



TÖRÖKSZENTMIKLÓS VÁROS POLGÁRMESTERÉTŐL

5200 Törökszentmiklós, Kossuth L. utca 135. Pf.: 124.

Tel.: 56/590-421, Fax.: 56/590-437

titkarsagpm@torokszentmiklos.hu

Iktasz: TM/7300-11/2018

Tárgy: Jelentéstervezetre

benyújtott észrevételek

Hiv. szám: EL-0774-029/2018

Mell: 1 iratcsomó

Domokos László
elnök

Állami Számvevőszék

Budapest

pf: 54

1 3 6 4

Tisztelt Domokos László Elnök Úr!

A 2018. november 29. napján kelt, EL-0774-029/2018 iktatószámon megküldött számvevőszéki jelentéstervezetben foglalt megállapításokkal kapcsolatban az alábbi észrevételeket kívánom tenni.

A jelentéstervezet 5 oldalán lévő főbb megállapítások, következtetések címszó alatt az alábbi megállapítások nem helytállóak, vagy csak részben helytállóak:

1.

A jegyző a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése során feltárt hiányosságokat és szabálytalanságokat nem szüntette meg, ezáltal nem volt biztosított a szabályszerű működés és a felelős magatartás.

A szervezeten belüli és a szervezeten kívülre történő információáramlás és információ átadás rendszere a Törökszentmiklói Polgármesteri Hivatal szervezeti és működési szabályzatában ki lett alakítva. A dokumentum a teljességi és hitelességi nyilatkozat szerint feltöltésre került 3. sorszám alatt.

A többi hiányosság tekintetében levelem későbbi részében a részben végrehajtott feladatok részben a J1. feladathoz fűzött észrevételek között fogom kifejezni véleményem.

2.

A jegyző a gazdálkodási jogkörök gyakorlása terén megállapított szabálytalan működés megszüntetésére előírt intézkedést nem hajtotta végre, ebből következően fennáll a közpénzek rendeltetésellenes felhasználásának veszélye

A hiányosság tekintetében levelem későbbi részében a részben végrehajtott feladatok részben a J1. feladathoz fűzött észrevételek között fogom kifejezni véleményem.

3.

A jegyző nem intézkedett a befektetések értékének leltárral történő alátámasztásáról, ezáltal az önkormányzati vagyonnal történő felelős gazdálkodást nem biztosította.

A hiányosság tekintetében levelem későbbi részében a részben végrehajtott feladatok részben a J5. feladathoz fűzött észrevételek között fogom kifejteni véleményem.

4.

A jegyző a munkaköri leírások felülvizsgálatát és kiegészítését nem hajtotta végre, a vagyonyilatkozat átadására, nyilvántartására és a vagyonyilatkozatban foglalt személyes adatok védelmére vonatkozó szabályokat nem határozta meg, az integritás sértő események kezelését nem szabályozta, emiatt nem volt biztosított a korrupciótól való védettség.

A 2017. december 21. napján kiadott Közszolgálati Szabályzat IV. fejezete tartalmazza az előírásokat a vagyonyilatkozat átadására, nyilvántartására, valamint a személyes adatok védelmére. A dokumentum a teljességi és hitelességi nyilatkozat szerint feltöltésre került 12. sorszám alatt.

A többi hiányosság tekintetében levelem későbbi részében a részben végrehajtott feladatok részben a J1. feladathoz fűzött észrevételek között fogom kifejteni véleményem.

5.

Törökszentmiklós Városi Önkormányzat jegyzője az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról a jogszabályban előírt nyilvántartást nem vezette.

Az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról a jogszabályban előírt nyilvántartást vezetve volt, az a teljességi és hitelességi nyilatkozat szerint feltöltésre került 32. sorszám alatt.

Az önkormányzatra rótt feladatok többsége elvégzésre került. 2017. július 31. napján kelt, 2-5/2017-F-2 számú levelemben tájékoztattam tisztelt Elnök Urat, hogy 44/2017. (II.23.) számon elfogadott és az Állami Számvevőszék által befogadott intézkedési tervben foglalt határidők az ott felsorolt objektív körülmények miatt nem tarthatóak, ezért a Képviselő-testület 190/2017. (VII.27.) számú határozatával módosította azt. Abban a levelemben, de itt is kifejtem, hogy az intézkedési tervben foglaltak végrehajtása elkezdődött, azonban a Törökszentmiklói Polgármesteri Hivatal működésében két jelentős, a végrehajtást akadályozó tényező következett be. Az erről szóló tájékoztatást (2-5/2017. F2. iktatószámú levelem) csatoltan megküldöm. (1. számú melléklet)

