

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal

Az Állami Számvevőszék által lefolytatott ellenőrzést követő időszakban elkészített dokumentumok, nyilvántartások, egyéb intézkedések jogszabályoknak való megfelelőségének ellenőrzése.

A vonatkozó központi jogszabályok – Áht., Ávr. és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) alapján Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőrzését (a továbbiakban: Intézmény) gazdálkodásának belső ellenőrzését külső szakértő szervezet végzi.

Az ellenőrző szerv:

SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt.
1135. Budapest, Mór u. 2-4.

Az ellenőrzendő szerv:

Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal

A vizsgálatot végző ellenőr:

Nagyné Véber Györgyi, regisztrációs szám: 5113117 megbízólevél száma:

Az ellenőrzés tárgya:

Az Állami Számvevőszék által lefolytatott ellenőrzést követő időszakban elkészített dokumentumok, nyilvántartások, egyéb intézkedések jogszabályoknak való megfelelőségének ellenőrzése.

Az ellenőrzés típusa:

A szabályszerűségi ellenőrzés keretében dokumentumokon alapuló, a rendszerellenőrzés keretében dokumentumokon alapuló szűrőpróbaszerű, utólagos ellenőrzés.

Az ellenőrzött időszak

2014. év

Az ellenőrzés tervezett időtartama:

2014. november 12-22.

A jelentés elkészítésének határideje:

2014. 11. 30.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az Intézmény az ÁSZ ellenőrzés nyomán milyen intézkedéseket tett, az ÁSZ által feltárt hibákat kijavította-e, megtette- a szükséges intézkedéseket arra vonatkozóan, hogy a jövőben ne következzenek be hasonló hibák.

Vezetői összefoglaló

A vizsgálat során felmértük és értékeltük, hogy a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) ÁSZ ellenőrzésre tett intézkedésének végrehajtását. Az elvégzett ellenőrzés elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a következők:

- A hatályos gazdálkodási szabályzat megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A gazdálkodási jogkörök gyakorlóinak kinevezése a vonatkozó jogszabályi előírások szerint történt.
- A gazdálkodási jogkörök gyakorlóiról, a változásokról naprakész nyilvántartást vezetnek.
- Az ellenjegyzők és az érvényesítők az előírt pénzügyi végzettséggel rendelkeznek.
- Az összeférhetlenségi szabályokat betartják és a jogkörök gyakorlása rendszeres.
- A gazdálkodási szabályzatban megfelelően rendelkeztek a 100 000 Ft alatti gazdasági események kezeléséről.
- A kötelezettségvállalás nyilvántartás teljeskörű, tartalmazza a 100 000 Ft alatti tételeket is, de egyes esetekben előfordul, hogy a szerződésekről lemarad a pénzügyi ellenjegyzés és a kifizetésekor kerül sor a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételére.
- A megbízási díjakhoz több esetben két különböző dátumú teljesítésigazolás tartozik. Egyet a bérszámfejtéshez, egyet pedig az utaláshoz készítének. Véleményünk szerint egy gazdasági eseményt egy alkalommal kell teljesítésigazolni.
- 2014. évre a kötelezettségvállalás nyilvántartás ÁSZ által feltárt hiányosságait nagyrészt felszámolták. A pénztári utalványrendeletek adattartalma azonban a program hiányosságai miatt nem felel meg a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.
- A vagyonynyilatkozat tételi kötelezettséget a képviselőtestület bizottságának nem képviselő tagjaira is kiterjesztették, ennek megfelelően módosították az Önkormányzat SZMSZ-ét. A vagyonynyilatkozattal kapcsolatos tájékoztatót az érintetteknek kiküldték.
- A KKÖH SZMSZ-ét nem módosították. Az Ász felé tett intézkedési tervben 2014. szeptember 30-ai határidőt jelölték meg erre a feladatra. Az új testület a 2014. december 11-ei testületi ülésen tárgyalja a Csépai Kirendeltséggel történő további együttműködésről szóló előterjesztést, ezt követően kerül sor a Hivatal SZMSZ-ének módosítására.
- A 2012. évi teljesítményértékelések pótlása csak a pénzügyi osztály dolgozói vonatkozásában történt meg, a többi osztály nem készítette el.
- A határidők figyelésének rendszere központilag nem megoldott. A határidők vezetői szintű ellenőrzése nem rendszeres.
- A külső szervek által végzett ellenőrzésekről vezetnek nyilvántartást, de az intézkedésekről nem, ezért a nyilvántartását kiegészítését javasoljuk.

