



az önkormányzatok belső kontrollrendszerének kialakítása,
valamint egyes kontrolltevékenységek és a belső
ellenőrzés működése ellenőrzéséről

2013. szeptember

[illegible]



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

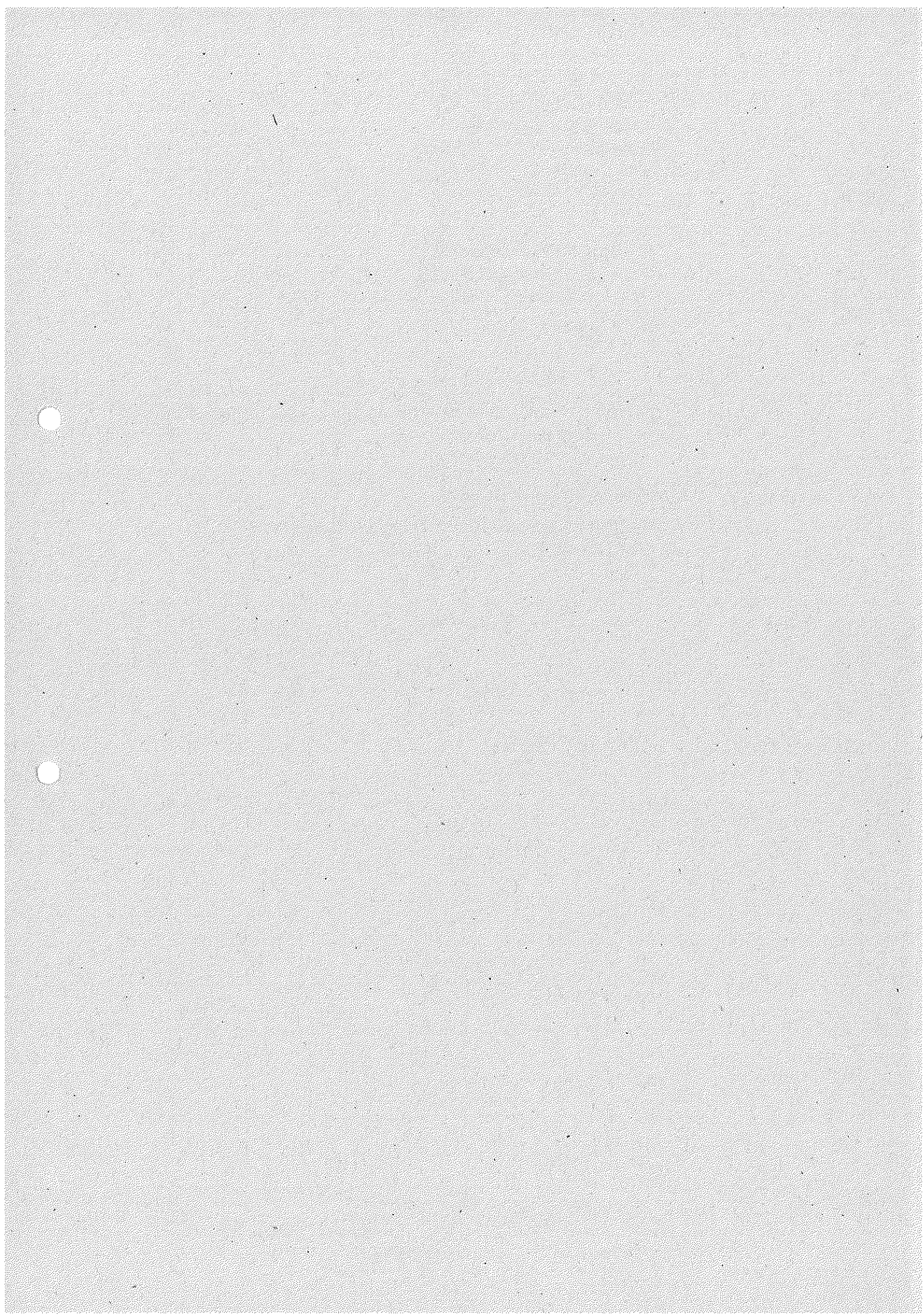
J E L E N T É S

az önkormányzatok belső kontrollrendszerének kialakítása,
valamint egyes kontrolltevékenységek és a belső
ellenőrzés működése ellenőrzéséről

13088

CSANÁDPALOTA

2013. szeptember



TARTALOMJEGYZÉK

BEVEZETÉS	5
I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK	8
II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK	15
1. Az önkormányzat belső kontrollrendszere kialakításának megfelelősége	15
1.1. A kontrollkörnyezet kialakítása	15
1.2. A kockázatkezelési rendszer kialakítása	16
1.3. A kontrolltevékenységek kialakítása	16
1.4. Az információs és kommunikációs rendszer kialakítása	17
1.5. A monitoring rendszer kialakítása	18
2. A pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő belső kontrollok (szakmai teljesítésigazolás és utalvány ellenjegyzés) működése	18
3. A belső ellenőrzés szervezeti keretei és működése	21
 MELLÉKLETEK	
1. számú Az észrevételt tartalmazó polgármesteri levél	
2. számú Az észrevételre vonatkozó elnöki válaszlevél	
 FÜGGELÉKEK	
1. számú Értelmező szótár	
2. számú A belső kontrollrendszer kialakítása, a pénzügyi folyamatokban kulcssze- repet betöltő szakmai teljesítésigazolás és utalvány ellenjegyzés kontrollok működése, valamint a belső ellenőrzés működése értékelésénél alkalma- zott minősítési szempontok	

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

Törvények:

ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről
Avtv.	1992. évi LXIII. törvény a személyes adatok védelméről és a közérdekű adatok nyilvánosságáról (hatálytalan: 2012. január 1-jétől)
Htv.	1991. évi XX. törvény a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről
Info tv.	2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról (hatályos 2012. január 1-jétől)
Mötv.	2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (hatályos 2012. január 1-jétől)
Ötv.	1990. évi LXV. törvény a helyi önkormányzatokról
régi Áht.	1992. évi XXXVIII. törvény az államháztartásról (hatálytalan 2012. január 1-jétől)
Számv. tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről
Tvtv.	1996. évi XXXI. törvény a tűz elleni védekezésről, a műszaki mentésről és a tűzoltóságról
új Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (hatályos 2012. január 1-jétől)

Rendeletek, határozatok

Áhsz.	249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól
Ámr.	292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet az államháztartás működési rendjéről (hatálytalan 2012. január 1-jétől)
Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (hatályos 2012. január 1-jétől)
Ber.	193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről (hatálytalan 2012. január 1-jétől)
Bkř.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (hatályos 2012. január 1-jétől)

Szórővidítések

ÁSZ	Állami Számvevőszék
Belső ellenőrzési kézikönyv	Makóı Kistérség Belső Ellenőrzési Kézikönyv (hatályos 2009. szeptember 21-étől)
Belső Kontroll Kézikönyv	Az Ámr. 155. § (1) bekezdése, valamint az államháztartási belső kontroll standardokról szóló 1/2009. (IX. 11.) PM irányelv egységes értelmezése érdekében az államháztartásért felelős miniszter által 2010. évben kiadott Belső Kontroll Kézikönyv

FEUVE	Folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés
gazdálkodási jogkörök szabályzata	Csanádpalota Város Önkormányzatának Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata (hatályos 2010. november 1-jétől)
Hivatal	Csanádpalotai Közös Önkormányzati Hivatal (2013. március 1-jétől)
hivatali SZMSZ	Csanádpalota Város Önkormányzata Polgármesteri Hivatalának Szervezeti és Működési Szabályzata (hatályos 2010. január 1-jétől)
informatikai biztonsági szabályzat	Csanádpalota Nagyközségi Önkormányzat Polgármesteri Hivatala Adatvédelmi és Számítástechnikai Szabályzat (hatályos 2006. január 1-jétől)
iratkezelési szabályzat	Csanádpalota Nagyközség és Nagylak Község Egyedi Iratkezelési Szabályzata (hatályos 2009. július 1-jétől)
jegyző	Csanádpalota Város Önkormányzatának jegyzője
Képviselő-testület	Csanádpalota Város Önkormányzatának Képviselő-testülete
kockázatkezelési szabályzat	Csanádpalota Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala Kockázatkezelési Szabályzata
Önkormányzat	Csanádpalota Város Önkormányzata
polgármester	Csanádpalota Város Önkormányzatának polgármestere
Polgármesteri Hivatal	Csanádpalota Város Önkormányzatának Polgármesteri Hivatala (2013. február 28-áig)
számlarend	Csanádpalota Város Önkormányzatának Polgármesteri Hivatala Számlarendje (hatályos 2010. január 1-jétől)
Társulás	Makói Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása

JELENTÉS

az önkormányzatok belső kontrollrendszerének kialakítása, valamint egyes kontrolltevékenységek és a belső ellenőrzés működése ellenőrzéséről

CSANÁDPALOTA

BEVEZETÉS

A belső kontrollrendszer kialakítását, működtetését és fejlesztését a régi Áht. és az új Áht. is előírja. Ennek megvalósításáért a költségvetési szerv vezetője felel. A belső kontrollrendszer azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szervek működésük és gazdálkodásuk során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre, teljesítsék elszámolási kötelezettségeiket és megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, a károktól és a nem rendeltetésszerű használatától. A belső kontrollrendszer magában foglalja mindazon szabályokat, eljárásokat, gyakorlati módszereket és szervezeti struktúrákat, kockázatkezelési technikákat, kontrolltevékenységeket, amelyek segítséget nyújtanak a szervezetnek céljai eléréséhez.

Az ÁSZ a 2011–2015. évekre szóló stratégiájában hangsúlyos szerepet szánt annak, hogy szilárd szakmai alapon álló, értékteremtő ellenőrzéseivel előmozdítsa a közpénzügyek átláthatóságát, rendezettségét. A számvevőszéki ellenőrzés nemzetközi alapelvei is rögzítik, hogy a megfelelő belső kontrollrendszer minimálisra csökkenti a hibák és szabálytalanságok kockázatát.

Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy az Önkormányzat a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakította-e ki a belső kontrollrendszert; a gazdálkodás folyamatában kulcsszerepet betöltő szakmai teljesítésigazolás és az utalvány ellenjegyzés kontrolltevékenységeit megfelelően működtette-e; biztosította-e a belső ellenőrzés szabályos és eredményes működését.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés jogszabályi alapja: az ÁSZ tv. 5. § (2) és (6) bekezdései

Az ellenőrzött szervezet: az Önkormányzat

Az ellenőrzött időszak: a belső kontrollrendszer kialakításának megfelelőségét a 2011. évre vonatkozóan értékeltük. A kontrolltevékenységek működésének megfelelőségét a 2011. január 1-je és december 31-e, míg a belső ellenőrzés működésének szabályosságát és eredményességét a 2009. január 1-je és

2011. december 31-e közötti időszakot figyelembe véve értékeltük. A helyszíni ellenőrzés lezárásáig a helyi szabályozás változásait nyomon követtük.

Az ellenőrzés szakmai módszertana az ÁSZ hivatalos honlapján (www.asz.hu) közzétett szakmai szabályokon alapult, amely a Legfőbb Ellenőrző Intézmények Nemzetközi Szervezete (INTOSAI) által kiadott nemzetközi standardok (ISSAI) figyelembevételével készült.

A belső kontrollrendszer kialakításának ellenőrzése során értékeltük a kontrollkörnyezet, a kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer, valamint a monitoring rendszer szabályozottságának megfelelőségét.

Értéktük a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő szakmai teljesítésigazolás és utalvány ellenjegyzés kontrollok működésének megfelelőségét az államháztartáson kívülre teljesített működési és felhalmozási célú pénzeszközátadásoknál, az állományba nem tartozók megbízási díjainál, továbbá a külső szolgáltatók által végzett karbantartási, kisjavítási munkákkal kapcsolatos kifizetéseknél. Az egyszerű véletlen mintavétellel kiválasztott tételek ellenőrzését többlépcsős megfelelőségi tesztek útján addig végeztük, amíg elegendő és megfelelő bizonyítékot szereztünk a vizsgált folyamatok kulcskontrolljai működésének megfelelő vagy nem megfelelő voltáról. Értéktük az Önkormányzatnál a belső ellenőrzés működésének szabályosságát és eredményességét. Az ÁSZ a 2007–2010. években az Önkormányzatnál átfogó ellenőrzést nem végzett.