Az egyik akadályozó tényező a Törökszentmiklói Polgármesteri Hivatal működési struktúrájának átalakítása volt 2017. március 1. napjával, melyről a Képviselő-testület a 21/2017. (I.26.) határozatával döntött. A szervezeti struktúra átalakítása a végrehajtási időszakban a közigazgatási szerv teljes működési formáját érintette, amelynek kapcsán a működési rendet biztosító szabályzatok és munkafolyamatok alapjaiban változtak meg. Az átalakítás majd 3 hónap időszakát ölelte fel. Az ezzel kapcsolatos döntés és előterjesztés a teljességi és hitelességi nyilatkozat szerint feltöltésre került a 3. sorszám alatt. A szervezeti struktúra átalakításának folyamatában 2017. március 13. napjától a Polgármesteri Hivatal éléről távozott a jegyző és a posztja 2017. július 1. napjától került betöltésre.

A jelenlegi jegyző, dr. Libor Imre jegyző hivatalba lépését követően haladéktalanul megkezdte a hiányosságok felszámolását, és a belső kontrollrendszer megfelelő kialakítását. Azonnal jelezte felém, hogy véleménye szerint az előző jegyző által elkészített intézkedési tervben foglalt határidők érdemi feladatok elvégzésére, akkor sem lettek volna tarthatóak, ha a fenti gátló, akadályozó tényezők nem következnek be. Véleménye szerint az elődje nem látta át kellő mértékben a feladatok megvalósíthatóságra szánt időt. Az újonnan kinevezett jegyző

álláspontját igazolta, hogy az új vagyonrendelet megalkotása több, mint féléves időszakot ölelt fel. Ezen okok miatt az intézkedési tervben vállalt határidők nem voltak tarthatóak, a végrehajtásban objektív okok miatt csúszás következett be, mely ismételt módosítását tette szükségessé a korábban elfogadott intézkedési tervnek.

A belső kontroll az ÁSZ ellenőrzést megelőzően nem csak a vizsgálat tárgyát képező pénzügyi, hanem más területen is hiányosságokkal működött. Ezen helyzetet elősegítette, hogy sokáig külső, gazdasági társasággal volt biztosítva az önkormányzatnál a belső ellenőrzés, amely kevés rálátással rendelkezett a munkafolyamatokra, ezáltal nem kellő hatékonysággal működött.

A belső kontroll környezet gyakorlati kialakítása, a kockázatkezelési rendszer megalkotása olyan pozitív eredményekkel járt, amely sajnálatosan nem köszön vissza a jelentéstervezetből. Az újonnan kinevezett jegyző a működési folyamatok folyamatos felülvizsgálata mellett, olyan kontroll környezetet alakított ki, amelynek hatására 2017. szeptemberében, egy több éve tartó visszaélés hálózat került felszámolásra, amely hosszú évek során több milliós kárt okozott Törökszentmiklós Városi Önkormányzatának. Ebből az ügyből kifolyólag a Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Rendőr-főkapitányság nagyobb kárt okozó csalás büntetettének megalapozott gyanúja, A NAV Észak-alföldi Regionális Bűnügyi Igazgatósága tévedésbe ejtéssel, tévedésben tartással, valótlan tartalmú nyilatkozat tételével, vagy a valós tény elhallgatásával, nagyobb vagyoni hátrányt okozva elkövetett költségvetési csalás büntetettének megalapozott gyanúja miatt folytat nyomozást.

A jelentés tervezet mellékletében lévő feladatbontás tekintetében a határidőn túl elvégzett P3, P8, J3 feladatok tekintetében kérem, hogy szíveskedjenek figyelembe venni a határidő túllépés indokát, és befogadni a Törökszentmiklói Városi Önkormányzat 190/2017. (VII.27.) számú döntését, amelyben az eredeti intézkedési tervben foglalt határidőket módosította. A döntés és az intézkedési terv módosítása a teljességi és hitelességi nyilatkozat szerint feltöltésre került a 9. sorszám alatt.

Részben végrehajtott feladatok

A J1. feladatok tekintetében a Számviteli Politika, a Számlarend, a Pénzkezelési Szabályzat, az Értékelési Szabályzat felülvizsgálata megtörtént, jogszabályoknak megfelelő kiadmányozott szabályzatok kiadásra kerültek, amelyek feltöltése a teljességi és hitelességi nyilatkozat szerint feltöltésre kerültek.

A jegyző a kockázatkezelési rendszer, a kontroll tevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer, a monitoring rendszer, valamint a szabálytalanságok kezelésének eljárásai rendje felülvizsgálata terén az alábbiakat tette:

Az integrált kockázatkezelési rendszer kiépítéséhez, dokumentálásához a folyamatleírások-ellenőrzési nyomvonalak leírásra kerültek, majd erre építve a kockázatkezelő team felmérte és meghatározta a folyamatokban rejlő kockázatokat. Ezek alapján elkészült egy kockázatelemzési tanulmány, mely tartalmazza az azonosított kockázatok elemzését, értékelését és ezek csökkentésére, esetleges megszüntetésére javasolt kockázatkezelési intézkedést is. A dokumentum a teljességi és hitelességi nyilatkozat szerint feltöltésre került a 29. sorszám alatt.