A megállapításokhoz, következtetésekhez kapcsolódó főbb javaslataink az alábbiak:

- Javasoljuk, hogy egy gazdasági eseményhez egy teljesítésigazolás készüljön. A megbízási díjak esetében indokolt, hogy a számfejtés előtt kiállítsák a teljesítésigazolást. Nincs olyan előírás, hogy a teljesítésigazolásnak az utalványrendeleten kell történnie. Azokban az esetekben, amikor készül külön teljesítésigazolás, nem kell az utalványrendeleten is elvégezni a szakmai teljesítésigazolást.
- Javasoljuk, hogy a jegyző intézkedjen arra vonatkozóan, hogy a 2012. évi teljesítményértékeléseket valamennyi osztály pótolja.
- Javasoljuk, hogy a határidők figyelését az iktató programmal oldják meg. A vezetői ellenőrzést rendszeresen és következetesen, munkafolyamatba építetten gyakorolják.
- A külső szervek által végzett ellenőrzésekről is és az intézkedésekről is szükséges nyilvántartást vezetni.
- Javasoljuk, hogy a programozók felé intézkedjenek annak érdekében, hogy a pénztári utalványrendeletek adattartalma megfeleljen a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.

RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. A teljesítésigazolásra jogosult személyek kijelölésére és a szakmai teljesítésigazolás gyakorlatára vonatkozó megállapítások

A Gazdálkodási Szabályzatot 2014. január 1-től léptették hatályba. A szabályzatot 2014. március 3-án módosították. A módosítás szerint a szabályzat 1.2.5 pontjától eltérően az államháztartási számvitel előírásainak jelentős változás és a programmódosítások miatt 2014. július 31-ig elfogadható, ha egy kiadási tételhez egy kézzel és egy géppel kiállított utalvány lap is kiállításra került és az utalványon kötelezően szereplő adatok a két utalványlapon együtt található meg.

A szabályzat hatálya kiterjed az Önkormányzatra, a Közös Önkormányzati Hivatalra és a hozzá rendelt önállóan működő intézményekre, Kunszentmárton Város Önkormányzat Városgondnoksága, Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ, szociális alapellátási Központ és Bölcsőde gazdálkodási jogkörök gyakorlására.

A szabályzat adattartalma megfelelő. A gazdálkodási jogkörök gyakorlóinak kinevezése a vonatkozó jogszabályi előírások szerint történt. A gazdálkodási jogkörök gyakorlóinak felelősségét, feladatait, az összeférhetetlenségi szabályokat megfelelően rendezték.

Az Ávr. 52-55. §-ai határozzák meg azt, hogy mely gazdálkodási jogköröket mely beosztású személy gyakorolhatja, illetve, ki hatalmazhatja fel a jogkörök gyakorlóit. A jogszabály szerint a kötelezettségvállaló az önkormányzat vonatkozásában a polgármester, a hivatal vonatkozásában a jegyző, az intézmények vonatkozásában pedig az intézményvezető. Az érvényesítő a gazdasági vezető, vagy az általa írásban felhatalmazott személy. A teljesítésigazolásra és utalványozásra jogosultakat a kötelezettségvállaló nevezi ki.

Az ellenjegyzőnek és az érvényesítőnek pénzügyi végzettséggel kell rendelkezni.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlóinak aláírás mintáját kifüggesztették a pénzügyön. Arról naprakész nyilvántartást vezetnek.

A 2014. jogkörgyakorlás belső ellenőrzése a 2014. évi belső ellenőrzési tervben foglaltak szerint megtörtént.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlóinak kijelölése

Kalóné Fehér Éva pénzügyi ellenjegyzésre jogosult az alábbi szervezeteknél:

- Kunszentmárton Város Önkormányzata
- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal (KKÖH)
- Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ (KMK)
- Szociális Alapellátási Központ és Bölcsőde (Alapellátási Központ)
- Kunszentmárton Város Önkormányzat Városgondnoksága (Városgondnokság)

Kunszentmárton Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzata (CNÖ)

Dobáné Szabó Julianna pénzügyi osztályvezető nevezte ki írásban, felelősségvállalási nyilatkozata van.

