmazza: „*Az érvényesítési jogkört ellátó köztisztviselő jogosulatlanul látta el feladatát, mert az Ávr. 58. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére nem az arra jogosult gazdasági vezető jelölte ki a feladat ellátására.*”. A fenti megállapításokhoz kapcsolódó javaslat hasznosítására az intézkedési terv ’Javaslatok a jegyzőnek’ 12. tervpontjában foglalt intézkedés a **fenti szabálytalanság tekintetében nem tartalmaz az Ávr.-ben előírtak megvalósulását biztosító egyértelmű** tervezett intézkedést. Ennek alapján az intézkedési terv fenti intézkedési tervpontjának kiegészítése indokolt.
 5. A számvevőszéki jelentésben az Önkormányzat jegyzőjének címzett 8. számú javaslat-hoz – „*Intézkedjen a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során az Ávr. és a belső előírások betartásáról.*” – tartozó 3. táblázat 6. megállapítás tartalmazza: „*Az Ávr. 58. § (2) bekezdésében foglaltakkal ellentétben az érvényesítő nem jelezte az utalványozónak, hogy a megelőző ügymenetben az Áht.-ban, az Ávr.-ben és a belső szabályzatokban foglaltakat nem tartották meg.*”. A fenti megállapításhoz kapcsolódó javaslat hasznosítására az intézkedési terv ’Javaslatok a jegyzőnek’ 13. tervpontjában foglalt intézkedés a **fenti szabálytalanság tekintetében nem tartalmaz az Ávr.-ben előírtak megvalósulását biztosító** tervezett intézkedést. Ennek alapján az intézkedési terv fenti intézkedési tervpontjának kiegészítése indokolt.
 6. A számvevőszéki jelentésben az Önkormányzat jegyzőjének címzett 8. számú javaslat-hoz – „*Intézkedjen a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során az Ávr. és a belső előírások betartásáról.*” – tartozó 3. táblázat 7. megállapítás tartalmazza: „*A kiadások utalványozása az Ávr. 59. § (1) bekezdésében előírtak ellenére nem érvényesített okmányok alapján történt.*”. A fenti megállapításhoz kapcsolódó javaslat hasznosítására az intézkedési

terv 'Javaslatok a jegyzőnek' 14. tervpontjában foglalt intézkedés a **fenti szabálytalanság tekintetében nem tartalmaz az Ávr.-ben előírtak megvalósulását biztosító** tervezett intézkedést. Ennek alapján az intézkedési terv fenti intézkedési tervpontjának kiegészítése indokolt.