A kontrolltevékenységek keretében a feladatkörök szétválasztásra kerültek és a Törökszentmiklói Polgármesteri Hivatal és a Törökszentmiklós Városi Önkormányzat minden tevékenysége esetében – kiemelten a pénzügyi tranzakciók esetében - érvényesül a négy szem elve.

A kontrolltevékenységek keretében bevezetésre került 2018. év márciusában az Információbiztonsági Felhasználói Szabályzat, és a Felhasználói Képzési Kézikönyv. Ezek a szabályzatok már a 2018. évtől kötelezően használandó ASP rendszert figyelembe véve készültek el és határozzák meg a hivatal informatikai rendszerei által kezelt információvagyton bizalmassága, hitelessége, sértetlensége, valamint rendelkezésre állásának biztosítása, funkcionalitása és üzembiztonsága megőrzése érdekében betartandó elveket. Ezt az utóellenőrzés nem kérte. A dokumentumot levelem mellékleteként csatoltan megküldöm. (2. számú melléklet)

Az információs és kommunikációs rendszer esetében a Törökszentmiklósi Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatában került szabályozásra a szervezeti egységek feladat és hatáskörei, a hivatali út, mely belső információáramlást és a kommunikáció rendjét is meghatározza. A Hivatalon kívülre történő kommunikáció és információadás szintén az SZMSZ-ben került szabályozásra. A dokumentum a teljességi és hitelességi nyilatkozat szerint feltöltésre került a 3. sorszám alatt.

Az információs és kommunikációs rendszer keretében készült el és került elfogadásra MNL Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Levéltár és a JNSZ Megyei Kormányhivatal által az Egyedi iratkezelési szabályzat 2018. július 17.-én, mely a kötelezően használandó ASP rendszerben történő iratkezelést, jogosultságokat és hozzáféréseket, valamint az iratokkal kapcsolatos egyéb teendőket szabályozza. 2017-ben azért nem került felülvizsgálatra ez a szabályzat, mert az ASP rendszerre történő kötelező átállás miatt már nem volt értelme. Ezt az utóellenőrzés nem kérte. A dokumentumot levelem mellékleteként csatoltan megküldöm. (3. számú melléklet)

A monitoring rendszer keretében a Törökszentmiklósi Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatában került egy részről szabályozásra a - utasítási és ellenőrzési jogok gyakorlása, beszámoltatás - szervezeti célok megvalósításának nyomon követése. A rendszeres heti és ad-hoc vezetői értekezletek valamint a heti rendszeres vezetői jelentések a negyedéves és féléves beszámoló – egy-egy fontosabb téma esetén egyedi jelentések-készítése szintén meghatározó eleme a monitoring rendszernek. A rendszer biztosítja, hogy nyomon követhető legyen, hogy a szervezet célkitűzéseinek megfelelően, vagy eltérő módon alakulnak-e a teljesítmények. A fentiek szerint a dokumentum feltöltésre került.

A belső ellenőrzés által készített jelentések és értékelések és az alapján bevezetett intézkedések szintén erősítik a monitoring rendszert.

A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje szabályzat nem került kiadásra, csak a tervezete készült el. Szintén elkészült egy belső kontroll erősítését elősegítő Vezetői ellenőrzés szabályzat, azonban ezek jelenleg véleményezés alatt vannak. A határidő azért nem volt tartható, mivel ilyen jellegű szabályozás, de akár csak kialakított működési rend sem volt sohasem a Polgármesteri Hivatal rendjében, és olyan szabályrendszert kívánunk bevezetni, amely nem abból a célból készül, hogy az ellenőrző szerveknek ellenőrzés során be tudjuk mutatni, hanem azért, hogy érdemben betartható és végrehajtható legyen, illetve a működés rendjében hatásokat tudjon kiváltani. Ezeket a dokumentumokat levelem mellékleteként csatoltan megküldöm. (4. számú melléklet)

A kontrolltevékenységek körében a jegyző gondoskodott a jogszabályoknak megfelelő teljesítés igazolásáról, és érvényesítési feladatok ellátásáról. Ezen feladatok ellátásának szabályait a gazdálkodási szabályzat tartalmazza, melynek mellékleteiben található az adott jogosultsághoz tartozók személyekre kiosztott jogosultságot tartalmazó megbízás, valamint azok esetleges visszavonása. A mellékletek naprakész nyilvántartása és azok alkalmazása biztosítja a közpénzek rendeltetésszerű felhasználásának feltételeit. Ezen dokumentumot a mellékleteivel együtt csatoltan megküldöm. (5. számú melléklet)

A J2. feladatok tekintetében a jegyző a Közzolgálati Szabályzatban rendelkezett a vagyontételi kötelezettség részletszabályairól. A dokumentum a teljességi és hitelességi nyilatkozat szerint feltöltésre került 12. sorszám alatt.