A kinevezés kelte 2014. 05. 05. A pénzügyi ellenjegyző egyetemi végzettséggel rendelkezik, közgazdász és mérlegképes könyvelői végzettsége is van. Az iskolai végzettsége a feladatkör ellátásához megfelelő.

Matyi Ferencné érvényesítő a Csépai Kirendeltség vonatkozásában. Kijelölő Dobáné Felelősségvállalási nyilatkozata van.

Iskolai végzettsége: mérlegképes könyvelő, ami a feladat ellátásához megfelel.

Szabóné Dr. Horváth Ilona pénzügyi ellenjegyző a KKÖH vonatkozásában, kijelölő Dobáné Felelősségvállalási nyilatkozata van. Végzettsége képesített könyvelő, ami a feladat ellátásához megfelel.

Berényi Veronika érvényesítő a Csépai Kirendeltség vonatkozásában, megbízó Dobáné. Felelősségvállalási nyilatkozata van.

Iskolai végzettsége: pénzügyi számviteli ügyintéző, ami a feladat ellátásához megfelel.

Dénesné Dombi Katalin érvényesítő a KKÖH vonatkozásában. Mérlegképes könyvelői végzettséggel rendelkezik, felelősségvállalási nyilatkozata van. Kijelölő Dobáné.

Szakmai teljesítésigazolásra jogosultak

Az Önkormányzat vonatkozásában

- Szabóné dr. Hovráth Ilona Nagy Kálmán
- Dr Hoffmann zolt
- Bocskai József
- Fazekas János

A kijelölő minden esetben a polgármester. Felelősségvállalási nyilatkozatuk van.

A KKÖH vonatkozásában

Wenner- Várkonyi Attila kijelölő dr. Hoffmann Zsolt

Alapellátási Központ vonatkozásában

Wenner- Várkonyi Attila kijelölő Balláné Veres Judit intézményvezető

KÁMK vonatkozásában

Wenner- Várkonyi Attila kijelölő dr. Pusztai Gabriella igazgató

Kötelezettségvállalók

Az Önkormányzat nevében

Fazekas János felhatalmazó a polgármester

ÁMK nevében

Wenner- Várkonyi Attila felhatalmazó dr. Pusztai Gabriella igazgató

KKÖH vonatkozásában

Wenner- Várkonyi Attila a jegyzőt érintő kifizetések vonatkozásában, felhatalmazó Dr. Hoffmann Zsolt jegyző

Dr. Péter Zuzanna aljegyző, felhatalmazó dr. Hoffmann Zsolt jegyző

Alapellátási Központ vonatkozásában

Wenner-Várkonyi Attila Balláné Veres Judit intézményvezetőt érintő kifizetések vonatkozásában felhatalmazó Balláné Veres Judit intézményvezető.

Utalványozási jogkörök gyakorlói

Önkormányzatnál

- Dr. Hoffmann Zsolt kijelölő Wenner-Várkonyi Attila
- Dobáné Szabó Julianna kijelölő Wenner-Várkonyi Attila
- Fazekas János kijelölő Wenner-Várkonyi Attila

KMK vonatkozásában

Wenner-Várkonyi Attila az igazgatót érintő kifizetések vonatkozásában kijelölő dr. Pusztai Gabriella igazgató

Városgondnokságnál

Szilágyi Zoltán kötelezettségvállaló felhatalmazó Katona Zsolt igazgató

KMK

Dezső Dóra felhatalmazó dr. Pusztai Gabriella igazgató.

Wenner-Várkonyi Attila az intézményvezetőt érintő kifizetések vonatkozásában kijelölő Katona Zsolt intézményvezető.

A kijelöléseket a jogszabályi előírások alapján megfelelőnek találtam.

