

15-01-200

953

953



ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

Jegyző

László Belső ellenőr

Halmos

Mári

Kovács

Furber

Aljegyzi

ELNÖK

Ikt.szám: EL-0774-032/2018

**Markót Imre úr**

polgármester

Törökszentmiklós Városi Önkormányzat

Törökszentmiklós

2019 JAN 15.

TM/867-1/2019

**Tisztelt Polgármester Úr!**

Köszönettel megkaptam az Állami Számvevőszékhez 2018. december 18. napján érkezett "Utóellenőrzések – Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének utóellenőrzése – Törökszentmiklós Városi Önkormányzat" című számvevőszéki jelentéstervezetben foglalt megállapításokra tett észrevételét.

Tájékoztatom Polgármester urat, hogy a figyelembe nem vett észrevételeket – az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 29. § (3) bekezdése alapján – az Állami Számvevőszék a jelentésben szerepelteti azok elutasítása indoklásának feltüntetésével együtt.

Az Állami Számvevőszék észrevételre vonatkozó álláspontjáról a felügyeleti vezető által készített részletes tájékoztatást csatoltan megküldöm.

Budapest, 2019. 01 hó 10 nap

Tisztelettel:



Dömök László

Melléklet: Tájékoztató a figyelembe nem vett észrevételekről, azok elutasításának indokairól



1. számú melléklet  
az EL-0774-032/2018 ikt. számú levélhez

### Tájékoztató

a figyelembe nem vett észrevételekről, azok indokairól

1.	<b>Észrevétel:</b>	<p>Az észrevétel 1. oldal 1. pontjában, az ÁSZ jelentéstervezet 5. oldal „Főbb megállapítások, következtetések” fejezet 3. bekezdés mondatára tett észrevétel: „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 vezetői magatartás.”</p> <p><u>Észrevétel:</u> „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.</p> <p>A szervezeten belüli és a szervezeten kívülre történő információáramlás és információ átadás rendszere a Törökszentmiklósi Polgármesteri Hivatal szervezeti és működési szabályzatában ki lett alakítva. A dokumentum a teljességi és hitelességi nyilatkozat szerint feltöltésre került 3. sorszám alatt.</p> <p>A többi hiányosság tekintetében levelem későbbi részében a részben végrehajtott feladatok részben a J1. feladathoz fűzött észrevételek között fogom kifejezni véleményem.”</p>
	<b>Válasz:</b>	<p><b>Az ÁSZ az észrevételt nem veszi figyelembe.</b></p>
	<b>Indoklás:</b>	<p>Az észrevétel nem megalapozott. A 2018. július 4. napján keltezett, EL-0774-006/2018. iktatószámú az Önkormányzat részére megküldött ellenőrzés megkezdéséről szóló kériertesítő levélben foglaltak alapján az Önkormányzat tájékoztatást kapott arról, hogy az ellenőrzés a mellékelt ellenőrzési program szerint kerül lefolytatásra. A levél mellékletét képező EL-0266-001/2017. számú ellenőrzési program szerint az ellenőrzés tárgya a számvevőszéki jelentésben foglalt intézkedést igénylő megállapításokkal és javaslatokkal összhangban – az ellenőrzött szervezet által – készített intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának ellenőrzése. Az ész-</p>