A fogalmak magyarázatát az 1. számú függelék, az ellenőrzés egyes területeinek értékelésénél alkalmazott egységes minősítési szempontokat a 2. számú függelék tartalmazza.

Az ellenőrzés lefolytatásához az Önkormányzat a munkalapok és a tanúsítvány elektronikus kitöltésével, valamint a megjelölt dokumentumok elektronikus megküldésével szolgáltatott adatokat. A munkalapokon szerepeltetett adatok, információk ellenőrzése és szükség szerinti javítása a helyszíni ellenőrzés keretében történt.

Az ÁSZ az ellenőrzés megállapításait az ellenőrzött időszakban hatályos, az intézkedést igénylő megállapításokra tett javaslatokat a jelenleg hatályos jogszabályok alapján fogalmazta meg.

Az Ász tv. 29. § (1) bekezdése szerint a jelentéstervezetet megküldtük a polgármester részére, aki az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdésében foglalt észrevételezési joggal élt, a jelentéstervezetre észrevételt tett. Az ÁSZ tv. 29. § (3) bekezdésében előírtaknak megfelelően a figyelembe nem vett észrevételeket és annak indokairól szóló tájékoztatást a jelentés tartalmazza (2. számú melléklet).

Csanádpalota város állandó lakosainak száma 2011. január 1-jén 3093 fő volt. Az Önkormányzat hét tagú Képviselő-testületének munkáját kettő állandó bizottság segítette. Az Önkormányzat az önállóan működő és gazdálkodó Polgármesteri Hivatalon felül négy önállóan működő intézménnyel látta el feladatát. Az Önkormányzat többségi tulajdoni hányadú gazdasági társasággal nem rendelkezett.

A polgármester a 2006. évi önkormányzati választások óta tölti be tisztségét. A jegyző 1997. augusztus 1-jétől látja el feladatait.

A Polgármesteri Hivatal szervezete a Mötv. 85. § (1) és 146. § (2) bekezdésére tekintettel 2013. március 1-jétől kezdődően Csanádpalota város és Nagylak község önkormányzatainak részvételével Csanádpalotai Közös Önkormányzati Hivatallá alakult át, amelynek székhelye Csanádpalota.

A Hivatal három szervezeti egységre tagolódott, a foglalkoztatott köztisztviselők száma 2011. január 1-jén 18 fő volt.

Az Önkormányzat a 2011. évi költségvetési beszámolója szerint 799 053 ezer Ft költségvetési bevételt ért el, valamint 796 145 ezer Ft költségvetési kiadást teljesített. A 2011. december 31-i könyvviteli mérleg szerint 1 618 087 ezer Ft értékű eszközvagyonnal rendelkezett, 11 062 ezer Ft hosszú lejáratú, 92 345 ezer Ft rövid lejáratú kötelezettsége volt.

I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

A **belső kontrollrendszeren** belül 2011-ben a Polgármesteri Hivatalban a kontrollkörnyezet, a kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer, valamint a monitoring rendszer kialakítását külön-külön és összesítve is értékeltük. A belső kontrollrendszer kialakítása az összesített értékelés alapján nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Az egyes területek kialakításának értékelését az alábbiakban részletezzük.

A **kontrollkörnyezet** kialakítása megfelelt a jogszabályi követelményeknek, mert a Képviselő-testület elfogadta az Önkormányzat gazdasági programját, a jegyző elkészítette a gazdálkodást érintő legfontosabb szabályzatokat. A kontrollkörnyezet kialakítása annak ellenére megfelelő volt, hogy a jegyző az Ámr.-ben¹ foglaltak ellenére a hivatali SZMSZ-ben nem rögzítette valamennyi nevesített munkakörhöz tartozó feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét és az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat; továbbá gazdasági vezetőnek olyan személyt nevezett ki, aki nem rendelkezett az Ámr.-ben előírt végzettséggel.

A **kockázatkezelési rendszer** kialakítása nem volt megfelelő, mert a jegyző – a régi Áht.-ban² és az Ámr.-ben előírtak ellenére – nem határozta meg az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedések megtételének módját.

A **kontrolltevékenységek** kialakítása a jogszabályi követelményeknek részben felelt meg. A jegyző – a régi Áht. előírása ellenére – nem határozta meg a pénzügyi döntések – köztük a beszerzési folyamat – dokumentumainak elkészítésével kapcsolatban a FEUVE feladatait. A jegyző az Ámr. előírásait nem tartotta be, mert nem alakította ki a Polgármesteri Hivatal tevékenységeire vonatkozó beszámolási eljárásokat, a kötelezettségvállalás és az utalvány ellenjegyzésére írásban kijelölt személy nem rendelkezett az előírt szakmai képesítéssel, továbbá nem szabályozta a szakmai teljesítésigazolás gyakorlásának eljárási és dokumentációs részletszabályait.

Az **információs és kommunikációs rendszer** kialakítása részben volt megfelelő, mert a jegyző – az Avtv.³ előírása ellenére – az adatbiztonság érvényre juttatásához szükséges intézkedéseket hiányosan tette meg.

A **monitoring rendszer** kialakítása a jogszabályi előírásoknak nem felelt meg, mert a jegyző – a régi Áht.-ban és az Ámr.-ben foglalt előírások ellenére – az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon

¹ 2012. január 1-jétől Ávr.

² 2012. január 1-jétől új Áht.

³ 2012. január 1-jétől Info tv.

követésből álló, a Polgármesteri Hivatal tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer szabályait nem határozta meg.

A belső kontrollrendszer nem megfelelő kialakítása kockázatot jelent az Önkormányzat tevékenységeinek szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásában.

A Polgármesteri Hivatalban a 2011. évben az államháztartáson kívülre történő működési és felhalmozási célú pénzeszköztátadásokkal, az állományba nem tartozók megbízási díjaival, valamint a külső szolgáltatók által végzett karbantartással, kisjavítással kapcsolatos kifizetések során – összefoglalóan értékelve – **a kulcskontrollok működésének megfeleltetése** gyenge volt. A szakmai teljesítésigazolást az államháztartáson kívülre történő működési és felhalmozási célú pénzeszköztátadásokkal, az állományba nem tartozók megbízási díjaival és a külső szolgáltatók által végzett karbantartással, kisjavítással kapcsolatos kifizetések esetében – a régi Áht.-ban és az Ámr.-ben előírtak ellenére – nem végezték el, illetve a szakmai teljesítésigazolás nem szabályszerűen történt.

Az utalványok ellenjegyzője az Ámr.-ben foglalt ellenőrzési feladatait – a szakmai teljesítésigazolás, illetve a szabályszerűen végzett szakmai teljesítésigazolás vagy az érvényesítés dátumának hiányában – nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően végezte. A régi Áht. és az Ámr. gazdálkodásra – közöttük az előzetes írásbeli kötelezettségvállalásra, a jogosult általi ellenjegyzést követő kötelezettségvállalásra, a kötelezettségvállalások nyilvántartására, az utalványon a kötelezettségvállalás nyilvántartási számának feltüntetésére, a megfelelő szakmai végzettségre – vonatkozó szabályai betartásának hiánya ellenére az utalványokat ellenjegyezték. A népszámláláshoz tartozó megbízási díjak kifizetéséhez kapcsolódóan a kötelezettségvállaló és az utalvány ellenjegyzője is a jegyző volt, ami nem felelt meg az Ámr.-ben foglalt – összeférhetlenségre vonatkozó – előírásoknak.

Az ellenőrzött kifizetésekkel összefüggésben a rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján jogosulatlan kifizetést nem tárt fel az ellenőrzés, azonban a gazdálkodásban kulcsszerepet betöltő kontrollok jogszabályi előírásoknak nem megfelelő, gyenge működése miatt fennáll a hibák bekövetkezésének lehetősége. A kiválasztott kulcskontrollok az integritás szempontjából lényeges csalás és korrupciós kockázatok megelőzésében, illetve feltárásában is hangsúlyos szerepet játszanak, így hatékonyabbá és eredményesebbé válhat a korrupció elleni fellépés. A nem megfelelően szabályozott és működtetett belső kontrollok korrupciós kockázatot hordoznak.

Az Önkormányzat a belső ellenőrzési feladatokat a Társulás útján látta el. Az Önkormányzatnál a 2009-2011. években **a belső ellenőrzés kialakítása** és működése összességében jól megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A jegyző írásos véleményének figyelembevételével készített és szabályszerűen jóváhagyott éves ellenőrzési tervek, valamint ellenőrzési programok alapján végezték az ellenőrzéseket, azokról a Ber.⁴-ben előírt tartalmú jelentések készültek. A jelentések megállapításai és javaslatai alapján intézkedési tervet készítettek. A belső

⁴ 2012. január 1-jétől Bkr.

ellenőrzési vezető nyilvántartást vezetett az elvégzett ellenőrzésekről és a javasolt intézkedésekről.

Az Önkormányzatnál a 2009-2011. években **a belső ellenőrzés működése** – a 2. számú függelékben részletezett kritériumrendszer alapján végzett értékelés szerint – **nem volt eredményes** annak ellenére, hogy a belső ellenőrzés szabályozása és működése az összegző értékelés alapján az ellenőrzött időszak egészét tekintve a jogszabályi előírásoknak jól megfelelt. A belső ellenőrzés működése azért nem volt eredményes, mert az elvégzett belső ellenőrzések során – a belső kontrollrendszer kialakítása szabályozottságának, valamint a gazdálkodói jogkörök gyakorlásához kapcsolódó, a pénzkezeléssel és a vagyongazdálkodással kapcsolatos belső kontrollok működésének ellenőrzésénél – nem tárták fel teljes körűen a belső kontrollok kialakításának és működésének hiányosságait, továbbá mert a belső ellenőrzés által tett javaslatot a jegyző nem hasznosította. Mindezek hozzájárultak a számvetőségi ellenőrzés során is feltárt szabályozási hiányosságok, hibák ismétlődéséhez.

Az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglaltak értelmében az ellenőrzött szervezet vezetője köteles a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet összeállítani, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül az ÁSZ részére megküldeni. Amennyiben az intézkedési tervet határidőre nem küldi meg a szervezet, vagy az – az ÁSZ tv. 33. § (2) bekezdésében foglalt póthatáridő eltelte ellenére – továbbra sem elfogadható, az ÁSZ elnöke a hivatkozott törvény 33. § (3) bekezdés a–b) pontjaiban foglaltakat érvényesítheti.

Az ellenőrzés intézkedést igénylő megállapításai és javaslatai:

a polgármesternek

1. A külső szolgáltatók által végzett karbantartás, kisjavítás egyes kifizetéseivel kapcsolatos kötelezettségvállalásokra – a régi Áht. 100/C. § (3) bekezdésében és az Ámr. 74. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére – nem írásban, az állományba nem tartozók megbízási díjaihoz kapcsolódóan pedig ellenjegyzés hiányában került sor.

Javaslat:

Intézkedjen arról, hogy az Önkormányzat nevében történő kötelezettségvállalásra az új Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően – az Ávr. 53. §-ában meghatározott kivételeket figyelembe véve – kizárólag a pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban kerüljön sor.

2. Az államháztartáson kívülre történő működési és felhalmozási célú pénzeszköztadásokkal kapcsolatos kifizetéseket megelőzően a szakmai teljesítésigazolás – a régi Áht. 100/C. § (6) bekezdésének és az Ámr. 76. § (1) és (3) bekezdésének előírása ellenére – nem történt meg. Az állományba nem tartozók megbízási díjaival és a külső szolgáltatók által végzett karbantartással, kisjavítással kapcsolatos kifizetések esetében a szakmai teljesítés igazolója az Ámr. 76. § (1) bekezdésében foglalt feladatait – nem a gazdálkodási jogkörök szabályzatában előírt módon végezte, mert rájegyzése nem felelt meg a szabályzatban meghatározott, igazolásra utaló szövegtartalomnak.