2. Az Önkormányzat, a KKÖH és az intézmények gazdálkodási szabályzatának felülvizsgálata különös tekintettel a 100 ezer Ft-ot el nem érő kifizetések előzetes írásbeli kötelezettségvállalás nélküli kötelezettségvállalások nyilvántartási rendjére. A teljesítésigazolások, érvényesítésre jogosultak kijelölésének szabályszerűségének ellenőrzésére vonatkozó megállapítások

A gazdálkodási szabályzat 1.2.1. pontjában szabályozták, hogy a 100 000 Ft alatti gazdasági események pénzügyi teljesítéséhez a keletkezett fizetési kötelezettségeket a beérkezett számla, illetve bizonylat alapján kell feljegyezni és nyilvántartani a kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartásában.

A gyakorlatban is így történik SE jelzéssel látja el a program. Ha valamilyen oknál fogva nem kerül a szerződés kötelezettségvállalás nyilvántartásba, akkor a számla alapján rögzítik be.

A kötelezettségvállalás nyilvántartás adatai alapján megállapítottam, hogy az előzetes kötelezettségvállalást nem igénylő kis összegű tételeket is feljegyzik a nyilvántartásba. A

100 000 Ft alatti tételeket feljegyzik a nyilvántartásba.

3. A 2013. évi kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés, ellenjegyzés és szakmai teljesítésigazolás gyakorlatának ellenőrzése. A szerződések nyilvántartásának és a kötelezettségvállalás nyilvántartásának ellenőrzése.

2012. január 1-jétől az Ávr. 55. § (1) bekezdése alapján a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.

A 2013. évi szerződéseken a pénzügyi ellenjegyző aláírása a következő szerződéseken szerepel:

Partner	Sorszám, v dátum	Ellenjegyző
MI-Lift	2013. 03.25	Dr. Hoffmann Zsolt
Köröskert Kft	2013. 12. 13	Dobáné
Generáli	2013. 01.04	Dobáné
Emergency Kft	2013. november 4.	Nincs
Magyar Posta	1-26033	Kurucz Ádám
Imperial Tender Kft	2013.06.28	Dr. Péter Zsuzsanna
Szarvas Kontakt Kft.	2013. 06.17.	Dobáné
Szemp Air	2013. 05. 06	Dobáné
Keviterv Akva	54/4/2013	Nincs

A szerződéseken nyilvántartási szám, és kötelezettségvállalási szám nem szerepel. Az ellenjegyzések szerepelnek.

A kötelezettségvállalásra, utalványozásra, pénzügyi ellenjegyzésre, érvényesítésre, valamint teljesítésigazolásra jogosultakról naprakész nyilvántartást vezetnek, amelyen a változásokat naprakészen nyilvántartják.

A nyilvántartás következő adatokat tartalmazza: név, beosztás, hatáskör, hatáskör gyakorlójának aláírása, jogosultság kezdte és megszűnése.

A nyilvántartás adatai alapján ellenőrizhető, hogy a jogkörök gyakorlói a hatáskörüknek megfelelően és annak időbeli hatálya alatt gyakorolták-e jogkörüket.

A gazdálkodási szabályzatot minden érintett megismerte és ezt aláírásával igazolta a szabályzat mellékletét képező megismerési nyilatkozaton.

A kötelezettségváll 2013. évi gyakorlata

2013. bank 02. havi

Sorszám	Köt. sorszám	Váll	Telj. Ig	érvényesítő	utalványozó	megjegyzés
UTB1300314	Nem szerepel	Wenner-Várkonyi Attila		Dobáné	Wenner-Várkonyi Attila	megfelelő
UTB1300313	2012/000262	Wenner-		Dobáné	Wenner-	megfelelő

		Várkonyi Attila		Várkonyi Attila	
02.28	Nincs	Wenner-Várkonyi Attila	Dobáné	Wenner-Várkonyi Attila	megfelelő
UTB1300306	2013/3	Wenner-Várkonyi Attila	Dobáné	Wenner-Várkonyi Attila	megfelelő
UTB1300290	Nincs	Czuczi Mihály	Dobáné	Czuczi Mihály	megfelelő
UTB1300282	Nincs	Szabóné	Dobáné	Wenner-Várkonyi Attila	megfelelő

A 02. 28-ai sorszám nélküli utalványrendeleten nem szerepel a főkönyvi számok kijelölése.