		<p>revétel alapján az ellenőrzött által az adatszolgáltatásra biztosított határidőben az ÁSZ rendelkezésére bocsátott dokumentumok felülvizsgálata során az ÁSZ megállapította, hogy a jelen tájékoztató 1. pontjában rögzített „szervezeten belüli és a szervezeten kívülre történő információáramlás és információ átadás rendszere” tárgykörben tett észrevétel a szabályozásra terjed ki, annak működtetését azonban az Önkormányzat dokumentumokkal nem igazolta. Így a megállapítás megalapozott.</p> <p>„A többi hiányosság tekintetében” kezdetű észrevételre vonatkozó ÁSZ álláspont jelen tájékoztató 7. pont indoklás részében kerül kifejtésre.</p> <p>Az ott kifejtettek, valamint a fentiek figyelembevételével az ÁSZ fenntartja a jelentéstervezet „Főbb megállapítások, következtetések” fejezetben tett tárgyi megállapítását.</p>
2.	<b>Észrevétel:</b>	<p>Az észrevétel 1. oldal 2. pontjában, az ÁSZ jelentéstervezet 5. oldal „Főbb megállapítások, következtetések” fejezet 4. bekezdés mondatára tett észrevétel: „A jegyző a gazdálkodási jogkörök gyakorlása terén megállapított szabálytalan működés megszüntetésére előírt intézkedést nem hajtotta végre, ebből következően fennáll a közpénzek rendeltetésellenes felhasználásának veszélye.”</p> <p><u>Észrevétel:</u> „A jegyző a gazdálkodási jogkörök gyakorlása terén megállapított szabálytalan működés megszüntetésére előírt intézkedést nem hajtotta végre, ebből következően fennáll a közpénzek rendeltetésellenes felhasználásának veszélye.</p> <p>A hiányosság tekintetében levelem későbbi részében a részben végrehajtott feladatok részben a J1. feladathoz fűzött észrevételek között fogom kifejtetni véleményem.”</p>
	<b>Válasz:</b>	Az ÁSZ az észrevételt nem veszi figyelembe.
	<b>Indoklás:</b>	<p>Az észrevétel nem megalapozott. „A hiányosság tekintetében” kezdetű észrevételre vonatkozó ÁSZ álláspont jelen tájékoztató 7. pont indoklás részében kerül kifejtésre.</p> <p>Az ott kifejtettek figyelembevételével az ÁSZ fenntartja a jelentéstervezet „Főbb megállapítások, következtetések” fejezetben tett tárgyi megállapítását.</p>
3.	<b>Észrevétel:</b>	<p>Az észrevétel 1-2. oldal 3. pontjában, az ÁSZ jelentéstervezet 5. oldal „Főbb megállapítások, következtetések” fejezet 5. bekezdés mondatára tett észrevétel: „A jegyző nem intézkedett a befektetések értékének leltárral történő alátámasztásáról, ezáltal az önkormányzati vagyonnal történő felelős gazdálkodást nem biztosította.”</p>

		<p><i>Észrevétel: „A jegyző nem intézkedett a befektetések értékének leltárral történő alátámasztásáról, ezáltal az önkormányzati vagyonnal történő felelős gazdálkodást nem biztosította.</i></p> <p><i>A hiányosság tekintetében levelem későbbi részében a részben végrehajtott feladatok részben a J5. feladathoz fűzött észrevételek között fogom kifejezni véleményem.”</i></p>
	<b>Válasz:</b>	<b>Az ÁSZ az észrevételt nem veszi figyelembe.</b>
	<b>Indoklás:</b>	<p>Az észrevétel nem megalapozott. „A hiányosság tekintetében” kezdetű észrevételre vonatkozó ÁSZ álláspont jelen tájékoztató 7. pont indoklás részében kerül kifejtésre.</p> <p>Az ott kifejtettek figyelembevételével az ÁSZ fenntartja a jelentéstervezet „Főbb megállapítások, következtetések” fejezetben tett tárgyi megállapítását.</p>
4.	<b>Észrevétel:</b>	<p><b>Az észrevétel 2. oldal 4. pontjában, az ÁSZ jelentéstervezet 5. oldal „Főbb megállapítások, következtetések” fejezet 6. bekezdés mondatára tett észrevétel: „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 integritást sértő események kezelését nem szabályozta, emiatt nem volt biztosított a korrupciótól való védettség.”</b></p> <p><i>Észrevétel: „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.</i></p> <p><i>A 2017. december 21. napján kiadott Közzolgálati 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.</i></p> <p><i>A többi hiányosság tekintetében levelem későbbi részében a részben végrehajtott feladatok részben a H. feladathoz fűzött észrevételek között fogom kifejezni véleményem.”</i></p>
	<b>Válasz:</b>	<b>Az ÁSZ az észrevételt nem veszi figyelembe.</b>
	<b>Indoklás:</b>	Az észrevétel nem megalapozott. A 2018. július 4. napján keltezett, EL-0774-006/2018. iktatószámú az Önkormányzat részére megküldött ellenőrzés megkezdéséről szóló kiér-