7. A számvevőszéki jelentésben az Önkormányzat jegyzőjének címzett 9. számú javaslat-hoz – „*Intézkedjen a Bkr. előírásának megfelelően olyan rendszer kialakításáról és működtetéséről, amely biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervhez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.*” – tartozó 4. táblázat 1. megállapítás tartalmazza: „*A Jegyző az Önkormányzatnál a Bkr. 9. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem alakított ki és nem működtetett olyan rendszert, amely biztosította, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.*”. A fenti megállapításhoz kapcsolódó javaslat hasznosítására az intézkedési terv 'Javaslatok a jegyzőnek' 16. tervpontjában foglalt intézkedés a **fenti szabálytalanság tekintetében nem tartalmaz a működtetésre, és annak tekintetében a jövőre vonatkozóan folyamatos határidővel történő végrehajtást biztosító** tervezett intézkedést. Ennek alapján az intézkedési terv fenti intézkedési tervpontjának kiegészítése indokolt.
8. A számvevőszéki jelentésben az Önkormányzat jegyzőjének címzett 13. számú javaslat-hoz – „*Intézkedjen a Bkr. előírásának megfelelően a belső ellenőrzések nyilvántartásáról.*” – tartozó 5. táblázat 3. megállapítás tartalmazza: „*A belső ellenőrzési vezető a Bkr. 22. § (2) bekezdés b) pontjában foglaltak ellenére nem gondoskodott a belső ellenőrzések nyilvántartásáról.*”. A fenti megállapításhoz kapcsolódó javaslat hasznosítására az intézkedési terv 'Javaslatok a jegyzőnek' 20. tervpontjában foglalt elkészült intézkedés a **fenti szabálytalanság tekintetében nem tartalmaz a jövőre vonatkozóan folyamatos határidővel történő végrehajtást biztosító** tervezett intézkedést. Ennek alapján az intézkedési terv fenti intézkedési tervpontjának kiegészítése indokolt.
9. A számvevőszéki jelentésben az Önkormányzat jegyzőjének címzett 14. számú javaslat-hoz – „*Intézkedjen a Bkr. előírásának megfelelően az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséről.*” – tartozó 5. táblázat 4. megállapítás tartalmazza: „*A belső ellenőrzési vezető a Bkr. 49. (1) bekezdésében foglalt előírások ellenére nem készített éves ellenőrzési jelentést.*”. A fenti megállapításhoz kapcsolódó javaslat hasznosítására az intézkedési terv 'Javaslatok a jegyzőnek' 21. tervpontjában foglalt elkészült intézkedés a **fenti szabálytalanság tekintetében nem tartalmaz a jövőre vonatkozóan folyamatos határidővel történő végrehajtást biztosító** tervezett intézkedést. Ennek alapján az intézkedési terv fenti intézkedési tervpontjának kiegészítése indokolt.
10. A számvevőszéki jelentésben az Önkormányzat jegyzőjének címzett 15. számú javaslat-hoz – „*Intézkedjen a Nek. tv. előírásának megfelelően az Önkormányzat és Roma Nemzetiségi Önkormányzata között megkötött Együttműködési megállapodás felülvizsgálatáról.*” – tartozó 6. táblázat 1. megállapítás tartalmazza: „*Az Önkormányzat és a Roma Nemzetiségi Önkormányzat között megkötött Együttműködési Megállapodás felülvizsgálatát az érintett felek a Nek. tv. 80. § (2) bekezdése ellenére 2016. január 31-éig nem*

végezték el.”. A fenti megállapításhoz kapcsolódó javaslat hasznosítására az intézkedési terv 'Javaslatok a jegyzőnek' 22. tervpontjában foglalt intézkedés a **fenti szabálytalanság tekintetében nem tartalmaz a jövőre vonatkozóan folyamatos határidővel történő végrehajtást biztosító** tervezett intézkedést. Ennek alapján az intézkedési terv fenti intézkedési tervpontjának kiegészítése indokolt.

11. A számvevőszéki jelentésben az Önkormányzat jegyzőjének címzett 16. számú javaslat-hoz – „*Intézkedjen az Önkormányzat Roma Nemzetiségi Önkormányzata vonatkozásában a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során az Ávr előírásainak betartásáról.*” – tartozó 6. táblázat 2. és 3. megállapítás tartalmazza: „*A Roma Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában a kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzésére jogosult köztisztviselőt az Ávr. 55. § (2) bekezdés g) pontjában foglaltak ellenére a gazdasági vezető helyett a Jegyző jelölte ki.*” és „*A Roma Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában az érvényesítési jog-kört gyakorló köztisztviselőt az Ávr. 58. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére a gazdasági vezető helyett a Jegyző jelölte ki.*”. A fenti megállapításokhoz kapcsolódó javaslat hasznosítására az intézkedési terv 'Javaslatok a jegyzőnek' 23. és 24. tervpontjaiban foglalt intézkedések a **fenti szabálytalanságok tekintetében nem tartalmaznak az Ávr.-ben előírtak megvalósulását biztosító egyértelmű** tervezett intézkedést. Ennek alapján az intézkedési terv fenti intézkedési tervpontjainak kiegészítése indokolt.
12. A számvevőszéki jelentésben az Önkormányzat jegyzőjének címzett 17. számú javaslat-hoz – „*Intézkedjen a Bkr. előírásának megfelelően az Önkormányzat Roma Nemzetiségi Önkormányzata vonatkozásában az ellenőrzési nyomvonal elkészítéséről, és rendszeres aktualizálásáról.*” – tartozó 6. táblázat 4. megállapítás tartalmazza: „*A Jegyző a Bkr. 6. § (3) bekezdésének előírása ellenére a Roma Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan nem készítette el az ellenőrzési nyomvonalat.*”. A fenti megállapításhoz kapcsolódó javaslat hasznosítására az intézkedési terv 'Javaslatok a jegyzőnek' 25. tervpontjában foglalt intézkedés a **fenti szabálytalanság tekintetében nem tartalmaz a rendszeres aktualizálásra, és annak tekintetében a jövőre vonatkozóan folyamatos határidővel történő végrehajtást biztosító** tervezett intézkedést. Ennek alapján az intézkedési terv fenti intézkedési tervpontjának kiegészítése indokolt.
13. A számvevőszéki jelentésben az Önkormányzat jegyzőjének címzett 18. számú javaslat-hoz – „*Intézkedjen a Bkr. előírásának megfelelően az Önkormányzat Roma Nemzetiségi Önkormányzata vonatkozásában a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendje szabályozásáról.*” – tartozó 6. táblázat 5. megállapítás tartalmazza: „*A Jegyző a Bkr. 6. § (4) bekezdésében előírtak ellenére nem szabályozta a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét, illetve 2016. október 1-jétől nem készítette el a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét a Roma Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan.*”. A fenti megállapításhoz kapcsolódó javaslat hasznosítására az intézkedési terv 'Javaslatok a jegyzőnek' 26. tervpontjában foglalt intézkedés a **fenti szabálytalanság tekintetében nem tartalmaz a Roma Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan a 2016. október 1-jétől a Bkr.-ben előírtak – szervezeti in-**