A kötelezettségvállalást a főkönyvi nyilvántartásba nem vették 2013 évben az Önkormányzat vonatkozásában. A program generált kötelezettségvállalás sorszámot, de főkönyvre nem könyvelték, nyilvántartást nem vezettek róla. 2014. évre kialakították a nyilvántartást, illetve a főkönyvi könyvelésben rögzítik a kötelezettségvállalásokat.

Több esetben két utalványrendeletet csatoltak a számlákhoz, egyiken szerepelnek az aláírások, a másikon pedig a főkönyvi számlaszámok és az utalványrendelet sorszáma. A program nem működött megfelelően az év elején azért volt szükség erre a megoldásra.

Novemberi bank ellenőrzésével kapcsolatos megállapítások

Sorszám	Telj. Ig	érvényesítő	utalványozó	Megjegyzés
VTS1003580	Wenner-Várkonyi Attila	Dobáné	Wenner-Várkonyi Attila	Megfelelő
UTS1303354	Czuczi Mihály	Dobáné	Czuczi Mihály	Megfelelő
216/2013 bank sorszám nincs	Szabóné	Kurucz Ádám	Czuczi Mihály	Megfelelő
VTS303807	Wenner-Várkonyi Attila	Dobáné	Wenner-Várkonyi Attila	Megfelelő
216/2013 bank sorszám nincs	Szabóné	Kurucz Ádám	Czuczi Mihály	Megfelelő
UTS1303481	Czuczi Mihály	Dobáné	Czuczi Mihály	Megfelelő

A november, december havi utalványokon már szerepelnek a főkönyvi számlaszámok.

Az aláírási jogköröket 2013. évben is rendszeresen gyakorolták és a megbízásnak megfelelően.

Pénztár ellenőrzése

Sorszám	Telj. Ig	érvényesítő	utalványozó	Megjegyzés
K-100299	Bocskai József	Kurucz Ádám	Czuczi Mihály	
K-100300	Nagy Kálmán	Dobáné	Czuczi Mihály	Megfelelő
K-100301	Wenner-Várkonyi	Dobáné	Wenner-Várkonyi	Megfelelő

	Attila		Attila	
K-100273	Czuczi Mihály	Dobáné	Czuczi Mihály	Megfelelő
K-100275	Wenner-Várkonyi Attila	Dobáné	Wenner-Várkonyi Attila	Megfelelő
K-100235	Bocskai József	Kurucz Ádám	Czuczi Mihály	Megfelelő
K-100236	Bocskai József	Kurucz Ádám	Czuczi Mihály	

Megbízási szerződések ellenőrzése

Bíróné Kiss Andrea megbízási szerződését 2013. november 11-én kötötték. A megbízó Czuczi Mihály polgármester volt. A számfejtést 2013. 12. 10-én végezték el. A teljesítésigazolást 2013. november 28-án írta alá Czuczi Mihály polgármester

A kiadási utalványt 2013. 02. 10-én írta alá Czuczi Mihály szakmai teljesítésigazolóként és Kurucz Ádám érvényesítőként, Czuczi Mihály utalványozóként.

Bakos Judit megbízási szerződését Czuczi Mihály írta alá november 11-én, a teljesítés igazolást november 25-én Czuczi Mihály írta alá, a számfejtés december 10-én történt. A kifizetési utalványrendeletet december 10-én teljesítés igazolóként aláírta Czuczi Mihály, érvényesítő Kurucz Ádám, utalványozó Csuczi Mihály mindhárman dec. 10-én írtak alá. Ehhez a megbízáshoz két különböző dátumú teljesítésigazolás tartozik.

Hasonló eljárást alkalmaztak Győri Ágnes december 10-én és Teski Attila november 23-án teljesített megbízási díj kifizetésekor.

Megbízási díj Karai Andrásné 2013. 05. 22-ei kifizetése: Kiadási utalvány aláírása 05. 22-én történt, szakmai teljesítésigazoló Czuczi Mihály, érvényesítő, Dobáné, utalványozó Czuczi Mihály, a bérszámfejtés 2013. 05. 22-én történt. Egy napon történt a kifizetés is és a bérszámfejtés is és a teljesítésigazolás is. Ezzel kapcsolatban kifogást nem teszek.