		<p>tesítő levélben foglaltak alapján az Önkormányzat tájékoztatást kapott arról, hogy az ellenőrzés a mellékelt ellenőrzési program szerint kerül lefolytatásra. A levél mellékletét képező EL-0266-001/2017. számú ellenőrzési program szerint az ellenőrzés tárgya a számvevőszéki jelentésben foglalt intézkedést igénylő megállapításokkal és javaslatokkal összhangban – az ellenőrzött szervezet által – készített intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának ellenőrzése. Az észrevétel alapján az ellenőrzött által az adatszolgáltatásra biztosított határidőben az ÁSZ rendelkezésére bocsátott dokumentumok felülvizsgálata során az ÁSZ megállapította, hogy az Önkormányzat a 2018. június 6-án kelt az ÁSZ által bekért adatokra vonatkozó teljességi és hitelességi nyilatkozatban a 12. sorszám alatt szereplő „közszolg.sz.és előterj..pdf” file névvel megküldött Közszolgálati Szabályzata IV. fejezet Vagyonynyilatkozat cím alatt leírtak nem felelnek meg a Vnytv. 11. § (6) bekezdésben előírtaknak, mert nem tartalmazta a vagyonynyilatkozat átadására, nyilvántartására és a vagyonynyilatkozatban foglalt személyes adatok védelmére vonatkozó további szabályokat.</p> <p>„A többi hiányosság tekintetében” kezdetű észrevételre vonatkozó ÁSZ álláspont jelen tájékoztató 7. pont indoklás részében kerül kifejtésre.</p> <p>Az ott kifejtettek, valamint a fentiek figyelembevételével az ÁSZ fenntartja a jelentéstervezet „Főbb megállapítások, következtetések” fejezetben tett tárgyi megállapítását.</p>
5.	Észrevétel:	<p>Az észrevétel 2. oldal 5. pontjában, az ÁSZ jelentéstervezet 5. oldal „Főbb megállapítások, következtetések” fejezet 7. bekezdés mondatára tett észrevétel: „Törökszentmiklós Városi Önkormányzat jegyzője az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról a jogszabályban előírt nyilvántartást nem vezette.”</p> <p>Észrevétel: „Törökszentmiklós Városi Önkormányzat jegyzője az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról a jogszabályban előírt nyilvántartást nem vezette.</p> <p>Az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról a jogszabályban előírt nyilvántartást vezetve volt, az a teljességi és hitelességi nyilatkozat szerint feltöltésre került 32. sorszám alatt.”</p>
	Válasz:	Az ÁSZ az észrevételt nem veszi figyelembe.
	Indoklás:	Az észrevétel nem megalapozott. A 2018. július 4. napján keltezett, EL-0774-006/2018. iktatószámú az Önkormányzat részére megküldött ellenőrzés megkezdéséről szóló kérésítő levélben foglaltak alapján az Önkormányzat tájékoztatást kapott arról, hogy az ellenőrzés a mellékelt ellenőrzési

	<p>program szerint kerül lefolytatásra. A levél mellékletét képező EL-0266-001/2017. számú ellenőrzési program szerint az ellenőrzés tárgya a számvevőszéki jelentésben foglalt intézkedést igénylő megállapításokkal és javaslatokkal összhangban – az ellenőrzött szervezet által – készített intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának ellenőrzése. Az észrevétel alapján az ellenőrzött által az adatszolgáltatásra biztosított határidőben az ÁSZ rendelkezésére bocsátott dokumentumok felülvizsgálata során az ÁSZ megállapította, hogy az Önkormányzat „intezked.nyilvantartasa.pdf” file névvel az ÁSZ részére az ÁSZ ellenőrzési megállapításaihoz kapcsolódó intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról megküldött dokumentum alapján a Bkr. 14.§ (1) bekezdésében foglalt <b>előírás szerinti nyilvántartást nem vezette</b>. Annak tartalma nem felelt meg a Bkr. 47 § (2) bekezdésében előírtaknak, mert nem teljes körűen vette figyelembe az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatóban előírtakat, nem tartalmazta a külső ellenőrzést bejelentő levél iktatószámát, a külső ellenőrzést végző vizsgálatvezető nevét és elérhetőségét, az ellenőrzött szervnél kijelölt szakmai kapcsolattartó nevét és elérhetőségét.</p> <p><b>Fentiek figyelembevételével</b> - a jelentéstervezet 5. oldal „Főbb megállapítások, következtetések” fejezet hetedik bekezdésében és 12. oldal „Megállapítások” fejezet negyedik bekezdésében foglaltak szövegbeli pontosítása mellett - <b>az ÁSZ fenntartja</b> a jelentéstervezetben az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról vezetett „nyilvántartás” vonatkozásában tett <b>megállapítását</b>.</p>
6.	<p><b>Észrevétel:</b></p> <p><b>Az észrevétel 2-3. oldal 5. pont alatti harmadik bekezdéstől a nyolcadik bekezdésig tett észrevétel:</b> „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. (11.23.) 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 Törökszentmiklósi 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 Törökszentmiklósi Polgármesteri Hivatal működési struktúrájának átalakítása volt 2017. március 1. napjával, melyről a Képviselő-testület a 21/2017. (1.26.) határozatával döntött. A szervezeti struktúra átalakítása a végrehajtási időszakban a közigazgatási</p>