tegritást sértő események kezelésének, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendje elkészítése – megvalósulását biztosító tervezett intézkedést. Ennek alapján az intézkedési terv fenti intézkedési tervpontjának kiegészítése indokolt.

14. A számvevőszéki jelentésben az 5. táblázat 5. megállapítás tartalmazza: „A Bkr. 13. § (2) bekezdésében előírtak ellenére nem készítettek intézkedési tervet a külső ellenőrző szerv által tett ellenőrzési javaslatra vonatkozóan, továbbá a Jegyző nem tett eleget a Bkr. 14. § (1) bekezdésében foglalt nyilvántartási kötelezettségének a külső ellenőrzéshez kapcsolódóan.” A fenti megállapításhoz kapcsolódóan az intézkedési terv „Egyéb, a jelentésben szereplő hiányosságok...” 2. tervpontjában foglalt intézkedés a fenti szabálytalanságok tekintetében kizárólag az egyik – **nyilvántartási kötelezettség** – vonatkozásában tett megállapításra tartalmaz intézkedést, és **e szabálytalanság tekintetében nem tartalmaz a jövőre vonatkozóan folyamatos határidővel történő végrehajtást biztosító** tervezett intézkedést. Ezen felül a **másik szabálytalanság – intézkedési terv készítés – vonatkozásában nem tartalmaz** tervezett intézkedést. Ennek alapján az intézkedési terv fenti intézkedési tervpontjának kiegészítése indokolt.
15. A számvevőszéki jelentésben tett javaslatok hasznosítására az intézkedési terv 'Javaslatok a jegyzőnek' 8-15., 23-25., 27-28. tervpontjaiban, valamint az „Egyéb a jelentésben szereplő hiányosságok, melyekre vonatkozóan az ÁSZ javaslatot nem címzett” rész 7. tervpontjában foglalt intézkedések esetében konkrét határidő megjelölése helyett „azonnal” került rögzítésre határidőként, mely nem biztosítja a tervezett intézkedés végrehajtási határideje pontos időpontjának meghatározását. Ennek alapján az intézkedési terv fenti intézkedési tervpontjainak konkrét határidővel történő kiegészítése indokolt.

Kérem Polgármester urat, hogy a kijavított, kiegészített intézkedési tervet az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (továbbiakban: ÁSZ tv.) 33. § (2) bekezdésének megfelelően tizenöt munkanapon belül megküldeni szíveskedjen.

Felhívom szíves 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 tv.-ben meghatározott jogkövetkezmények alkalmazását teszi lehetővé.

Tájékoztatom Polgármester urat, hogy az ÁSZ tv. 33. § (2) bekezdésében foglaltak alapján a megküldött intézkedési terv kiegészítésre, módosításra történő visszaküldéséről – jelen levéllel egyidejűleg – az Önkormányzatnál belső ellenőrzést végző személyt értesítettem.

Budapest, 2018. 03 hó 06 nap



Tisztelettel:

Domokos László