Karai Andrásné 05. 08-ai kifizetésével kapcsolatos megállapítások.

A kiadási utalványon szakmai teljesítésigazoló Czuczi Mihály, érvényesítő Dobáné, utalványozó Czuczi Mihály 05. 08-án történt. A pénztárbizonylatra kellene utalványozni, de külön utalványlapon utalványoztak még 2013. évben.

Schneider Krisztina megbízási szerződésével kapcsolatos megállapítások: A megbízás 2013. 04. 02-ra szól. A szerződés kelte 2013. márc. 29. bérszámfejtés május 7-én történt, a kifizetés 05. 09-én. A kiadási utalványon 05. 09-ével aláírt szakmai teljesítésigazolóként Czuczi Mihály, érvényesítő Dobáné, utalványozó Czuczi Mihály. A szakmai teljesítésigazolás március 30-án történt Czuczi Mihály írta alá. Ebben az esetben is két teljesítésigazolás történt két különböző dátummal, ami nem helyes.

Az Ász ellenőrzés megállapításai és a belső ellenőrzés megállapításai alapján javaslok a szakmai teljesítésigazolás gyakorlatát szervezzék át. Nincs olyan jogszabályi előírás, ami szerint a teljesítésigazoló köteles az utalványrendeleten gyakorolni a jogkörét. A bérszámfejtéshez valóban szükséges annak igazolása, hogy a megbízás tárgyát képező feladatot a megbízott elvégezte, ezért ilyen esetben a számfejtést megelőzően kell a teljesítés igazolónak aláírni. Az ő aláírása, igazolása lesz a számfejtés alapja. Ilyen esetben viszont a kifizetés mellé kellene rakni a bérszámfejtést is és a szakmai igazolást is, és nem kellene még egyszer aláírni az utalványozónak az utalványlapon.

2013. évi szerződések nyilvántartása

A szerződéseket időrendben dossziékban lefűzve tárolták. A szerződéseket nem sorszámozták

be és nem szerepel rajtuk a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát. Ez a gyakorlat nem felel meg a jogszabályi előírásoknak, de 2014. évre már megoldották, hogy a szerződéseken rajta legyen a kötelezettségvállalás nyilvántartási szám.

2013. évben az Önkormányzat vonatkozásában nem vezették a kötelezettségvállalás nyilvántartást, ill. a 0-s számlaosztályba nem vezették fel a kötelezettségvállalásokat, sem a 100 000 Ft felettieket, sem az alattiakat. 2014. évre már vezetik mindkét esetben a nyilvántartást is és a 0-s számlaosztályt is.

4. Az Önkormányzat SZMSZ-ének felülvizsgálata a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség szempontjából és a vagyonyilatkozat tételi kötelezettség teljesítésének, nyilvántartásának ellenőrzése. A 2012. évi teljesítményértékelések pótlásának ellenőrzése. A KKÖH SZMSZ-ének módosítása az Ávr. 13. §-ának megfelelően.

Az ÁSZ ellenőrzése során megállapította, hogy a Vagyonyilatkozat-tételről szóló tv. 3. § (3) e) pontjában foglaltak ellenére a Képviselő-testület bizottságának nem helyi önkormányzati képviselő tagjai a vagyonyilatkozat tételi kötelezettségüknek 2012. évben nem tettek eleget és a ezen személyek nem kaptak tájékoztatást a vagyonyilatkozat tételi kötelezettségükről.

Az Önkormányzat Képviselő testületének SZMSZ-ét a 20/2014. (X.22.) Önkormányzati rendelettel módosították. A vagyonyilatkozat tételi kötelezettségeket a képviselő és a képviselőtestület bizottságának nem képviselő tagjára is kiterjesztették, a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettséget a megbízólevél átvételéről, majd ezt követően minden év január 1-jétől kötelesek teljesíteni. A vagyonyilatkozathoz csatolni kell a kötelezettel közös háztartásban élő házastárs, élettárs és gyermekének a vagyonyilatkozatát.