	<p>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.</p> <p>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 vagyonszerkezet 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.</p> <p>A belső kontroll az ASZ 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.</p> <p>A belső kontroll környezet gyakorlati kialakítása, a kockázatkezelési rendszer megalkotása olyan pozitív eredményekkel járt, amely sajnálatosan nem köszön vissza a jelentéstervezetből.</p> <p>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 bűntettének megalapozott gyanúja, A NAV Észak-alföldi Regionális Bűnügyi Igazgatósága tévedésbe ejtéssel, tévedésben tartással, valószínű tartalmú nyilatkozat tételével, vagy a valós tény elhallgatásával, nagyobb vagyoni hátrányt okozva elkövetett</p>
--	--

		<p><i>költségvetési család büntettének megalapozott gyanúja miatt folytat nyomozást.</i></p> <p><i>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 Törökszentmiklósi 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.”</i></p>
	<b>Válasz:</b>	<b>Az ÁSZ az észrevétel 5. pont 3-8. bekezdéseiben foglaltakat nem tekinti észrevételnek.</b>
	<b>Indoklás:</b>	<p>Az észrevétel 2-3. oldal 5. pont alatti harmadik bekezdéstől a nyolcadik bekezdésig leírtakat az ÁSZ nem tekinti észrevételnek, abban az intézkedési terv végrehajtását akadályozó tényezőkről, az abban foglalt határidők be nem tarthatóságáról, azok módosításáról, továbbá az újonnan kinevezett jegyző által feltárt szabálytalanságokról és annak következményeiről, valamint az Önkormányzat saját hatáskörében módosított, de az ÁSZ részére meg nem küldött intézkedési tervről ad tájékoztatást.</p>
7.	<b>Észrevétel:</b>	<p><b>Az észrevétel 3-4. oldal „Részben végrehajtott feladatok A JI. feladatok tekintetében” kezdetű bekezdés és az alatta levő tizenegy bekezdésben, az ÁSZ jelentéstervezet 17. oldal I. melléklet J1. feladat, Nem végrehajtott feladatrészére tett észrevétel: „A jegyző a munkaköri leírások felülvizsgálatát nem hajtotta végre. A Számviteli Politika, a Számlarend, a Pénzkezelési Szabályzat<sup>1,2</sup>, az Értékelési Szabályzat felülvizsgálata és a jogszabályok előírásainak megfelelő formában történő elkészítése, elfogadása érdekében nem intézkedett.”</b></p> <p><i>A jegyző a kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer, a monitoring rendszer, valamint a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje felülvizsgálatát nem hajtotta végre.</i></p> <p><i>A kontrolltevékenységek körében a jegyző az Ávr. 57. § (1), (3) és (4) bekezdéseiben foglaltak ellenére a teljesítésigazolásról, az Ávr. 58. § (1)-(2)-(3) bekezdéseiben előírtak ellenére az érvényesítési feladatok ellátásáról nem gondoskodott.”</i></p> <p><i>Észrevétel: „Részben végrehajtott feladatok A JI. 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.</i></p>



	<p><i>A jegyző a kockázatkezelési rendszer, a kontroll tevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer, a monitoring rendszer, valamint a szabálytalanságok kezelésének eljárási 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 kockázatok. 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.</i></p> <p><i>A kontrolltevékenységek keretében a feladatkörök szétválasztásra kerültek és a Törökszentmiklósi Polgármesteri Hivatal és a Törökszentmiklós Városi Önkormányzat minden tevékenysége esetében - kiemelten a pénzügyi tranzakciók esetében - érvényesül a négy szem elve.</i></p> <p><i>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 információvagyon 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)</i></p> <p><i>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.</i></p> <p><i>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</i></p>
--	---

		<p>levelem mellékleteként csatoltan megküldöm. (3. számú melléklet)</p> <p>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.</p> <p>A belső ellenőrzés által készített jelentések és értékelések és az alapján bevezetett intézkedések szintén erősítik a monitoring rendszert.</p> <p>A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje szabályzat nem került kiadásra, csak a tervezete készült el. Szintén elkészült egy belső kontroll erősítési 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 szervezetek 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)</p> <p>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)”</p>
	<b>Válasz:</b>	<b>Az ÁSZ az észrevételt nem veszi figyelembe.</b>
	<b>Indoklás:</b>	Az észrevétel nem megalapozott. A 2018. július 4. napján keltezett, EL-0774-006/2018. iktatószámú az Önkormány-