Az utalványok ellenjegyzője az Ámr. 79. § (2) bekezdésében foglaltakat figyelmen kívül hagyva annak ellenére ellenjegyezte a kiadásokat, hogy a szakmai teljesítés igazolását nem, vagy nem a belső szabályzatban előírt módon végezték el, továbbá az érvényesítés dátumát – az Ámr. 77. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére – nem tüntették fel. Az utalványok ellenjegyzője a kiadásokat annak ellenére ellenjegyezte, hogy írásbeli kötelezettségvállalásokra – a régi Áht. 100/C. § (3) bekezdésében és az Ámr. 74. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére – a külső szolgáltatók által végzett karbantartással, kisjavítással kapcsolatos kifizetéseknél nem, az államháztartáson kívülre történő működési és felhalmozási célú pénzeszköztadásoknál és az állományba nem tartozók megbízási díjaihoz kapcsolódóan pedig ellenjegyzés hiányában került sor. Az utalványok ellenjegyzője annak ellenére ellenjegyezte a kiadásokat, hogy – az Ámr. 78. § (2) bekezdés g) pontjában előírtak ellenére – a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát nem tüntették fel, mert a kötelezettségvállalást – az Ámr. 75. § (1) bekezdésében előírtak ellenére – nem vették nyilvántartásba. A népszámláláshoz tartozó megbízási díjak kifizetéséhez kapcsolódóan a kötelezettségvállaló és az utalvány ellenjegyzője is a jegyző volt, ami nem felel meg az Ámr. 80. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak.

Javaslat:

A Mötv. 115. § (1) bekezdésében foglaltak alapján kísérje figyelemmel az Önkormányzat gazdálkodásának szabályszerűségét. A Mötv. 67. § f) pontja alapján gondoskodjon a belső kontrollrendszerre és a belső ellenőrzés működésére vonatkozó jogszabályi rendelkezések be nem tartása, valamint a szakmai teljesítésigazolás, illetve az utalvány ellenjegyzés kontrollokkal összefüggésben feltárt hiányosságok, szabálytalanságok tekintetében az esetleges munkajogi felelősséggel kapcsolatos körülmények kivizsgálásáról, majd a vizsgálat eredményének függvényében tegye meg a szükséges munkajogi intézkedéseket.

a jegyzőnek (Csanádpalota Város Önkormányzata vonatkozásában)

1. a kontrollkörnyezettel kapcsolatban:

A jegyző a hivatali SZMSZ-ben – az Ámr. 20. § (2) bekezdés h) pontjában foglaltak ellenére – nem rögzítette valamennyi nevesített munkakörhöz tartozó feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét, és az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat.

A jegyző nem biztosította, hogy a gazdasági szervezet vezetője rendelkezzen az Ámr. 18. § (1)-(2) és (4) bekezdéseiben előírt végzettséggel.

Javaslat:

a) Módosítsa a hivatali SZMSZ-t, és kezdeményezze a polgármesternél a módosítás Képviselő-testület elé terjesztését annak érdekében, hogy az tartalmazza az Ávr. 13. § (1) bekezdésének g) pontjában foglaltaknak megfelelően valamennyi nevesített munkakörhöz tartozó feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat.

b) Intézkedjen arról, hogy a gazdasági szervezet vezetőjének az Ávr. 12. § (1)-(2) bekezdéseiben előírt képesítéssel rendelkező személyt nevezzenek ki.

2. a kockázatkezelési rendszerrel kapcsolatban:

A jegyző a kockázatkezelési rendszer kialakítása során – a régi Áht. 121. § (2) bekezdés b) pontjában és az Ámr. 157. § (1) és (3) bekezdésében előírtak ellenére – a kockázatkezelés keretében nem határozta meg az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedések megtételének módját.

Javaslat:

Biztosítsa, hogy a kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése megfeleljen a Bkr. 3. § b) pontjában és a 7. §-ában foglalt előírásoknak.

3. a kontrolltevékenységekkel kapcsolatban:

A jegyző – a régi Áht. 121/A. § (4) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére – nem biztosította a pénzügyi döntések – köztük a beszerzési folyamatok – dokumentumainak elkészítése vonatkozásában a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést.

A jegyző – az Ámr. 158. § (2) bekezdés d) pontjának előírása ellenére – nem alakította ki a Polgármesteri Hivatal tevékenységeire vonatkozó beszámolási eljárásokat.

A jegyző – az Ámr. 19. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére – a kötelezettségvállalás és az utalvány ellenjegyzésére az előírt szakmai képesítéssel nem rendelkező személyt jelölt ki.

A jegyző – az Ámr. 20. § (3) bekezdés a) pontja ellenére – nem szabályozta a szakmai teljesítésigazolás eljárási és dokumentációs részletszabályait.

Javaslat:

a) Biztosítsa minden tevékenységre vonatkozóan a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést a Bkr. 8. § (2) bekezdése alapján.

b) Alakítsa ki – a Bkr. 8. § (4) bekezdés c) pontja alapján – a Hivatal tevékenységeire vonatkozó beszámolási eljárásokat.

c) Intézkedjen arról, hogy a pénzügyi ellenjegyzésre kijelölt személy rendelkezzen az Ávr. 55. § (3) bekezdésében előírt szakmai végzettséggel.

d) Rögzítse belső szabályzatban az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában előírtaknak megfelelően a teljesítésigazolás eljárási és dokumentációs részletszabályait.

4. az információs és kommunikációs rendszerrel kapcsolatban:

A jegyző – az Avtv. 10. §-ában foglalt előírások ellenére – hiányosan tette meg az adatbiztonság érvényre juttatásához szükséges intézkedéseket, mert nem határozta meg a hozzáférési jogosultságok betartásának ellenőrzésére vonatkozó eljárásrendet.

Javaslat:

Az Info tv. 7. § (2)-(3) bekezdéseinek megfelelően gondoskodjon az adatok biztonságáról, tegye meg azokat az intézkedéseket, alakítsa ki azokat az eljárási szabályokat, amelyek az Info tv., valamint az egyéb adat- és titokvédelmi szabályok érvényre juttatásához szükségesek; továbbá megfelelő intézkedésekkel biztosítsa az adatok védelmét.

5. a monitoring rendszerrel kapcsolatban:

A jegyző – a régi Áht. 121. § (2) bekezdés e) pontjában és az Ámr. 160. §-ában foglaltak ellenére – az operatív tevékenységek keretében megvalósuló, folyamatos és eseti nyomon követésből álló, a Polgármesteri Hivatal tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer szabályait nem határozta meg.

Javaslat:

Alakítsa ki és működtesse a Bkr. 3. § e) pontjában és a 10. §-ában előírtak alapján a Hivatal tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, amelynek része az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követés is

6. a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő kontrollokkal kapcsolatban:

A szakmai teljesítésigazolás az államháztartáson kívülre történő működési és felhalmozási célú pénzeszköztadásokkal kapcsolatos kifizetéseket megelőzően – a régi Áht. 100/C. § (6) bekezdésének és az Ámr. 76. § (1) és (3) bekezdésének előírása ellenére – nem történt meg, az állományba nem tartozók megbízási díjaival és a külső szolgáltatók által végzett karbantartással, kisjavítással kapcsolatos kifizetéseknél a szakmai teljesítés igazolója az Ámr. 76. § (1) bekezdésében foglalt feladatait nem a gazdálkodási jogkörök szabályzatában előírt módon végezte, mert rájegyzése nem felelt meg a szabályzatban meghatározott, igazolásra utaló szövegtartalomnak.

Az utalványok ellenjegyzője az Ámr. 79. § (2) bekezdésében foglaltakat figyelmen kívül hagyva annak ellenére ellenjegyezte a kiadásokat, hogy a szakmai teljesítés igazolását nem, vagy nem a belső szabályzatban előírt módon végezték el, továbbá az érvényesítés dátumát – az Ámr. 77. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére – nem tüntették fel. Az utalványok ellenjegyzője a kiadásokat annak ellenére ellenjegyezte, hogy az írásbeli kötelezettségvállalásokra – a régi Áht. 100/C. § (3) bekezdésében és az Ámr. 74. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére – a külső szolgáltatók által végzett karbantartással, kisjavítással kapcsolatos kifizetéseknél nem, az államháztartáson kívülre történő működési és felhalmozási célú pénzeszköztadásoknál és az állományba nem tartozók megbízási díjaihoz kapcsolódóan pedig ellenjegyzés hiányában került sor. Az utalványok ellenjegyzője annak ellenére ellenjegyezte a kiadásokat, hogy – az Ámr. 78. § (2) bekezdés g) pontjában előírtak ellenére – a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát nem tüntették fel, mert a kötelezettségvállalást – az Ámr. 75. § (1) bekezdésében előírtak ellenére – nem vették nyilvántartásba. A népszámláláshoz tartozó megbízási díjak kifizetéséhez kapcsolódóan a kötelezettségvállaló és az utalvány ellenjegyzője is a jegyző volt, ami nem felel meg az Ámr. 80. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak. A karbantartással, kisjavítással kapcsolatos kifizetések egyes

tételeinél az utalvány ellenjegyzésére az Ámr. 19. § (1) bekezdésében előírt iskolai végzettséggel nem rendelkező személy került kijelölésre.

Javaslat:

Intézkedjen – a szakmai teljesítés igazolása és az utalvány ellenjegyzése vonatkozásában feltárt hiányosságok megszüntetése, illetve az operatív gazdálkodás során a működésbeli hibák megelőzése, feltárása és kijavítása érdekében – arról, hogy:

- a) a teljesítésigazolás során az Ávr. 57. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően, ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizték és igazolják a kiadások teljesítésének jogosságát, összecszerűségét, az ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás esetén a szerződés, megrendelés teljesítését, valamint az Ávr. 57. § (3) bekezdése szerint a teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalásnak a megjelölésével, az Ámr. 57. § (4) bekezdése szerint az arra kijelölt személy aláírásával igazolják;
- b) a kifizetéseket megelőzően a teljesítésigazolás alapján – az Ávr. 57. § (3) bekezdése szerinti esetben annak hiányában is – az összecszerűségnek, a fedezet meglétének és a megelőző ügymenetben az új Áht., az Áhsz., az Ávr. előírásai és a belső szabályzatokban foglaltak betartásának az ellenőrzése – az Ávr. 58. § (1) és (3) bekezdése szerint – történjen meg;
- c) a kötelezettségvállalások nyilvántartását az Ávr. 56. § (1) bekezdésében foglalt előírásnak megfelelően vezessék, és az utalványon az Ávr. 59. § (3) bekezdésében foglalt kötelező tartalmi elemeket tüntessék fel;
- d) az összeférhetetlenségi szabályok az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően érvényesüljenek.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. AZ ÖNKORMÁNYZAT BELSŐ KONTROLLRENDSZERE KIALAKÍTÁSÁNAK MEGFELELŐSÉGE

1.1. A kontrollkörnyezet kialakítása

A kontrollkörnyezet kialakítása a 2. számú függelékben részletezett kritériumrendszer alapján végzett értékelés szerint a Polgármesteri Hivatalban **megfelelő volt**. A Képviselő-testület elfogadta az Önkormányzat gazdasági programját, a Polgármesteri Hivatal rendelkezett a jogszabályokban előírt tartalmú alapító okirattal. A jegyző elkészítette a Polgármesteri Hivatal számviteli politikáját, a leltározási, az értékelési és a pénzkezelési szabályzatot, valamint a tűzvédelmi szabályzatot, továbbá meghatározta az egészséget nem veszélyeztető és biztonságos munkavégzés követelményei megvalósításának módját. A jegyző meghatározta a számlarendet, a bizonylati rendet, kialakította az ellenőrzési nyomvonalat, valamint biztosította a Polgármesteri Hivatal folyamatainak meghatározását és dokumentálását.