A helyi önkormányzati választást követően október 16-én tájékoztatott adott ki a képviselők és a bizottsági tagok részére a vagyonyilatkozat tételi kötelezettségről. A képviselőknek és a testület nem képviselő bizottsági tagjainak a megbízó levelük átvételétől számított 30 napon belül kell először a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségnek eleget tenni. A képviselő testület nem bizottsági külső tagjait, 8 főt az október 22-én megtartott alakuló ülésen választották meg, így a vagyonyilatkozat-tételre rendelkezésre álló idő az ellenőrzés időpontjában még nem telt le.

A tájékoztatóban az összeférhetlenségi eljárásról, az összeférhetlenségi szabályokról, a méltatlansági eljárásról, valamint a vagyonyilatkozat-tételi eljárásról tájékoztatták a képviselőket az Mőtv. Vonatkozó rendelkezései alapján. A vagyonyilatkozat tétellel érintett képviselőktől és hozzátartozóiktól felhatalmazást kértek személyes adataik kezelésére.

Javasolom, hogy a képviselő testület nem bizottsági tagjaitól is szerezzék be a személyes adataik kezelésére vonatkozó felhatalmazást.

Azokról a képviselőkről, akik már korábban is képviselők voltak és van vagyonyilatkozatuk, vezetnek nyilvántartást, amely tartalmazza a sorszámot, iktatószámot, nevet, azt, hogy a képviselő tett vagyonyilatkozatot, illetve adott felhatalmazást az adatkezelésre, továbbá, hogy hány hozzátartozója adott vagyonyilatkozatot, illetve felhatalmazást.

A vagyonyilatkozatot a személyzetis kezeli. A ciklus lejártát követően, illetve az újraválasztott képviselők esetében, amikor leadja az új vagyonyilatkozatot, akkor visszakapja a régit.

A vagyonyilatkozatok átadás, átvételét dokumentálni szükséges.

A vagyonyilatkozat-tétel ÁSZ ellenőrzési jelentésben foglalt hiányosságait felszámolták, a szükséges intézkedéseket megtették.

A KKÖH SZMSZ-ét nem módosították. Az Ász felé tett intézkedési tervben 2014. szeptember 30-ai határidőt jelöltek meg erre a feladatra. Az önkormányzati választások október 12-én voltak. Az új testületnek kell döntést hoznia arról, hogy a Csépai Kirendeltséggel a jövőbeni együttműködés milyen keretek és feltételek mellett történjen. Ennek a döntésnek a meghozataláig nem célszerű a Közös Önkormányzati Hivatal SZMSZ-ét módosítani, mivel ez a kérdéskör alapjaiban érinti a KKÖH SZMSZ-ét. Az ÁSZ felé tett intézkedési tervben foglalt határidő megválasztása nem volt szerencsés.

Az aljegyző tájékoztatása szerint a 2014. december 11-ei testületi ülésre viszik be a Csépai Kirendeltséggel történő további együttműködésről szóló előterjesztést, ezt követően kerül sor a Hivatal SZMSZ-ének módosítására.

Teljesítményértékelések pótlása

Az ÁSZ ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy 2012. évben a teljesítményértékelések elmaradtak. A hiányosság megszüntetésére az ÁSZ felé küldött intézkedési tervben 2014. szeptember 30-ig írták elő a teljesítményértékelések pótlását. A feladat ellátásért felelősnek a jegyzőt nevezték meg.

2012. évben a kiemelt célokat meghatározták, azokat a dolgozók 2012. február 16-án átvették. Az értékelés azonban elmaradt, ezt az ÁSZ vizsgálat tárta fel. Ezt pótolták 2014. 09. 10-én.

A teljesítménykövetelmények értékelését Fehér Éva, Szabó Péter Pál, Dénesné Dombi Katalin, Kardos Istvánné, Füzesi Pálné és Tóth Csabáné vonatkozásában elkészítették. Az osztályvezető Dr. Hoffmann Zsolt jegyző és az érintett köztisztviselő aláírták.

A pénzügyi osztályon dolgozók vonatkozásában ellenőriztük.

Az intézkedési tervben foglalt teljesítményértékelési feladatot csak a pénzügyi osztály végezte el, a többi osztály nem.

A belső kontrollok (munkafolyamatba épített vezetői ellenőrzés) működésének hiányosságaira utal, hogy az intézkedési tervben foglalt feladatok nem valósultak meg maradéktalanul és ezek számonkérése, ellenőrzése elmaradt. A belső ellenőrzés utólagos ellenőrzése nem tudja pótolni, vagy helyettesíteni a vezetői ellenőrzést.