	<p>zat részére megküldött ellenőrzés megkezdéséről szóló kiértesítő levélben foglaltak alapján az Önkormányzat tájékoztatást kapott arról, hogy az ellenőrzés a mellékelt ellenőrzési program szerint kerül lefolytatásra. A levél mellékletét képező EL-0266-001/2017. számú ellenőrzési program szerint az ellenőrzés tárgya a számvevőszéki jelentésben foglalt intézkedést igénylő megállapításokkal és javaslatokkal összhangban – az ellenőrzött szervezet által – készített intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának ellenőrzése <b>az Önkormányzat által az adatszolgáltatásra biztosított határidőben</b> megküldött dokumentumok alapján.</p> <p>Az észrevétel alapján az ellenőrzött által az adatszolgáltatásra biztosított határidőben az ÁSZ rendelkezésére bocsátott dokumentumok felülvizsgálata során az ÁSZ megállapította, hogy:</p> <p>Az Önkormányzat a 2018. június 6-án kelt az ÁSZ által bekért adatokra vonatkozó teljességi és hitelességi nyilatkozatban a 25-28., 34-36. sorszám alatt szereplő a Számviteli Politikát, a Számlarendet, a Pénzkezelési Szabályzatot, az Értékelési Szabályzatot az ÁSZ által feltárt szabálytalanságok vonatkozásában nem módosította;</p> <p><u>integrált kockázatkezelési rendszer vonatkozásában:</u> Az Önkormányzat a 2018. június 6-án kelt az ÁSZ által bekért adatokra vonatkozó teljességi és hitelességi nyilatkozatban a 29. sorszám alatt szereplő „<i>kockazatelemz.tanulm.pdf</i>” file névvel megküldött dokumentum tartalmában Töröksemmiklós Polgármesteri Hivatal szervezetfejlesztése II. ütem kockázatelemzési tanulmány nem támasztja alá, hogy az Önkormányzat a Bkr. 6. § (4) bekezdésében és 7. § (1) bekezdésében előírtak szerint kialakította és működtette az integrált kockázatkezelési rendszerét;</p> <p><u>kontrolltevékenység vonatkozásában:</u> Az észrevétel alapján az ellenőrzött által az adatszolgáltatásra biztosított határidőben az ÁSZ rendelkezésére bocsátott dokumentumok felülvizsgálata során az ÁSZ megállapította, hogy az EL-0774-002/2018. iktatószámú 2018. május 29-én kelt adatbekérő levél 2. számú mellékletében foglalt „dokumentumjegyzék” 2. pontjában foglaltak alapján az Önkormányzat „<i>az ÁSZ ellenőrzési megállapításaihoz kapcsolódó intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtását alátámasztó, valamint azok teljesülésének eredményét bemutató dokumentum/okat, adatbázis/okat</i>” az észrevételben jelzett megállapítás vonatkozásában (Információbiztonsági Felhasználói Szabályzat, Felhasználói Képzési Kézikönyv) nem bocsátott az ellenőrzés rendelkezésére, így az adott működési területre vonatkozó intézkedés folyamatos szabályszerű végrehajtásának ÁSZ általi ellenőrzését nem biztosította.</p>
--	--

		<p><u>információs és kommunikációs rendszer vonatkozásában:</u> Az Önkormányzat a 2018. június 6-án kelt az ÁSZ által bekért adatokra vonatkozó teljességi és hitelességi nyilatkozatban a 3. sorszám alatt szereplő „<i>hivatali szm és határ. és előt.pdf</i>” file elnevezésű Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata dokumentum az intézkedési tervben meghatározott feladat vonatkozásában és a 16186 számú jelentésben az ÁSZ által megállapított hiányosságait nem szüntette meg, mert az nem tartalmazta a Bkr. 3. § d) pontjában, 9. § (1) bekezdésében előírt a szervezeten belüli, a szervezeten kívülre történő információ áramlás, információ átadás rendszerét, valamint a Bkr. 9. § (2) bekezdésében meghatározott beszámolási rendszereket, szinteket, határidőket, módokat.</p> <p>Az észrevétel alapján az ellenőrzött által az adatszolgáltatásra biztosított határidőben az ÁSZ rendelkezésére bocsátott dokumentumok felülvizsgálata során az ÁSZ megállapította, hogy az EL-0774-002/2018. iktatószámú 2018. május 29-én kelt adatbekérő levél 2. számú mellékletében foglalt „dokumentumjegyzék” 2. pontjában foglaltak alapján az Önkormányzat „<i>az ÁSZ ellenőrzési megállapításaihoz kapcsolódó intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtását alátámasztó, valamint azok teljesülésének eredményét bemutató dokumentum/okat, adatbázis/okat</i>” az észrevételben jelzett megállapítás vonatkozásában (Egyedi iratkezelési szabályzat) nem bocsátott az ÁSZ ellenőrzés rendelkezésére, így az adott szabályozási területre vonatkozó intézkedés végrehajtásának ellenőrzését nem biztosította.</p> <p><u>monitoring rendszer és belső ellenőrzés vonatkozásában:</u> Az észrevétel alapján az ellenőrzött által az adatszolgáltatásra biztosított határidőben az ÁSZ rendelkezésére bocsátott dokumentumok felülvizsgálata során az ÁSZ megállapította, hogy az EL-0774-002/2018. iktatószámú 2018. május 29-én kelt adatbekérő levél 2. számú mellékletében foglalt „dokumentumjegyzék” 2. pontjában foglaltak alapján az Önkormányzat „<i>az ÁSZ ellenőrzési megállapításaihoz kapcsolódó intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtását alátámasztó, valamint azok teljesülésének eredményét bemutató dokumentum/okat, adatbázis/okat</i>” az észrevételben jelzett megállapítás vonatkozásában (rendszeres heti és ad-hoc vezetői értekezletek, vezetői jelentések, egyedi jelentések, belső ellenőrzés által készített jelentések, intézkedési tervek) a 16186 számú jelentésben az ÁSZ által megállapított hiányosságok megszüntetését alátámasztó dokumentumokat nem bocsátott az ÁSZ ellenőrzés rendelkezésére, így az adott működési területre vonatkozó intézkedés folyamatos szabályszerű végrehajtásának ellenőrzését nem biztosította.</p>
--	--	--