A kontrollkörnyezet kialakítása annak ellenére megfelelő volt, hogy a jegyző, mint a költségvetési szerv vezetője:

- a hivatali SZMSZ-ben – az Ámr. 20. § (2) bekezdés h) pontjában⁵ foglaltak ellenére – nem rögzítette valamennyi nevesített munkakörhöz tartozó feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét és az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat;
- gazdasági vezetőnek olyan személyt nevezett ki, aki nem rendelkezett az Ámr. 18. § (1), (2) és (4) bekezdéseiben⁶ előírt végzettséggel.

A kontrollkörnyezet kialakítása során a jegyző az Ámr. 155. § (3) bekezdésének⁷ előírását figyelmen kívül hagyva az államháztartásért felelős miniszter által kiadott Belső Kontroll Kézikönyv ajánlásait nem hasznosította teljes körűen.

A kontrollkörnyezet kialakítása keretében a jegyző:

- a Belső Kontroll Kézikönyv 1.5.2. pontjában foglalt ajánlást nem hasznosította, mert nem dolgozta ki a Polgármesteri Hivatalban ellátott köztisztviselői munkakörök betöltésére vonatkozó elvárt tudást és képességeket;
- a Belső Kontroll Kézikönyv 1.6. pontjában foglaltakat nem érvényesítette, mert nem intézkedett a szervezeti célokkal összhangban álló etikai értékek kiemelt kezeléséről, mivel nem határozta meg a köztisztviselőkkel szembeni etikai elvárásokat.

⁵ 2012. január 1-jétől az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontja

⁶ 2012. január 1-jétől az Ávr. 12. § (1)-(3) bekezdése

⁷ 2012. január 1-jétől a Bkr. 5. § (1) bekezdése

1.2. A kockázatkezelési rendszer kialakítása

A kockázatkezelési rendszer kialakítása a 2. számú függelékben részletezett kritériumrendszer alapján végzett értékelés szerint a Polgármesteri Hivatalban **nem volt megfelelő**, mert a kockázatkezelési rendszer kialakítása során a jegyző, mint a költségvetési szerv vezetője – a régi Áht. 121. § (2) bekezdésének b) pontjában⁸ és az Ámr. 157. § (1) és (3) bekezdésében⁹ előírtak ellenére – a kockázatkezelés keretében nem határozta meg az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedések megtételének módját.

A kockázatkezelési rendszer kialakítása során a jegyző az Ámr. 155. § (3) bekezdésének előírásait figyelmen kívül hagyva az államháztartásért felelős miniszter által kiadott Belső Kontroll Kézikönyv ajánlásait nem hasznosította teljes körűen.

A kockázatkezelési rendszer kialakítása keretében a jegyző:

- a Belső Kontroll Kézikönyv 2.4.2. pontjában foglalt ajánlást nem hasznosította, mert nem írta elő a kockázatkezelés teljes folyamatának legalább évenkénti felülvizsgálatát;
- a Belső Kontroll Kézikönyv 2.5.1. pontjában foglalt ajánlást nem érvényesítette, mert helyi szabályozásban nem gondoskodott a csalás és korrupció, mint kiemelt kockázatok kezeléséről.

1.3. A kontrolltevékenységek kialakítása

A kontrolltevékenységek kialakítása a 2. számú függelékben részletezett kritériumrendszer alapján végzett értékelés szerint a Polgármesteri Hivatalban **részben volt megfelelő**, mert a jegyző a jogszabályi előírásokat nem érvényesítette teljes körűen. A jegyző a kontrollstratégiák és módszerek keretében meghatározta az érvényesítés rendjét, kijelölte az érvényesítésre, illetve szakmai teljesítésigazolásra jogosultakat.

A jegyző, mint a költségvetési szerv vezetője:

- a régi Áht. 121/A. § (4) bekezdés a) pontjában¹⁰ foglaltak ellenére nem határozta meg a pénzügyi döntések – köztük a beszerzési folyamat – dokumentumainak elkészítésével kapcsolatban a FEUVE feladatait;
- az Ámr. 158. § (2) bekezdés d)¹¹ pontjának előírása ellenére nem alakította ki a Polgármesteri Hivatal tevékenységeire vonatkozó beszámolási eljárásokat;
- az írásbeli kijelölés során figyelmen kívül hagyta az Ámr. 19. § (1) bekezdésében¹² foglalt előírást, mert a kötelezettségvállalás és az utalvány ellenjegyzés

⁸ 2012. január 1-jétől a Bkr. 3. § b) pontja

⁹ 2012. január 1-jétől a Bkr. 3. § b) pontja és 7. §-a

¹⁰ 2012. január 1-jétől a Bkr. 8. § (2) bekezdése

¹¹ 2012. január 1-jétől a Bkr. 8. § (4) bekezdése c) pontja

¹² 2012. január 1-jétől az Ávr. 55. § (3) bekezdése

zésére írásban feljogosított személy nem rendelkezett az előírt szakmai képesítéssel;

- az Ámr. 20. § (3) bekezdés a) pontja ellenére¹³ nem szabályozta a szakmai teljesítésigazolás gyakorlásának eljárási és dokumentációs részletszabályait.

A kontrolltevékenységek kialakítása során a jegyző az Ámr. 155. § (3) bekezdésének előírását figyelmen kívül hagyva az államháztartásért felelős miniszter által kiadott Belső Kontroll Kézikönyv ajánlásait nem hasznosította teljes körűen.

A kontrolltevékenységek kialakítása keretében a jegyző:

- a Belső Kontroll Kézikönyv 3.2.1. pontjában foglalt ajánlást nem hasznosította, mert a feladatkörök szétválasztása keretében nem határozta meg a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinek ellenőrzési feladatait;
- a Belső Kontroll Kézikönyv 3.2.3. pontjában foglalt ajánlást nem hasznosította, mert nem mérte fel a kis létszámból adódó kockázatokat az összeférhetlenség kiküszöbölése érdekében.

1.4. Az információs és kommunikációs rendszer kialakítása

Az információs és kommunikációs rendszer kialakítása a Polgármesteri Hivatalban **részben volt megfelelő**, mert a jegyző a jogszabályi előírásokat nem érvényesítette teljes körűen. Szabályozta az információáramlás rendjét, elkészítette az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatot, a szabálytalanságkezelési eljárásrendet valamint az informatikai biztonsági szabályzatot, amelyben meghatározta a hozzáférési jogosultságokat és a feldolgozott adatok mentési eljárásait. Az Avtv. 10. §-ában¹⁴ foglalt előírások ellenére azonban az adatbiztonság érvényre juttatásához szükséges intézkedéseket hiányosan tette meg, mert nem határozta meg a hozzáférési jogosultságok betartásának ellenőrzésére vonatkozó eljárásrendet.

Az információs és kommunikációs rendszer kialakítása keretében a jegyző az Ámr. 155. § (3) bekezdésének előírásait figyelmen kívül hagyva az államháztartásért felelős miniszter által kiadott Belső Kontroll Kézikönyv ajánlásait nem hasznosította teljes körűen.

Az információs és kommunikációs rendszer kialakítása keretében a jegyző:

- a Belső Kontroll Kézikönyv 4.2.4. pontjában foglalt ajánlást az iktatási, iratkezelési rendszer kialakítása során nem hasznosította, mert nem írta elő a Polgármesteri Hivatalban az ügyintézési határidők nyomon követésének dokumentálását, és nem szabályozta a késedelmes ügyintézés felelősségi rendjét;
- a Belső Kontroll Kézikönyv 4.3.3. pontjában foglalt ajánlást nem érvényesítette, mert nem rögzítette a szabálytalanságkezelési szabályzatban a szabálytalanságot bejelentő védelmére vonatkozó előírásokat és kötelezettségeket.

¹³ 2012. január 1-jétől az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja

¹⁴ 2012. január 1-jétől az Info tv. 7. §-a

1.5. A monitoring rendszer kialakítása

A monitoring rendszer kialakítása a 2. számú függelékben részletezett kritériumrendszer alapján végzett értékelés szerint a Polgármesteri Hivatalnál **nem volt megfelelő**, mert a jegyző – a régi Áht. 121. § (2) bekezdés e) pontjában és az Ámr. 160. §-ában¹⁵ foglaltak ellenére – az operatív tevékenységek keretében megvalósuló, folyamatos és eseti nyomon követésből álló, a Polgármesteri Hivatal tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer szabályait nem határozta meg.

A belső kontrollrendszer kialakítása a Polgármesteri Hivatalban 2011-ben a kontrollkörnyezet, a kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer és a monitoring rendszer értékelése alapján összességében nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

2. A PÉNZÜGYI FOLYAMATOKBAN KULCSSZEREPE BETÖLTŐ BELSŐ KONTROLLOK (SZAKMAI TELJESÍTÉSIGAZOLÁS ÉS UTALVÁNY ELLENJEGYZÉS) MŰKÖDÉSE

Az Önkormányzatnál a 2011. évben **az államháztartáson kívülre teljesített működési és felhalmozási célú pénzeszköztátadások során a szakmai teljesítésigazolás és az utalvány ellenjegyzés kulcskontrollok működésének megfelelősége gyenge**¹⁶ volt, mert:

- a szakmai teljesítésigazolást – a régi Áht. 100/C. § (6) bekezdésében¹⁷ és az Ámr. 76. § (1) és (3) bekezdésében¹⁸ foglaltak ellenére – a Mozdáskorlátozottak támogatásához és a Honismereti kör támogatásához kapcsolódó pénzeszköztátadásoknál nem végezték el;
- az utalványok ellenjegyzője a Mozdáskorlátozottak támogatásához és a Honismereti kör támogatásához kapcsolódó kifizetések esetében – az Ámr. 79. § (2) bekezdésében¹⁹ foglaltakat figyelmen kívül hagyva – annak ellenére ellenjegyezte e kiadásokat, hogy a kifizetéseket megelőzően a szakmai teljesítés igazolása nem történt meg;

¹⁵ 2012. január 1-jétől a Bkr. 10. §-a

¹⁶ 95%-os bizonyossági szint mellett a tapasztalt kritikus hibák száma miatt kijelenthető, hogy a hibák aránya meghaladta az ÁSZ által maximálisan elfogadott 10%-os hibahatárt.

¹⁷ 2012. január 1-jétől az új Áht. 38. § (1) bekezdése

¹⁸ 2012. január 1-jétől az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdése

¹⁹ 2012. január 1-jétől bővültek az érvényesítő feladatai, valamint új értelmezést kapott a pénzügyi ellenjegyzés. Az érvényesítő feladatait az Ávr. 58. § (1) bekezdése tartalmazza, míg a pénzügyi ellenjegyzés előírásait az új Áht. 37. § (1) bekezdése, valamint az Ávr. 55. § (1) bekezdése és a (2) bekezdés f) pontja rögzíti.

- az utalványok ellenjegyzője annak ellenére ellenjegyezte e kiadásokat, hogy – az Ámr. 77. § (3) bekezdésében²⁰ előírtak ellenére – az érvényesítés dátumát az érvényesítő nem tüntette fel;
- az utalványok ellenjegyzője annak ellenére ellenjegyezte e kiadásokat, hogy az okmányokon – az Ámr. 78. § (2) bekezdés g) pontjában²¹ foglaltakat figyelmen kívül hagyva – a kötelezettségvállalás nyilvántartási számot nem tüntették fel, mert az Ámr. 75. § (1) bekezdésében²² előírtak ellenére a kötelezettségvállalásokat nem vették nyilvántartásba.

Az Önkormányzatnál a 2011. évben **az állományba nem tartozók megbízási díjainak kifizetése során** a szakmai teljesítésigazolás és az utalvány ellenjegyzés **kulcskontrollok működésének megfelelőse gyenge**²³ volt, mert:

- a szakmai teljesítés igazolására a jegyző által kijelölt személy a busz vezetéséhez kapcsolódó november 23-ai és december 6-ai pénztári kifizetésnél az Ámr. 76. § (3) bekezdésében foglalt feladatait nem a gazdálkodási jogkörök szabályzatában előírt módon végezte, mert rájegyzése nem felelt meg a szabályzatban meghatározott, igazolásra utaló szövegtartalomnak.