A J5 feladat tekintetében a jegyző a Számviteli törvénynek megfelelően intézkedett az Önkormányzat 2016. évi költségvetési beszámolójának mérlegében kimutatott részesedések értékének leltárral történő alátámasztásáról. A részesedések nyilvántartása és értékelése minden évben megtörténik. A számviteli nyilvántartás és az analitika egyeztetése támasztja alá leltárként a mérlegben kimutatott részesedések értékét. A befektetések értékelése egyedi értékeléssel történik, az adott társaság beszámolási időszakban ismert mérlegének saját tőke/jegyzett tőke arányához viszonyítva. A részletes kimutatást a részesedésekről az utóellenőrzés során becsatolt – 13-14. sorszám - 2016 és a 2017 évi zárszámadási rendelet 20. számú melléklete tartalmazza.

A J6 feladat tekintetében, miszerint a jegyző nem intézkedett a Számviteli törvénynek megfelelően a lekötött betétek 2011. és 2012. évekre vonatkozóan, valamint az értékpapírok 2013. és 2014. évekre vonatkozóan feltárt szabálytalanság kiküszöböléséről az alábbiakat adom elő. A szabad pénzeszközök befektetésének lehetőségeiről a mindenkorai költségvetési rendelet megfelelően rendelkezik. Az önkormányzat az ellenőrzés idején lekötött betét és értékpapír állománnyal nem rendelkezett, amelynek helyesbítését el kellett volna végezni. Utólag ilyen korrekció végrehajtására több év viszonylatában már nem volt lehetőség. A későbbiekben, ha ilyen befektetés történik, a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerül értékelésre, nyilvántartásra és a beszámolóban bemutatásra. A teljességi és hitelességi nyilatkozat 17. sorszáma alatt, erről nyilatkozat került feltöltésre.

Nem végrehajtott feladat

A J8 feladat tekintetében a jegyző feltárta a belső szabályozottság hiányosságának okait, és a szükséges munkajogi intézkedéseket megtette.

Az ezzel kapcsolatos dokumentumok a teljességi és hitelességi nyilatkozat szerint feltöltésre került 20-21-es sorszám alatt.

A fentiek alapján kérem, hogy az észrevételben érintett feladatok tekintetében szíveskedjék megállapítani, hogy azok teljesítésre kerültek.

Továbbá kérem, hogy szíveskedjék megállapítani, hogy a szabályozottság, a pénzügyi elszámoltathatóság, a belső kontroll rendszer, az integritás, valamint a vagyongazdálkodás terén a kockázatok nem nőttek, hanem csökkentek.

Törökszentmiklós, 2018. december 17.

Tisztelettel:


Markót Imre
polgármester



A/ Küldeményazonosító:

TÉRTIVEVÉNY HIVATALOS IRATHOZ!

B/ Az irat feladója, száma, fajtája, melléklet:

TÖRÖKSZENTMIKLÓSI
POLGÁRMESTERI HIVATAL

TM/7500-11/2018.

felújításra
kiszabott keretbe
vétel 1 iratosomb

D/ 1. értesítőt elhelyeztem (év, hó, nap)

20

G/ Küldemény címzettjének neve, címe, (egyéb adata):

Dawidow Karol elnök
Állami Számvevőszék
budapest
pf.: 54
7504

E/ 2. értesítőt elhelyeztem (év, hó, nap)

20

C/ Távollét esetén otthagyzandó értesítés: A/.....

F/ Kézbesítés/visszaküldés kelte:

20 2018. DEC 13.

H/ Átvevő neve:

Bu. ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

I/ Kézbesítő kódja, aláírása:

J/ Hozzájár-
tozói jogcím:

K/ Ig. tá-
szám:

M/ A tértivevény visszaküldési címe:

N/ Kézbesítve:

címzetnek

közvetett
kézbesítő-
nek

meghatal-
mazottnak

helyettes
átvevőnek

O/ Visszaküldés oka:

cím nem
azonosítható

nem kereste

elköltözött
bejelentve:
meghalt
megszűnt

címzett
ismeretlen

átvételt
megtagadta

kézbesítés
akadályozott

TÖRÖKSZENTMIKLÓSI
POLGÁRMESTERI HIVATAL
TÖRÖKSZENTMIKLÓS
KOSSUTH LAJOS U. 135.
5200

Kérjük, ebbe a sávba ne írjon és ne bélyegezzent!