		<p><u>szervezeti integritást sértő események kezelése vonatkozásában:</u> Az észrevétel alapján az ellenőrzött által az adatszolgáltatásra biztosított határidőben az ÁSZ rendelkezésére bocsátott dokumentumok felülvizsgálata során az ÁSZ megállapította, hogy az EL-0774-002/2018. iktatószámú 2018. május 29-én kelt adatbekérő levél 2. számú mellékletében foglalt „dokumentumjegyzék” 2. pontjában foglaltak alapján az Önkormányzat „<i>az ÁSZ ellenőrzési megállapításaihoz kapcsolódó intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtását alátámasztó, valamint azok teljesülésének eredményét bemutató dokumentum/okat, adatbázis/okat</i>” az észrevételben jelzett megállapítás vonatkozásában nem bocsátott az ÁSZ ellenőrzés rendelkezésére, melyet az Önkormányzat is megerősített észrevételében, így az adott működési területre vonatkozó intézkedés folyamatos szabályszerű végrehajtásának ellenőrzését nem biztosította.</p> <p>Fentiek figyelembevételével az ÁSZ fenntartja a jelentéstervezetben <b>az intézkedési tervben meghatározott feladat (J1.) végrehajtásáról</b> tett tárgyi megállapítását.</p>
8.	<b>Észrevétel:</b>	<p><b>Az észrevétel 5. oldal „Részben végrehajtott feladatok A J2. feladatok tekintetében” kezdetű bekezdésben, az ÁSZ jelentéstervezet 18. oldal I. melléklet J2. feladat, Nem végrehajtott feladatrészére tett észrevétel:</b> „<i>A jegyző a hivatal köztisztviselői tekintetében nem határozta meg a Vnytv. 11. § (6) bekezdésében előírt, a vagyonynyilatkozat átadására, nyilvántartásra és a vagyonynyilatkozatban foglalt személyes adatok védelmére vonatkozó további szabályokat.</i>”</p> <p><i>Észrevétel:</i> „<i>A J2. feladatok tekintetében a jegyző a Közszolgálati Szabályzatban rendelkezett a vagyontételi kötelezettség részletszabályairól. A dokumentum a teljességi és hitelességi nyilatkozat szerint feltöltésre került 12. sorszámmal.</i>”</p>
	<b>Válasz:</b>	<b>Az ÁSZ az észrevételt nem veszi figyelembe.</b>
	<b>Indoklás:</b>	<p>Az észrevétel nem megalapozott. A 2018. július 4. napján keltezett, EL-0774-006/2018. iktatószámú az Önkormányzat részére megküldött ellenőrzés megkezdéséről szóló kiegészítő levélben foglaltak alapján az Önkormányzat tájékoztatást kapott arról, hogy az ellenőrzés a mellékelt ellenőrzési program szerint kerül lefolytatásra. A levél mellékletét képező EL-0266-001/2017. számú ellenőrzési program szerint az ellenőrzés tárgya a számvevőszéki jelentésben foglalt intézkedést igénylő megállapításokkal és javaslatokkal összhangban – az ellenőrzött szervezet által – készített intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának ellenőrzése. Az ész-</p>