A gazdálkodási jogkörök szabályzatában a szakmai teljesítés igazolásaként a következő minimális szövegtartalmat határozták meg. „A kiadást vagy bevételt, pénzügyi teljesítést megelőzően, a megfelelő okmányokat, a munka elvégzését, annak szakmai teljesítését, a számlán szereplő tételek jogosságát, összecszerűségét, a megállapodásokban foglaltak teljesítését, illetve végrehajtását igazolom.”

- A népszámláláshoz tartozó megbízási díjak – december 7-ei – kifizetéséhez kapcsolódóan a kötelezettségvállaló és az utalvány ellenjegyzője is a jegyző volt, ami nem felelt meg az Ámr. 80. § (1) bekezdésében²⁴ foglalt – összeférhetetlenségre vonatkozó – előírásoknak;
- az utalványok ellenjegyzője a buszvezetéshez kapcsolódó november 23-ai és december 6-ai kifizetéseknél az Ámr. 79. § (2) bekezdésében előírt ellenőrzési feladatait nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően látta el, mert annak ellenére ellenjegyezte e kifizetéseket, hogy a kifizetést megelőzően a szakmai teljesítésigazolást nem a gazdálkodási jogkörök szabályzatában előírt módon végezték;
- az utalványok ellenjegyzője annak ellenére ellenjegyezte a buszvezetéséhez kapcsolódó kiadásokat, hogy – az Ámr. 77. § (3) bekezdésében előírtakat figyelmen kívül hagyva – az érvényesítés dátumát az érvényesítő nem tüntette fel, továbbá az e kifizetésekkal kapcsolatos kötelezettségvállalásokra – a

²⁰ 2012. január 1-jétől az Ávr. 58. § (3) bekezdése

²¹ 2012. január 1-jétől az Ávr. 56. § (1) bekezdése

²² 2012. január 1-jétől az Ávr. 59. § (3) bekezdés f) pontja

²³ 95%-os bizonyossági szint mellett a tapasztalt kritikus hibák száma miatt kijelenthető, hogy a hibák aránya meghaladta az ÁSZ által maximálisan elfogadott 10%-os hibahatárt.

²⁴ 2012. január 1-jétől az Ávr. 60. § (1) bekezdése

régi Áht. 100/C. § (3) bekezdésében²⁵ és az Ámr. 74. § (1) bekezdésében²⁶ foglaltak ellenére – ellenjegyzés hiányában került sor;

- az utalványok ellenjegyzője annak ellenére ellenjegyezte a fenti megbízási díjakhoz kapcsolódó kiadásokat, hogy az okmányokon – az Ámr. 78. § (2) bekezdés g) pontjában foglaltak ellenére – a kötelezettségvállalás nyilvántartási számot nem tüntették fel, mert az Ámr. 75. § (1) bekezdésében előírtak ellenére a kötelezettségvállalásokat nem vették nyilvántartásba.

Az Önkormányzatnál a 2011. évben **a külső szolgáltatók által teljesített karbantartási, kisjavítási munkákra történő kifizetések során** a szakmai teljesítésigazolás és az utalvány ellenjegyzés **kulcskontrollok működésének megfelelőse gyenge**²⁷ volt, mert

- a szakmai teljesítés igazolója – a karbantartási anyag június 9-ei, a számítógép karbantartás március 22-ei, a fénymásoló karbantartás április 13-ai, május 25-ei, június 14-ei és szeptember 20-ai kifizetéseit megelőzően – az Ámr. 76. § (3) bekezdésében foglalt feladatait nem a gazdálkodási jogkörök szabályzatában előírt módon végezte, mert rájegyzése nem felelt meg a szabályzatban meghatározott, igazolásra utaló szövegtartalomnak;
- az utalvány ellenjegyzője – a június 9-ei karbantartási és kisjavítási munkákhoz vásárolt anyagokkal és a május 25-ei, valamint június 14-ei fénymásoló karbantartással kapcsolatos kiadások esetében – nem rendelkezett az Ámr. 19. § (1) bekezdésében²⁸ előírt pénzügyi-számviteli képesítéssel;
- az utalványok ellenjegyzője – a karbantartási anyag június 9-ei, a számítógép karbantartás március 22-ei, a fénymásoló karbantartás április 13-ai, május 25-ei, június 14-ei és szeptember 20-ai kifizetéseinél – a kiadások teljesítését megelőzően, az Ámr. 79. § (2) bekezdésében foglaltakat figyelmen kívül hagyva, annak ellenére ellenjegyezte e kifizetéseket, hogy a szakmai teljesítés igazolását nem a gazdálkodási jogkörök szabályzatában előírt módon végezték;
- az utalványok ellenjegyzője annak ellenére ellenjegyezte e kiadásokat, hogy – a régi Áht. 100/C. § (3) és az Ámr. 74. § (1) bekezdésében foglalt előírást figyelmen kívül hagyva – az április 13-ai, a május 25-ei, a június 14-ei és a 2011. szeptember 20-ai fénymásoló karbantartás kifizetésekhez írásbeli kötelezettségvállalás nem történt;
- az utalványok ellenjegyzője annak ellenére ellenjegyezte e karbantartási kiadásokat, hogy – az okmányokon az Ámr. 78. § (2) bekezdés g) pontjában foglaltak ellenére – a kötelezettségvállalás nyilvántartási számot nem tüntet-

²⁵ 2012. január 1-jétől az Ávr. 56. § (1) bekezdése

²⁶ 2012. január 1-jétől az új Áht. 37. § (1) bekezdése és az Ávr. 55. § (1) bekezdései

²⁷ 95%-os bizonyossági szint mellett a tapasztalt kritikus hibák száma miatt kijelenthető, hogy a hibák aránya meghaladta az ÁSZ által maximálisan elfogadott 10%-os hibahatárt.

²⁸ 2012. január 1-jétől az Ávr. 55. § (3) bekezdése

ték fel, mert az Ámr. 75. § (1) bekezdésében előírtak ellenére a kötelezettségvállalásokat nem vették nyilvántartásba.

A Polgármesteri Hivatalban a 2011. évben a pénzügyi folyamatokban kulcsszerpet betöltő belső kontrollok működésében feltárt hiányosságok következtében az ellenőrzés az ellenőrzött tételek vonatkozásában – a rendelkezésre álló dokumentumok alapján – kár bekövetkeztére utaló adatot, tényt nem állapított meg, azonban a kulcskontrollok jogszabályi előírásoknak nem megfelelő, gyenge működése miatt fennáll a hibák bekövetkezésének lehetősége. A kiválasztott kulcskontrollok az integritás szempontjából lényeges csalás és korrupciós kockázatok megelőzésében, illetve feltárásában is hangsúlyos szerepet játszanak, így hatékonyabbá és eredményesebbé válhat a korrupció elleni fellépés. A nem megfelelően szabályozott és működtetett belső kontrollok korrupciós kockázatot hordoznak.

3. A BELSŐ ELLENŐRZÉS SZERVEZETI KERETEI ÉS MŰKÖDÉSE

Az Önkormányzat a 2009-2011. években a belső ellenőrzési feladatait a Társulás útján látta el, a hivatali SZMSZ-ben rögzítetteknek megfelelően. A belső ellenőrzési feladatok ellátására kötött megállapodásban határozták meg a belső ellenőrzési vezető személyét, a belső ellenőrök jogállását, feladatait. A Belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazta a belső ellenőrökre vonatkozó szakmai etikai kódexet, a kockázatelemzési módszertant és a belső ellenőrzési tevékenység minőségét biztosító szabályokat.

Az Önkormányzatnál a 2009-2011. években **a belső ellenőrzés működése** a jogszabályi előírásoknak **jól megfelelt**, mert a belső ellenőrzési feladatok teljesítésének módja összhangban volt az Ötv. 92. § (8) bekezdés c) pontjában²⁹ foglaltakkal. Az ellenőrzött időszak éves belső ellenőrzési terveit a jegyző írásos véleménye figyelembevételével készítették el, melyeket a Képviselő-testület az Ötv. 92. § (6) bekezdésében³⁰ előírt határidőig fogadott el³¹. Az éves ellenőrzési terveket kockázatelemzéssel alapozták meg. Az ellenőrzéseket a belső ellenőrzési vezető által jóváhagyott, a Ber. 23. § (4) bekezdésében³² előírt tartalmú programok alapján végezték el, és a Ber. 27. § (2) bekezdésében³³ előírt tartalmi követelményeknek megfelelő jelentéseket készítettek. Intézkedést igénylő javaslatot négy jelentés tartalmazott, amelyekhez az ellenőrzöttek a Ber. 29. § (1) bekezdésében³⁴ előírtakat figyelembe véve elkészítették az intézkedési tervet, annak végrehajtásáról dokumentált módon, realizáló levél útján tájékoztatták a belső ellenőrzési vezetőt. A belső ellenőrzési vezető mindhárom évben vezetett nyilvántartást az elvégzett belső ellenőrzésekről és a javasolt intézkedések

²⁹ 2012. január 1-jétől a Bkr. 15. § (7) bekezdés b) pontja

³⁰ 2013. január 1-jétől a Mötv. 119. § (5) bekezdése, 2012. január 1-jétől a Bkr. 32. § (4) bekezdése

³¹ A Képviselő-testület 241/2008. (X. 30.) számú, 257/2009 (X. 28.) számú, 180/2010. (X. 27.) számú határozata.

³² 2012. január 1-jétől a Bkr. 33. § (2) bekezdése

³³ 2012. január 1-jétől a Bkr. 39. § (3) bekezdése

³⁴ 2012. január 1-jétől a Bkr. 45. § (1) bekezdése

nyomon követéséről, és évente két alkalommal írásbeli tájékoztatást adott a belső ellenőrzés feladatellátásáról. A jegyző a Ber. 29/A. § (1)-(2) bekezdésében³⁵ előírt nyilvántartást vezette az intézkedésekről. Az éves ellenőrzési tervek – a Ber. 21. § (3) bekezdés f) pontjában³⁶ előírtak ellenére – nem tartalmazták az ellenőrzés módszerét.

A belső ellenőrzés a 2009. évben a készpénzkezelés, a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások kapcsolatrendszere, a 2010. évben az országgyűlési képviselők 2010. évi választásával kapcsolatos pénzeszközök felhasználása és a Csanádpalotai Óvoda fejlesztése, esélyeinek kiegyenlítése pályázata, továbbá a 2011. évben a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások kapcsolatrendszerének ellenőrzése keretében ellenőrizte a vagyongazdálkodást, a belső kontrollrendszert, ezen belül a szabályozottságot, a FEUVE-t és a gazdálkodási jogkörök működését.

A belső ellenőrzés megállapításai, illetve javaslatai a szabályzatok tartalmi elemeinek pontosítására, kiegészítésére, a szabályozás és a gyakorlat összhangjának biztosítására irányultak. Az ellenőrzés javasolta a belső kontroll rendszer szabályozására vonatkozóan a hivatali SZMSZ kiegészítését, vagy önálló eljárásrend készítését. Az óvoda fejlesztési pályázat ellenőrzése során a belső ellenőrzés javasolta a munkafolyamatba épített ellenőrzés maradéktalan betartását. A jegyző az intézkedési tervek végrehajtásáról tájékoztatta a belső ellenőrzési vezetőt. A jegyző a javaslatokat részben hasznosította, mert a gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem minden esetben felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

A belső ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési vagy fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt nem tártak fel.

A polgármester a munkaszervezet vezetője által készített 2011. évi éves ellenőrzési jelentést, a tárgyévet követően – az Ötv. 92. § (10) bekezdésében³⁷ és a Ber. 32/B. § (9) bekezdésében³⁸ előírtaknak megfelelően – a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg terjesztette a Képviselő-testület elé, melyet az határozatával elfogadott.