3. Az információ és kommunikáció rendszer működtetésének ellenőrzése.

A Hivatal Bizonylati rendje 2012. április 1-jétől hatályos, felülvizsgálat alatt van. A bizonylati album is 2012. évben készült, a felülvizsgálata, aktualizálása folyamatban van. Az intézményeknél felméri a ténylegesen használt bizonylatokat és annak alapján hajtják végre a szükséges módosításokat.

Az iktatórendszer képes az ügyintézői határidők kezelésére, de azokat nem rögzítik a programban. A határidők figyelésének hivatali szintű nyilvántartását nem oldották meg. Az ügyintézők, illetve az osztályvezetők saját rendszert alakítottak ki, pl. füzetben vezetnek a határidőket.

Az ÁSZ intézkedési tervben foglalt határidők vezetői szintű ellenőrzése sem történt meg.

Javasolom, hogy a jegyző gondoskodjon az ügyintézési határidők figyeléséről, a vezetői ellenőrzés keretében számoltassa be a vezetőket, pl. vezetői értekezletek keretében és legyen erről feljegyzés, dokumentáció.

Javasoljuk a jegyzőnek, hogy hívja fel az intézményvezetőket, kötelezettségvállalók figyelmét arra, hogy a szerződéseket ellenjegyzésre adja le a pénzügyi osztálynak. Ahol gondoskodnak a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételéről.

Abban az esetben, ha a pénzügyi osztályra nem kerülnek le a szerződések, akkor nem lehet

teljesíteni az Ávr. előírását, miszerint írásbeli kötelezettségvállalást meg kell előznie a pénzügyi ellenjegyzésnek, másrészt a köt. Váll eredeti dokumentum alapján nem tudják a kötelezettségvállalást rögzíteni. Ilyen esetben a pénzügyi kiegyenlítéskor lehet csak kötelezettségvállalás nyilvántartásba venni a tételt, ami csak a 100 000 Ft alatti előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő tételeknél megengedett.

6. A Bkr. 10. §-a alapján kialakították-e és vezetik-e a külső szervek által végzett ellenőrzésekről, az ellenőrzések megállapításainak hasznosítására hozott intézkedési tervről és annak megvalósításáról szóló nyilvántartást.

Az ÁSZ ellenőrzése során hiányosságként tárta fel, hogy nem vezetnek nyilvántartást a külső szervek által végzett ellenőrzésekről, az ellenőrzések megállapításainak hasznosítására hozott intézkedési tervről és annak megvalósításáról.

A külső szervek által végzett ellenőrzésekről vezetnek nyilvántartást hiányossága, hogy nem vezetnek az intézkedéseket.

A Bkr. 14. § (1) bekezdése alapján A költségvetési szerv vezetője (a Hivatal vonatkozásában a jegyző) gondoskodik a külső ellenőrzések koordinációjáról és éves bontásban nyilvántartást vezet a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról a 47. § (2) bekezdése szerinti tartalommal. A költségvetési szerv vezetője ezen feladatot átruházhatja bármely szervezeti egység vezetője részére.

(2) Az irányított költségvetési szerv vezetője az (1) bekezdésben meghatározott nyilvántartás alapján a tárgyévet követő év január 31-ig beszámol a fejezetet irányító költségvetési szerv vezetőjének és a fejezetet irányító szerv belső ellenőrzési vezetőjének.

A Bkr. 47. § (2) bekezdése szerint a (1) bekezdésben meghatározott nyilvántartásnak - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével - tartalmaznia kell az ellenőrzési jelentésben szereplő javaslatot, az elfogadott intézkedési tervet, az intézkedési terv alapján végrehajtott intézkedések rövid leírását, és a végre nem hajtott intézkedések okát.

Javaslom, hogy a hivatkozott jogszabályi előírásoknak megfelelő nyilvántartást alakítsanak ki és vezessenek a külső ellenőrzésekről.

Kelt, Budapest, 2014. 12.03.

Nagyné Véber Györgyi
Nagyné Véber Györgyi

belső ellenőr