		<p>revétel alapján az ellenőrzött által az adatszolgáltatásra biztosított határidőben az ÁSZ rendelkezésére bocsátott dokumentumok felülvizsgálata során az ÁSZ megállapította, hogy a 2018. június 6-án kelt az ÁSZ által bekért adatokra vonatkozó teljességi és hitelességi nyilatkozatban a 12. sorszám alatt szereplő „Közszolgálati Szabályzat” IV. fejezet „Vagyonnyilatkozat” cím 4. számú pontjában leírtak nem felelnek meg a Vnytv. 11. § (6) bekezdésben előírtaknak, mert nem tartalmazták a vagyonnyilatkozat átadására, nyilvántartásra és a vagyonnyilatkozatban foglalt személyes adatok védelmére vonatkozó további szabályokat.</p> <p>Fentiek figyelembevételével az ÁSZ fenntartja a jelentéstervezetben az <b>intézkedési tervben meghatározott feladat (J2.) végrehajtásáról</b> tett tárgyi megállapítását.</p>
9.	<p><b>Észrevétel:</b></p>	<p><b>Az észrevétel 5. oldal „Részben végrehajtott feladatok A J5. feladatok tekintetében” kezdetű bekezdésben, az ÁSZ jelentéstervezet 18. oldal I. melléklet J5. feladat, Nem végrehajtott feladatrészére tett észrevétel:</b> „A jegyző a Számv. tv. 69. § (1) bekezdésében előírtak ellenére nem intézkedett az Önkormányzat 2016. évi költségvetési beszámolójának mérlegében kimutatott részesedések értékének leltárral történő alátámasztásáról.”</p> <p><b>Észrevétel:</b> „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.”</p>
	<p><b>Válasz:</b></p>	<p><b>Az ÁSZ az észrevételt nem veszi figyelembe.</b></p>
	<p><b>Indoklás:</b></p>	<p>Az észrevétel nem megalapozott. A 2018. július 4. napján keltezett, EL-0774-006/2018. iktatószámú az Önkormányzat részére megküldött ellenőrzés megkezdéséről szóló kiegészítő levélben foglaltak alapján az Önkormányzat tájékoztatást kapott arról, hogy az ellenőrzés a mellékelt ellenőrzési program szerint kerül lefolytatásra. A levél mellékletét képező EL-0266-001/2017. számú ellenőrzési program szerint az ellenőrzés tárgya a számvevőszéki jelentésben foglalt intézkedést igénylő megállapításokkal és javaslatokkal össz-</p>

		<p>hangban – az ellenőrzött szervezet által – készített intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának ellenőrzése. Az észrevétel alapján az ellenőrzött által az adatszolgáltatásra biztosított határidőben az ÁSZ rendelkezésére bocsátott dokumentumok felülvizsgálata során az ÁSZ megállapította, hogy 2016. évi költségvetési beszámolójának mérlegében kimutatott részesedések értékének leltárral történő alátámasztását az Önkormányzat dokumentumokkal nem igazolta. Az észrevételben jelzett 2016 és a 2017 évi zárszámadási rendelet 20. számú mellékletében szereplő részesedések értékelésére vonatkozó számadatokat, számításokat tartalmazó alátámasztó dokumentumokat az adatszolgáltatásra biztosított határidőben az Önkormányzat nem bocsátott az ÁSZ rendelkezésére.</p> <p>Fentiek figyelembevételével az ÁSZ fenntartja a jelentéstervezetben <b>az intézkedési tervben meghatározott feladat (J5.) végrehajtásáról</b> tett tárgyi megállapítását.</p>
10.	Észrevétel:	<p><b>Az észrevétel 5. oldal „Részben végrehajtott feladatok A J6. feladatok tekintetében” kezdetű bekezdésben, az ÁSZ jelentéstervezet 18. oldal I. melléklet J6. feladat, Nem végrehajtott feladatrészére tett észrevétel:</b> „A jegyző a Számv.tv. 3. § (3) bekezdés 3. pontjában foglaltak ellenére nem intézkedett a lekötött betétek 2011. és 2012. évekre vonatkozóan, valamint az értékpapírok 2013. és 2014. évekre vonatkozóan feltárt szabálytalanságainak kiküszöböléséről.”</p> <p><i>Észrevétel:</i> „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 mindenkor közzétett 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.”</p>
	Válasz:	<b>Az ÁSZ az észrevételt nem veszi figyelembe.</b>
	Indoklás:	Az észrevétel nem megalapozott. A 2018. július 4. napján keltezett, EL-0774-006/2018. iktatószámú az Önkormány-