Az Önkormányzatnál a 2009-2011. években **a belső ellenőrzés működése** – a 2. számú függelékben részletezett kritériumrendszer alapján végzett értékelés szerint – **nem volt eredményes** annak ellenére, hogy a belső ellenőrzés szabályozása és működése az összegző értékelés alapján az ellenőrzött időszak egészét tekintve a jogszabályi előírásoknak jól megfelelt. A belső ellenőrzés működése azért nem volt eredményes, mert az elvégzett belső ellenőrzések során – a belső kontrollrendszer kialakítása szabályozottságának, a gazdálkodói jogkörök gyakorlásához kapcsolódó, a pénzkezeléssel, továbbá a vagyongazdálkodással kapcsolatos belső kontrollok működésének ellenőrzésénél – nem tártak fel teljes körűen a belső kontrollok kialakításának és működésének hiányosságait, továbbá, mert a belső ellenőrzés által tett javaslatot a jegyző nem

³⁵ 2012. január 1-jétől Bkr. 47. § (1)-(2) bekezdése

³⁶ A Bkr. 31. § (4) bekezdése az ellenőrzés módszerének előírását, mint az éves ellenőrzési terv, kötelező tartalmi elemét, nem tartalmazza.

³⁷ 2012. január 1-jétől Bkr. 56. § (8) bekezdése

³⁸ 2012. január 1-jétől Bkr. 56. § (8) bekezdése

hasznosította. Mindezek hozzájárultak a számvevőszéki ellenőrzés során is feltárt szabályozási hiányosságok, hibák ismétlődéséhez.

Budapest, 2013. 03 hónap / 0 nap



Domokos László
Domokos László
elnök

Melléklet: 2 db

Függelék: 2 db

2013. 08. 24

9-00

1. sz. melléklet
a V-0104-028/2013 sz. jelentéshez

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK
ÜGYVITELI IRODA

30265/2013

AUG 23 2013



**Csanádpalota Város
Polgármesterétől**

6913. Csanádpalota, Kelemen László tér 10.
Telefon: 06-62/263-001. Telefax: 06-62/263-105.

1245-10/2013.

Tárgy: Jelentéstervezetre észrevétel.
Hiv.szám: V-0104-024/2013.

Benedek
2013. 08/23

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

Budapest

Apáczai Csere János u. 10.
1052

Csanádpalota Város Önkormányzata belső kontrollrendszerének kialakítása, valamint egyes kontrolltevékenységek és a belső ellenőrzés működése ellenőrzéséről megküldött jelentés-tervezetre az alábbi észrevételt tesszük:

I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

Az ellenőrzés intézkedést igénylő megállapításai és javaslatai:

a polgármesternek

- 1.) Intézkedjen arról, hogy az Önkormányzat nevében történő kötelezettségvállalásra az új Áht. 37. (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően – Ávr. 53. §-ában meghatározott kivételeket figyelembe véve – kizárólag a pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban kerüljön sor.

Észrevételezzük, hogy az Állami Számvevőszék részére a helyszínen rendelkezésre bocsátott dokumentumokon az államháztartáson kívülre történő működési és felhalmozási célú pénzeszköztadásoknál és az állományba nem tartozók megbízási díjaihoz kapcsolódóan a megállapodásokon, illetve a megbízási szerződésen szerepel a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése.

(1. számú melléklet: 2 megállapodás 2 megbízási szerződés)

a jegyzőnek (Csanádpalota Város Önkormányzata vonatkozásában) tett javaslatra

3. A kontrolltevékenységekkel kapcsolatban tett javaslat d.) pontjára

d) Rögzítse belső szabályzatban az Ávr. 13. §. (2) bekezdés a) pontjában előírtaknak megfelelően a teljesítésigazolás eljárási és dokumentációs részletszabályait.

Észrevételezzük, hogy az Állami Számvevőszéknek írásban megküldött, valamint helyszíni ellenőrzéskor rendelkezésre bocsájtott „Kötelezettségvállalás, utalványozás ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata” 3. oldalán található a szakmai teljesítés igazolás részletszabályozása.

(2. számú melléklet: a hivatkozott szabályzat 3 oldala)

Csanádpalota, 2013. augusztus 15.

Tisztelettel:



*Kovács Sándor
polgármester*



MEGÁLLAPODÁS

mely létrejött egyrészről Csanádpalota Város Önkormányzata 6913. Csanádpalota, Kelemen László tér 10. (képviseli: Kovács Sándor polgármester), másrészről a Mozgáskorlátozottak Csongrád Megyei Egyesülete Csanádpalotai Csoportja 6913. Csanádpalota, Kelemen L. tér 10. (képviseli: Priskó Andrásné csoporttitkár) között, alulírott napon, a következő feltételek mellett:

- 1.) Csanádpalota város Önkormányzatának 2011. február 23. napján megtartott képviselő-testületi ülésén a 3/2011. (II. 24.) ÖR számú rendeletének 5. mellékletének VI. Cím 6. Alcímén 30.000,- Ft egyszeri támogatást hagyott jóvá a Mozgáskorlátozottak Csongrád Megyei Egyesülete Csanádpalotai Csoportja részére.
- 2.) Csanádpalota város Polgármesteri Hivatala ezen megállapodást követő 8 napon belül az összeget a Polgármesteri Hivatal pénztárából kifizeti.
- 3.) A képviselő-testület a támogatást a Mozgáskorlátozottak Csongrád Megyei Egyesülete Csanádpalotai Csoportja 2011. évi működési kiadásainak támogatásához hagyta jóvá.
- 4.) Az összeg felhasználásáról a Mozgáskorlátozottak Csongrád Megyei Egyesülete Csanádpalotai Csoportja a Képviselő-testületnek írt beszámolójában legkésőbb 2012. január 31. napjáig köteles beszámolni.
- 5.) Amennyiben a beszámolás nem történik meg, illetve a Képviselő-testület a felhasználás módját nem fogadja el, a Szervezetnek a beszámolási határidő letelte után számított 8 napon belül azt az összeget, mellyel nem tudott elszámolni a Polgármesteri Hivatal pénztárába vissza kell fizetnie.

Ezen megállapodást a felek, mint akaratukkal mindenben megegyezőt hh. aláírták.

Csanádpalota, 2011. május 19.

Priskó Andrásné
Mozgáskorlátozottak Csongrád Megyei Egyesülete Csanádpalotai Csoportja
Csoporttitkár

Kovács Sándor
polgármester

ELJÁRÁSI JELEZMÉNY: 2011. 05. 19.

Az eredetivel mindenben megegyező
hiteles másolat.

Csanádpalota, 2013. év 08. hó 15. nap

Kovács Sándor
aláírás

MEGÁLLAPODÁS

mely létrejött egyrészről Csanádpalota Város Önkormányzata 6913. Csanádpalota, Kelemen László tér 10. (képviseli: Kovács Sándor polgármester), másrészről a Mozgáskorlátozottak Csongrád Megyei Egyesülete Csanádpalotai Csoportja 6913. Csanádpalota, Kelemen L. tér 10. (képviseli: Priskó Andrásné csoporttitkár) között, alulírott napon, a következő feltételek mellett:

- 1.) Csanádpalota város Önkormányzatának 2011. február 23. napján megtartott képviselő-testületi ülésén a 3/2011. (II. 24.) ÖR számú rendeletének 5. mellékletének VI. Cím 6. Alcímén 30.000,- Ft egyszeri támogatást hagyott jóvá a Mozgáskorlátozottak Csongrád Megyei Egyesülete Csanádpalotai Csoportja részére.
- 2.) Csanádpalota város Polgármesteri Hivatala ezen megállapodást követő 8 napon belül az összeget a Polgármesteri Hivatal pénztárából kifizeti.
- 3.) A képviselő-testület a támogatást a Mozgáskorlátozottak Csongrád Megyei Egyesülete Csanádpalotai Csoportja 2011. évi működési kiadásainak támogatásához hagyta jóvá.
- 4.) Az összeg felhasználásáról a Mozgáskorlátozottak Csongrád Megyei Egyesülete Csanádpalotai Csoportja a Képviselő-testületnek írt beszámolójában legkésőbb 2012. január 31. napjáig köteles beszámolni.
- 5.) Amennyiben a beszámolás nem történik meg, illetve a Képviselő-testület a felhasználás módját nem fogadja el, a Szervezetnek a beszámolási határidő letelte után számított 8 napon belül azt az összeget, mellyel nem tudott elszámolni a Polgármesteri Hivatal pénztárába vissza kell fizetnie.

Ezen megállapodást a felek, mint akaratukkal mindenben megegyezőt hh. aláírták.

Csanádpalota, 2011. május 19.

Priskó Andrásné
Mozgáskorlátozottak Csongrád Megyei Egyesülete Csanádpalotai Csoportja
Csoporttitkár

Kovács Sándor
polgármester

Az eredetivel mindenben megegyező
hiteles másolat.

Csanádpalota, 2013. év 08. hó 15. nap

Kovács Sándor
alírási

ELLENJEGYZEM: Kútya 2.
2011. 05. 19.

MEGBÍZÁSI SZERZŐDÉS

Ikt.sz.:... /2011.

Megbízási szerződés, mely létrejött

Megbízó költségvetési szerv megnevezése, címe: Polgármesteri Hivatal6913 Csanádpalota, Kelemen tér 10.

Törzsszám:

554699

Szakfeladat:

493909

Bérkifiz. azonosító:

.....

Főkönyvi számla, bontás

0

Kiadásnem:

522210

Számfejtési kód:

.....

Az eredetivel mindenben megegyező
hiteles másolat.

Csanádpalota, 2011. év 08. hó 15. nap

Megbízott adatai:

Név:

Születési hely

Születési idő

Anyja neve:

Lakcím:

Adóazonosító jel:

Taj szám:

Főfoglalkozású munkahely (neve, címe):

között az alábbi feltételekkel:

A megbízó megbízza a megnevezettet:

2011. november 24. napján az IDA-679 frsz. autóbusz sofőr -
munka elvégzésével, amelyért a felek egyszeri 3.000,- forint díjazásban
állapodnak meg.Díjazás: utólag a teljesítést követő hónap 5. napjáig.

A megbízott a megbízást személyesen köteles elvégezni.

Késedelmes bejelentésből származó, esetleges jogalap nélkül elvett díjazást a
megbízott köteles visszafizetni.A megbízott tudomásul veszi, hogy jelen szerződéssel társadalombiztosítási
jogviszony jön létre / nem jön létre, a megbízott nyugdíjjarulék fizetésére
kötelezett / nem kötelezett.

Kelt.: Csanádpalota, 2011. november 22.

p.h.

megbízott

A munka elvégzését, az áru átvételét
szolgáltatás szükségességét a feladatot
érdekében igazolom.

Csanádpalota, 2011. év 11. hó 22. nap

.....
megbízó

ELLENŐRÖZTEM:

Csanádpalota, 2011.11.22. Iratvezető

I. MELLELET

MEGBÍZÁSI SZERZŐDÉS

Ikt.sz.:... /2011.

Megbízási szerződés, mely létrejött

Megbízó költségvetési szerv megnevezése, címe: Polgármesteri Hivatal

6913 Csanádpalota, Kelemen tér 10.

Törzsszám:
Szakfeladat:
Bérfiz. azonosító:
Főkönyvi számla, bontás:
Kiadásnem:
Számfejtési kód:

Az eredetivel mindenben me-
hiteles másolat.

Csanádpalota, 2011. év 08.

Megbízott adatai:

Név:
Születési hely:
Születési idő:
Anyja neve:
Lakcím:

Adóazonosító jel:

Taj szám:

Főfoglalkozású munkahely (neve, címe):

között az alábbi feltételekkel:

A megbízó megbízza a megnevezettet:

2011. november 24. napján az IDA-679 frsz. autóbusz sofőr -
munka elvégzésével, amelyért a felek egyszeri **3.000,-** forint díjazásban
állapodnak meg.

Díjazás: utólag a teljesítést követő hónap 5. napjáig.

A megbízott a megbízást személyesen köteles elvégezni.

Késedelmes bejelentésből származó, esetleges jogalap nélkül elvett díjazást a
megbízott köteles visszafizetni.

A megbízott tudomásul veszi, hogy jelen szerződéssel társadalombiztosítási
jogviszony jön létre / nem jön létre, a megbízott nyugdíj járulék fizetésére
kötelezett / nem kötelezett.

