

01-02-2019

SZÁM: 2357



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

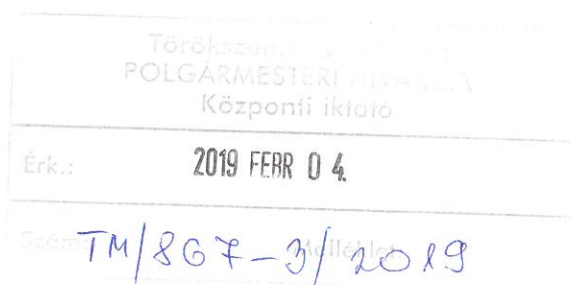
Ikt.szám: EL-0774-030/2018

Markót Imre úr

polgármester

Törökszentmiklós Városi Önkormányzat

Törökszentmiklós



Tisztelt Polgármester Úr!

„Az Állami Számvevőszék (ÁSZ) befejezte az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (ÁSZ tv.) 33. § (7) bekezdésében foglaltak alapján folytatott „*Utóellenőrzések – Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének utóellenőrzése – Törökszentmiklós Városi Önkormányzat*” című ellenőrzését.

Az utóellenőrzés során az ÁSZ megállapította, hogy Törökszentmiklós Városi Önkormányzat (Önkormányzat) belső kontrollrendszere kialakításának, egyes kontrolltevékenységek és a belső ellenőrzés működésének ellenőrzéséről szóló ÁSZ jelentésben foglalt javaslatok hasznosítására készített intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról az Önkormányzat az általa előírt határidőben nem teljes körűen gondoskodott. Az ÁSZ ellenőrzési megállapításaihoz kapcsolódó javaslatainak hasznosítására meghatározott 16 feladtból hatot határidőben, hármat határidőn túl, négyet részben, egyet nem hajtott végre, egy okafogyottá vált, egy nem volt időszerű.

Az ellenőrzés során feltárt jogszabálysértő gyakorlat megszüntetése, a szabályszerű feladatellátás elősegítésének biztosítása érdekében az ÁSZ tv. 33. § (6) bekezdésében szabályozott figyelemfelhívó levéllel fordulok Önhöz.

A határidőben végrehajtott feladatok eredményképpen az Önkormányzat szabályszerű működésében rejlő kockázatok csökkentek. Felhívom Polgármester Úr figyelmét, hogy az utóellenőrzés nem terjedt ki a megtett intézkedések működési folyamatokba való beépülésének és azok folyamatos alkalmazásának ellenőrzésére.

Az ÁSZ jelentésben foglalt ellenőrzési megállapításokhoz kapcsolódó javaslatok hasznosítására készített intézkedési tervben meghatározott feladatok végre nem hajtása az Önkormányzat belső kontrollrendszere kialakításának, működtetésének szabályszerűségében és a közpénzekkel történő felelős gazdálkodásban kockázatot hordoznak, mert:

-
1. a jegyző a munkaköri leírások felülvizsgálatát nem hajtotta végre, a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (Kttv.) 75. § (1) bekezdés d) pontjában foglaltak ellenére a munkakör betöltéséhez szükséges tapasztalatok és képességek munkaköri leírásokban való rögzítéséről nem intézkedett,
 2. a jegyző nem intézkedett a Számviteli Politika felülvizsgálata és elfogadása érdekében, mert az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm.rendelet (Áhsz.) 50. § (7) bekezdésében foglalt általános költségek szakfeladatokra és az általános kiadások tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat és vetítési alapokat a Számviteli Politikában nem rögzítette,
 3. a jegyző nem intézkedett a Számlarend felülvizsgálata és elfogadása érdekében, a Számlarend az Áhsz. 51. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére nem tartalmazta az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit,
 4. a jegyző nem intézkedett az Értékelési Szabályzat felülvizsgálata és elfogadása érdekében, az Értékelési Szabályzatban az Áhsz. 50. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére nem rögzítette a követelések, azon belül az értékpapírok év végi értékelésének elveit, szempontjait,
 5. a jegyző a Bkr. 3. § b) pont és 7. § (1)-(2) bekezdések előírása ellenére nem intézkedett az integrált kockázatkezelési rendszer kialakításáról és működtetéséről,
 6. a jegyző nem szabályozta a dokumentumokhoz, az információkhoz való hozzáférési jogosultságokat, és beszámolási eljárásokat a Bkr. 8. § (4) bekezdés b)-c) pontjában foglaltak ellenére,
 7. a jegyző a Hivatalnál a Bkr. 9. § (1)-(2) bekezdésében megfogalmazottak szerint nem intézkedett arról, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez, valamint a beszámolási rendszerek működtetéséről,
 8. a jegyző nem intézkedett a teljesítésigazolás az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm.rendelet (Ávr.) 57. § (1), (3) és (4) bekezdéseiben foglaltak szerinti, valamint az érvényesítés az Ávr. 58. § (1)-(3) bekezdéseiben foglaltak szerinti gyakorlása érdekében,
 9. a jegyző az Önkormányzat és a Hivatal információs és kommunikációs rendszerének kialakítása során nem készített az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (Info tv.) 24. § (3) bekezdésében (2018. július 26-tól Info. tv. 25/A. § (3) bekezdésében) előírtaknak megfelelő adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatot,
 10. a jegyző nem készített az Info. tv. 30. § (6) bekezdésében előírt a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzatot,

11. a jegyző nem készítette az Info. tv. 35. § (3) bekezdésének megfelelő kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjére vonatkozó szabályzatot,
12. a jegyző nem intézkedett a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Számv.tv.) 69. § (1) bekezdésében előírtak ellenére a 2016. évi költségvetési beszámoló mérlegtételének (részesei) leltárral történő alátámasztásáról,

így továbbra is fennáll a jogszabálysértő gyakorlat.

Kérem szíves intézkedését, hogy a figyelemfelhívó levélben foglaltakat a Bkr. szerint kialakított integrált kockázatkezelési rendszerében a szervezet tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatok között szerepeltessék, és az abban foglalt előírásoknak megfelelően kezeljék. A figyelemfelhívó levélben jelzett jogszabálysértő gyakorlat megszüntetésére tett intézkedéseiket szerepeltessék a Bkr. 14. § (1) bekezdése alapján a külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedési tervek végrehajtásáról vezetett nyilvántartásban.

Kérem Polgármester Urat, hogy az ÁSZ tv. 33. § (6) bekezdése alapján a figyelemfelhívó levélben foglaltakat tizenöt napon belül elbírálni, a megfelelő intézkedéseket megtenni, és erről értesíteni szíveskedjen.

Felhívom Polgármester Úr figyelmét, hogy az ellenőrzött szerv vezetőjének az ÁSZ tv. 33. § (6) bekezdésében meghatározott kötelezettsége az ÁSZ tv. 28. § (1) bekezdése értelmében közreműködési kötelezettségnek minősül, amelynek megalapozott indok nélkül nem, vagy késedelmes teljesítése az ÁSZ tv. 28. § (5) bekezdése alapján az ÁSZ tv. 33. § (3) bekezdésében meghatározott jogkövetkezmények alkalmazását teszi lehetővé.

Budapest, 2019. február hó 01. nap

Tisztelettel:


Domokos László