		<p>zat részére megküldött ellenőrzés megkezdéséről szóló kiértesítő levélben foglaltak alapján az Önkormányzat tájékoztatást kapott arról, hogy az ellenőrzés a mellékelt ellenőrzési program szerint kerül lefolytatásra. A levél mellékletét képező EL-0266-001/2017. számú ellenőrzési program szerint az ellenőrzés tárgya a számvevőszéki jelentésben foglalt intézkedést igénylő megállapításokkal és javaslatokkal összhangban – az ellenőrzött szervezet által – készített intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának ellenőrzése. Az észrevétel alapján az ellenőrzött által az adatszolgáltatásra biztosított határidőben az ÁSZ rendelkezésére bocsátott dokumentumok felülvizsgálata során az ÁSZ megállapította, hogy a 2011. és 2012. évekre a lekötött betétek, 2013. és 2014. évekre az értékpapírok vonatkozásában a 2011.-2014. évek költségvetési beszámolóit helyesbítésének végrehajtásáról dokumentumokat az Önkormányzat nem bocsátott az ÁSZ rendelkezésére.</p> <p>Az észrevételben hivatkozott, 2018. június 6-án kelt az ÁSZ által bekért adatokra vonatkozó teljességi és hitelességi nyilatkozatban a 17. sorszám alatt szereplő „Közpü-i oszt. vezető nyilatkozata.pdf” file elnevezésű dokumentumban foglaltak tartalma nem az intézkedési tervben meghatározott feladat végrehajtását támasztja alá.</p> <p>Fentiek figyelembevételével az ÁSZ fenntartja a jelentéstervezetben az <b>intézkedési tervben meghatározott feladat (J6.) végrehajtásáról</b> tett tárgyi megállapítását.</p>
11.	<b>Észrevétel:</b>	<p><b>Az észrevétel 5. oldal „Nem végrehajtott feladat” kezdetű bekezdés és az alatta levő kettő bekezdésben, az ÁSZ jelentéstervezet 19. oldal I. melléklet J8. feladatára tett észrevétel:</b> „A jegyző nem tárta fel a belső szabályozottság hiányosságainak megszüntetése érdekében a hibák okait, valamint nem gondoskodott a munkajogi felelősségre vonás tekintetében eljárás lefolytatásáról.”</p> <p><i>Észrevétel:</i> „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.”</p>
	<b>Válasz:</b>	<b>Az ÁSZ az észrevételt nem veszi figyelembe.</b>
	<b>Indoklás:</b>	Az észrevétel nem megalapozott. A 2018. július 4. napján keltezett, EL-0774-006/2018. iktatószámú az Önkormányzat részére megküldött ellenőrzés megkezdéséről szóló kiértesítő levélben foglaltak alapján az Önkormányzat tájékoztatást kapott arról, hogy az ellenőrzés a mellékelt ellenőrzési



	<p>program szerint kerül lefolytatásra. A levél mellékletét képező EL-0266-001/2017. számú ellenőrzési program szerint az ellenőrzés tárgya a számvevőszéki jelentésben foglalt intézkedést igénylő megállapításokkal és javaslatokkal összhangban – az ellenőrzött szervezet által – készített intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának ellenőrzése. Az észrevétel alapján az ellenőrzött által az adatszolgáltatásra biztosított határidőben az ÁSZ rendelkezésére bocsátott dokumentumok felülvizsgálata során az ÁSZ megállapította, hogy az Önkormányzat a 2018. június 6-án kelt az ÁSZ által bekért adatokra vonatkozó teljességi és hitelességi nyilatkozatban a 20-21. sorszám alatt szereplő „jegyző intézkedése munkajogi elj.pdf” file elnevezésű dokumentum tartalma nem a jegyző által az intézkedési tervben meghatározott feladat végrehajtását támasztja alá, mivel az nem igazolja a jegyző intézkedését az ÁSZ ellenőrzési megállapításaihoz kapcsolódó munkajogi felelősség tisztázására irányuló eljárás lefolytatásáról. A teljességi és hitelességi nyilatkozatban a 38. sorszámú „eseti biz jelentés és előt.hat.pdf” file elnevezésű dokumentum tárgya és hatóköre a Polgármester által intézkedési tervben vállalt feladatokra terjedt ki.</p> <p>Fentiek figyelembevételével az ÁSZ fenntartja a jelentéstervezetben <b>az intézkedési tervben meghatározott feladat (J8.) végrehajtásáról</b> tett tárgyi megállapítását.</p>
--	--

Budapest, 2019. január " 10. ".

Tisztelettel:



Dr. Benedek Mária