Kelt.: Csanádpalota, 2011. november 22.

p.h.

megbízott

A munka elvégzését, az áru átvételét
szolgáltatás szükségességét a feladat
érdekében igazolom.

Csanádpalota, 2011. év ... hó ... nap

megbízási vezető

megbízó



ELLENŐR

Csanádpalota, 2011. 11. 22. m

Ellenjegyzés

Az ellenjegyzési jogkört - kifizetés jogcímétől függetlenül a jegyző gyakorolja. A jegyző távolléte esetén ellenjegyzésre igazgatási csoportvezető **jogosult**.

Az egy kötelezettségvállalás alapján, részletekben teljesített kifizetéseket - a részösszegek nagyságától függetlenül - együttesen kell a fentebb jelzett összeghatár figyelembe vételénél számításba venni.

Szakmai teljesítés igazolása

Szakmai teljesítés igazolásának részletes rendjét a kötelezettségvállalás, utalványozás ellenjegyzés érvényesítés rendjéről szóló szabályzat rögzíti.

A szakmai teljesítés igazolására megbízást csak a **jegyző** adhat. A megbízott ezt a jogkörét másra nem ruházhatja át.

Az írásos megbízásra és visszavonásra értelemszerűen a szabályzat **mellékletben** szereplő dokumentumok alapján kerülhet sor.

A szakmai teljesítés igazolására jogosultak nevét, beosztását, valamint aláírásának mintáját a jelen szabályzat **melléklete** szerinti nyilvántartás tartalmazza.

A szakmai teljesítés igazolását az arra felhatalmazottaknak a banki és pénztári bevételek és kiadások esetében az utalványrendeleten vagy a csatolt bizonylatokon, dokumentumokon egyes esetekben erre készített dokumentumon kell elvégezni, az alábbi minimális tartalommal:

- A szakmai teljesítés igazolásaként a szövegtartalom: a kiadást, vagy bevételt, pénzügyi teljesítést megelőzően, a megfelelő okmányokat, a munka elvégzését, annak szakmai teljesítését, a számlán szereplő tételek jogosságát, összecszerűségét, a megállapodásokban foglaltak teljesítését illetve végrehajtását igazolom.
- Szakmai teljesítés igazolásának dátuma
- Szakmai teljesítést igazoló aláírása

Amennyiben a szakmai teljesítés igazolása az eredeti bizonylaton történik, abban az esetben az utalványrendeleten jelölni kell, hogy az eredeti bizonylaton megtörtént.

Az operatív gazdálkodási jogkört gyakorlók (kötelezettségvállaló, utalványozó, ellenjegyző, érvényesítő) feladatai

Kötelezettségvállalás

Az önkormányzat (polgármesteri hivatal) anyagi eszközeinek felhasználását maga után vonó intézkedés, amelynek következményeit, ha a feltétel (pl. munkavégzés, anyag-, áruszállítás, szolgáltatás) bekövetkezett, viselni kell.

A kötelezettségvállalás előtt meg kell győződni arról, hogy a jóváhagyott (módosított) költségvetés fel nem használt és le nem kötött kiadási előirányzata biztosítja-e a fedezetet.

Kötelezettségvállalás csak írásban és az arra jogosult személy ellenjegyzése után történhet.

Az eredetivel mindenben megegyező
hiteles másolat.

Csanádapelota 2013. év 08. hó 15. nap

Aláírás



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: V-0104-027/2013.

Kovács Sándor úr
polgármester

Csanádpalota Város Önkormányzata

Csanádpalota

Tisztelt Polgármester Úr!

Köszönettel megkaptam a 2013. augusztus 23. napján az Állami Számvevőszékhez érkezett, a Csanádpalota Város Önkormányzata belső kontrollrendszerének kialakítása, valamint egyes kontrolltevékenységek és a belső ellenőrzés működése ellenőrzésének jelentéstervezetében foglalt megállapításokra (javaslatokra) tett észrevételeit.

Tájékoztatom Polgármester urat, hogy a jelentésben – az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 29. § (3) bekezdése alapján – az el nem fogadott észrevételeket szerepeltetjük az elutasítás indokának feltüntetésével együtt. Az elfogadott észrevételeket a jelentés szövegezésénél figyelembe vesszük.

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

Budapest, 2013. 09 hó 10 nap



Tisztelettel:

Domokos László
Domokos László

Melléklet: Tájékoztatás a polgármesteri levélben foglaltakról

Tájékoztatás

a jelentéstervezetre tett észrevételek elfogadásáról és az el nem fogadott észrevételek indoklásáról

1.	Észrevétel:	A polgármesternek tett 1. számú javaslatához: <i>„Észrevételezzük, hogy az Állami Számvevőszék részére a helyszínen rendelkezésre bocsátott dokumentumokon az Államháztartáson kívülre történő működési és felhalmozási célú pénzeszközáadásoknál és az állományba nem tartozók megbízási díjaihoz kapcsolódóan a megállapodásokon, illetve a megbízási szerződésen szerepel a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése.”</i>
	Válasz:	Az Állami Számvevőszék az észrevételt részben elfogadja.
	Indoklás:	A polgármesteri észrevételben a jelentéstervezet polgármesternek címzett 1. számú javaslatához kapcsolódóan az állományba nem tartozók megbízási díjaihoz tett észrevétel nem megalapozott, mivel az ellenőrzés vezető részére átadott, hitelesített dokumentumokon az ellenjegyző aláírása nem szerepelt, ezért ezt a megállapítást és javaslatot az Állami Számvevőszék fenntartja. Az államháztartáson kívülre történő működési és felhalmozási célú pénzeszköz átadásokra vonatkozó észrevételt az Állami Számvevőszék elfogadja, a jelentés „II. Részletes megállapítások” részben foglalt megállapításokra is figyelemmel. Ennek alapján az „Összegző megállapítások, következtetések, javaslatok” részben a polgármesternek tett 1. számú javaslatot megalapozó megállapítás 3. és 4. sorából törlésre került „az államháztartáson kívülre történő működési és felhalmozási célú pénzeszközáadásoknál és” szövegrész.
2.	Észrevétel:	A jegyzőnek tett 3. számú javaslatához <i>„Észrevételezzük, hogy az Állami Számvevőszéknek írásban megküldött, valamint a helyszíni ellenőrzéskor rendelkezésre bocsátott Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata 3. oldalán található a szakmai teljesítésigazolás részletszabályozása.”</i>
	Válasz:	Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.

	Indokolás:	A polgármesteri észrevételben a jelentéstervezetben a jegyzőnek címzett a „Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének” szabályzatára vonatkozó 3. számú javaslattal kapcsolatban tett észrevétel nem megalapozott. A hivatkozott szabályzat ugyan tartalmazza a szakmai teljesítés igazolásának módjára (az igazolásnak milyen kötelezően előírt szöveget kell tartalmaznia) vonatkozó rendelkezést, azonban nem tartalmazza, hogy a jogosultság, az összecszerűség és a megrendelésben, szerződésben foglalt feladatok elvégzését milyen dokumentumok alapján ellenőrzi a szakmai teljesítés igazolója. Ugyanis az Ávr. 56. § (1) bekezdésben foglalt előírás szerint a szakmai teljesítés igazolójának ellenőrizhető okmány alapján ellenőrizni kell a kiadások jogosságát, összecszerűségét, ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás esetén annak teljesítését. A szabályzatban felsorolt dokumentumok („<i>utalványrendelet, csatolt bizonylat, dokumentum</i>”) azonban önmagukban nem alkalmas dokumentumok (ellenőrizhető okmány) annak ellenőrzésére, hogy a kifizetendő összeg az elrendelő dokumentumban szereplő összeggel megegyezik-e, és arra sem, hogy a megrendelésben, szerződésben, vagy egyéb más elrendelő dokumentumban foglalt feladatot elvégezték-e. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában előírt részlet-szabály (amelynek hiányát állapította meg és annak pótlására tett javaslatot az Állami Számvevőszék a jelentéstervezetben) által biztosítható, hogy az egyes kiadási és bevételi jogcímekhez kapcsolódóan milyen konkrét ellenőrizhető okmányokat kell a teljesítés igazolójának ellenőrizni. A fent leírtak alapján az Állami Számvevőszék a megállapítást és javaslatot fenntartja.
--	--------------------------	--

Budapest, 2013.

09. hó 10. nap

Dr. Benédek Mária

felügyeleti vezető



ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

belső ellenőrzés	Független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát. (A régi Áht. 121/B. § (1) bekezdés és a Bkr. 2. § b) pontjából levezetett meghatározás.)
belső kontrollrendszer	A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre, az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától. (A régi Áht. 121. § (1) és az új Áht. 69. § (1) bekezdéséből levezetett fogalom.)
belső kontrollrendszer területei	A kontrollkörnyezet, a kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek, az információ és kommunikáció, valamint a nyomon követés (monitoring). (A régi Áht. 121. § (2) bekezdéséből és a Bkr. 3. §-ából levezetett fogalom.)
integritás	Az integritás elvek, értékek, cselekvések, módszerek, intézkedések, konzisztenciáját jelenti: olyan magatartásmódot, amely meghatározott értékeknek felel meg. Az integritás a közsféra esetében a társadalom által elvárt nyilvánossági, átláthatósági, illetve jogi/etikai normáknak történő megfelelést jelenti. (A http://integritas.asz.hu honlapon közzétett „Integritás jelentés 2011” című dokumentum 5. oldal 1. bekezdés.)
kockázat	Az a lehetőség, hogy egy olyan esemény történik meg, amely negatívan hat a célok elérésére.
kockázatkezelési rendszer	Olyan irányítási eszközök és módszerek összessége, melynek elemei a szervezeti célok elérését veszélyeztető tényezők (kockázatok) azonosítása, elemzése, csoportosítása, nyomon követése, valamint szükség esetén a kockázati kitettség mérséklése. (2012. január 1-jétől a Bkr. 2. § m) pontjában meghatározott fogalom)
kontrollkörnyezet	A kontrollkörnyezet alakítja ki a szervezet belső kontrollrendszerhez való viszonyát, hozzáállását, befolyásolja az alkalmazottak belső kontrollal kapcsolatos tudatosságát, magatartását. Elemei a személyes és szakmai elkötelezettség és a vezetés, valamint az alkalmazottak által vallott erkölcsi értékek; a szakmai hozzáértés iránti elkötelezettség; a felső vezetés hozzáállása – a vezetés filozófiája és tevékenységének stílusa; a szervezeti struktúra; a humánerőforrás-politika és gazdálkodási gyakorlat.

kontrolltevékenységek	A kontrolltevékenységek azok a politikák és eljárások, amelyeket a kockázatok megoldására hoznak létre a szervezet céljainak teljesítése érdekében.
kommunikáció	Az a tevékenység, melynek során információ továbbítása valósul meg. A kommunikációs folyamat résztvevői között tájékoztatás történik, mely során tényeket, ezek magyarázatát közlik. <i>„A szervezetben eredményes kommunikációnak kell áramlania lefelé, horizontálisan és felfelé, a szervezet egészében és annak valamennyi elemében.”</i>
korruptió	A közhatalmi pozíció bármilyen erkölcstelen felhasználása személyes, vagy magáncélú előnyök megszerzése érdekében.
kulcskontrollok	Az önkormányzatok kontrollrendszere kialakításának ellenőrzése során a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő belső kontrollok a szakmai teljesítésigazolás és utalvány ellenjegyzés. (ÁSZ Módszertani útmutató az átfogó ellenőrzéshez 2.2. pontja alapján meghatározott fogalom.)
monitoring	A monitoring a különböző szintű szervezeti célok megvalósításának folyamatát kíséri figyelemmel, melynek során a releváns eseményekről és tevékenységekről (együtt: folyamatokról) rendszeres jelleggel, strukturált, döntéstámogató információkhoz jutnak a szervezet vezetői. (NGM útmutató a költségvetési szervek monitoring rendszeréhez 3. oldal, 2011. november, 2012. január 1-jétől a Bkr. 3. § e) pontja nyomon követési rendszerként azonosítja.)
utóellenőrzés	Az intézkedések nyomon követése érdekében elrendelt ellenőrzés, amelynek célja, hogy a belső ellenőrzés bizonyosságot szerezzen az elfogadott intézkedések végrehajtásáról, vagy arról a tényről, hogy ha az ellenőrzött szerv, illetve az ellenőrzött szervezeti egység vezetője nem, vagy nem az elfogadott intézkedésnek megfelelően hajtja végre a feladatokat, továbbá meggyőződni arról, hogy a végrehajtott intézkedésekkel a megállapított kockázat ténylegesen megszűnt, vagy a kockázati tűréshatár alá csökkent. (2012. január 1-jétől a Bkr. 2. § s) pontjában meghatározott fogalom.)
véletlen mintavétel-lel kiválasztott minta	Az alapsokaságot képviselő (reprezentáló) véletlenszerűen kiválasztott részsokaság, amely az ÁSZ által vett mintára tett megállapítások alapján jellemzi a teljes sokaságot.

A belső kontrollrendszer kialakítása, a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő szakmai teljesítésigazolás és utalvány ellenjegyzés kontrollok működése, valamint a belső ellenőrzés működése értékelésénél alkalmazott minősítési szempontok

1. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MINŐSÍTÉSE

Az ellenőrzés során először a belső kontrollrendszer területeinek (kontrollkörnyezet, kockázatkezelés, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, monitoring rendszer) minősítését külön-külön elvégeztük. **A megfelelés minősítése** a belső kontrollrendszer kialakítására vonatkozó kérdéseket tartalmazó munkalapokon, az elérhető és az elért pontokból, kimunkált képlet alapján, **számítógépes program segítségével történt.**

A belső kontrollrendszer egyes területei kialakítása megfelelőségének értékelésére – az elért és elérhető pontok figyelembevételével – sávos rendszer alapján „nem megfelelő”, „részben megfelelő” és „megfelelő” minősítést alkalmaztunk.

A vizsgált önkormányzat belső kontrollrendszerének egy-egy területe – az elért pontszámtól függetlenül – „nem megfelelő” értékelést kapott, ha nem teljesítette az alábbi kritériumok bármelyikét.

1. Kontrollkörnyezet kialakítása:

- Az Önkormányzat Képviselő-testülete az Ötv. 91. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően megalkotta hosszabb időszakra szóló gazdasági programját.
- A Polgármesteri Hivatal¹ rendelkezik a régi Áht. 88. § (2) bekezdésében előírt alapító okirattal, és az tartalmazza a régi Áht. 90. § (1) bekezdésében előírtakat, kiemelten a d) pont szerinti alaptevékenységeit.
- A Polgármesteri Hivatal rendelkezik a régi Áht. 91. § (2) bekezdésben előírt SZMSZ-szel.
- A Polgármesteri Hivatal rendelkezik az Áhsz. 8. § (3) bekezdésben előírt számviteli politikával.
- A Polgármesteri Hivatal rendelkezik az Áhsz. 8. § (4) bekezdés a) pontjában előírt eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatával.
- A Polgármesteri Hivatal rendelkezik az Áhsz. 8. § (4) bekezdés b) pontjában előírt eszközök és források értékelési szabályzatával.

¹ A körjegyzőségben működő önkormányzatoknál a polgármesteri hivatal feladatait a körjegyzőség látta el.

- A Polgármesteri Hivatal rendelkezik az Áhsz. 8. § (4) bekezdés d) pontjában előírt pénzügyi szabályzattal.
- A Polgármesteri Hivatal rendelkezik az Áhsz. 49. § (1) bekezdésben előírt számlarenddel.
- A Polgármesteri Hivatal rendelkezik a Számv. tv. 161. § (2) bekezdés d) pontjában előírt bizonylati renddel.
- A Polgármesteri Hivatal rendelkezik a munkavédelemről szóló 1993. évi XCIII. törvény 2. § (3) bekezdés és 72. § (4) bekezdés előírásaiban foglalt, az egészséget nem veszélyeztető és biztonságos munkavégzés követelményei megvalósításának módját meghatározó szabályozással.
- A Polgármesteri Hivatal rendelkezik a tűz elleni védekezésről, a műszaki mentésről és a tűzoltóságról szóló 1996. évi XXXI. törvény 19. § (1) bekezdésben előírt tűzvédelmi szabályzattal.
- A Polgármesteri Hivatal rendelkezik az Ámr. 15. § (6) bekezdésben hivatkozott gazdasági szervezet ügyrendjével. Amennyiben a gazdasági feladatokat a Polgármesteri Hivatalon belül több szervezeti egység látja el, és azoknak önálló ügyrendjük van, az is elfogadható.
- A Polgármesteri Hivatal tevékenységeire vonatkozóan az Ámr. 156. § (2) bekezdésben előírtaknak megfelelően elkészült az ellenőrzési nyomvonal, folyamathírítés.

2. Kockázatkezelési tevékenység kialakítása:

- A költségvetési szerv (Polgármesteri Hivatal) vezetője az Ámr. 157. § (1) bekezdése alapján kockázatkezelési rendszert működtet, melynek keretében elkészítették a kockázatkezelési szabályzatot a Belső Kontroll Kézikönyv 2.1 pontjában meghatározott tartalommal.

3. Információs és kommunikációs rendszer kialakítása:

- A Polgármesteri Hivatal rendelkezik iratkezelési szabályzattal.
- Az Avtv. 31/A. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően az Önkormányzat jegyzője elkészítette az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatot.
- Az Ámr. 156. § (3) bekezdésében előírtaknak megfelelően a jegyző szabályozta a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét.

4. A monitoring rendszer kialakítása:

- Az Önkormányzat rendelkezik a Ber. 5. § (1) bekezdése alapján a jegyző, társult feladatellátás esetén a Ber. 32/B. § (8) bekezdésében előírtaknak megfelelően a társulás munkaszervezeti feladatát ellátó (vagy közös feladatellátás esetén a feladatellátást végző, intézményi társulás esetén az irányítási feladatot ellátó önkormányzat által kijelölt) költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyvvel.

A belső kontrollrendszer öt fő területének egyedi értékelését követően került sor az összegző értékelésre, a minősítés itt is „megfelelő”, „részben megfelelő”, illetve „nem megfelelő” lehetett:

- Megfelelő a belső kontrollrendszer kialakítása, amennyiben mind az öt fő terület megfelelő értékelést kapott.
- Nem megfelelő a belső kontrollrendszer kialakítása, amennyiben bármelyik fő terület nem megfelelő értékelést kapott.
- Részben megfelelő a kontrollrendszer kialakítása, amennyiben bármelyik fő terület, részben megfelelő értékelést kapott, és egyik fő terület sem kapott nem megfelelő értékelést.

2. A KÉT KULCSKONTROLL (SZAKMAI TELJESÍTÉSIGAZOLÁS ÉS AZ UTALVÁNY ELLENJEGYZÉSE) MINŐSÍTÉSE

A két kulcskontroll (szakmai teljesítésigazolás és az utalvány ellenjegyzése) működése megfelelőségének vizsgálatát többlépcsős megfelelőségi tesztek útján, megismételt eljárással, a könyvviteli tételekből vett véletlen mintavételi eljárással kiválasztott minta alapján végeztük.

Az ellenőrzés során alkalmazott módszer (megfelelőségi teszt) lényege, hogy a kiválasztott minta ellenőrzését csak addig végeztük, amíg elegendő és megfelelő bizonyítékot nem szereztünk a vizsgált kulcskontroll (szakmai teljesítésigazolás, utalvány ellenjegyzés) működésének megfelelő, vagy nem megfelelő voltáról. A megismételt eljárás alkalmazása a szándékolt hatáshoz (törvényes működés, kitűzött célok, teljesítmények elérése, veszteséget okozó kockázatok megelőzése, mérséklése, feltárása) viszonyítva lehetővé tette a kontrolltevékenységek tényleges hatásának vizsgálatát, ez alapján a működésük megfelelősége értékelését. Ennek keretében a számvevő bizonyosságot szerzett arról, hogy a rendelkezésre álló szabályozás és dokumentumok alapján a szakmai teljesítésigazoláshoz és utalvány ellenjegyzéshez szükséges ellenőrzési lépéseket végrehajtották-e.

A tesztek kiértékelése két szinten történt. Először az egyes tevékenységi területre meghatározott kulcskontrollokat értékeltük, majd általános következtetéseket vontunk le a két kulcskontroll együttes megfelelősége tekintetében. Az ellenőrzésre kijelölt területek kifizetéseinél a két kulcskontroll működése „kiváló”, „jó” vagy „gyenge” minősítést kaphatott.

A szakmai teljesítésigazolás és az utalvány ellenjegyzés működését:

- kiválónak értékeltük abban az esetben, ha azok működése megfelel a hibák megelőzésére és kijavítására meghatározott jogszabályi és helyi szintű szabályozásnak;
- jónak minősítettük, ha a megállapított kisebb (tolerálható mértékű) hiányosságok nem veszélyeztetik az ellenőrzött területek hibáinak megelőzését és kijavítását;

- gyengének értékeltük, amennyiben a kontrollok működésében előforduló hiányosságok miatt nem biztosított a hibák megelőzése, feltárása, kijavítása.

3. A BELSŐ ELLENŐRZÉS MEGFELELŐ ÉS EREDMÉNYES MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE

A belső ellenőrzés megfelelő és eredményes működésének ellenőrzése során értékeltük, hogy az ellenőrzött időszakban a belső ellenőrzés kockázatelemzésen alapuló ellenőrzési terv alapján ellenőrizte-e az Önkormányzat irányítási, belső kontroll eljárásainak hatékonyságát, valamint a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelését, továbbá a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeit vizsgálva a belső ellenőrzés fogalmazott-e meg megállapításokat és ajánlásokat a polgármester és a jegyző részére, és azok hasznosultak-e.

A belső ellenőrzés működését három év (2009-2011) tapasztalatai, valamint a munkalapok kérdéseire adott válaszok alapján évenként értékeltük, ami az elérhető és az elért pontokból kimunkált képlettel, **számítógépes program segítségével** történt. A belső ellenőrzés működése megfelelőségének értékelése során – az elért és elérhető pontok figyelembevételével – a belső kontrollrendszer egyes területeinek minősítésével azonos sávós rendszer alapján „nem felelt meg”, „megfelelt” és „jól megfelelt” minősítést alkalmaztunk.

A belső ellenőrzés eredményességének megállapításához a 2009-2011. évek egyedi értékelésén túlmenően az összesített pontszámok alapján is el kellett végezni a „jól megfelelt”, „megfelelt” és „nem felelt meg” kategóriák szerinti minősítést.

Eredményesnek akkor tekintettük a belső ellenőrzés működését, ha az összesített értékelés alapján az önkormányzat legalább „megfelelt” minősítést kapott, és legalább kettő terület ellenőrzésére sor került a 2009-2011. években az alábbiak közül:

- a belső kontrollrendszer kialakításának szabályozottsága;
- a beazonosított tűréshatár feletti kockázatok kezelése érdekében tett intézkedések;
- a gazdálkodási jogkörök gyakorlásához kapcsolódó belső kontrollok működése;
- a készpénzkezeléssel kapcsolatos belső kontrollok működése;
- az önkormányzati vagyon hasznosítása területén a vagyongazdálkodási szabályok betartása;
- a vagyonvédelem területén a leltározási és a selejtezési szabályzatban foglaltak betartása;
- kockázatelemzésen alapuló és az előzőekben nem tartozó ellenőrzés.

A belső ellenőrzés eredményessé minősítésének feltétele volt továbbá, hogy az Önkormányzat jegyzője intézkedett a felsorolt és elvégzett ellenőrzések javaslatainak hasznosításáról. Ha a minősítés az összegző értékelés alapján „*nem felelt meg*”, akkor a belső ellenőrzés működése nem volt eredményes. Amennyiben az összegző értékelés alapján a minősítés „*megfelelt*”, de az előbb felsorolt területek közül legalább kettő ellenőrzésére a 2009-2011. években nem került sor, vagy a javaslatok hasznosulása érdekében az Önkormányzat jegyzője nem intézkedett, úgy a belső ellenőrzés működése szintén nem volt eredményes.

