



Az előterjesztés előkészítésében közreműködött:
Dr. Ballagó Katalin jegyző

Javaslat

az Állami Számvevőszék által lefolytatott „Integritás és belső kontrollrendszer – Aszód Város Önkormányzata” ellenőrzésről szóló jelentésének végrehajtására vonatkozó Intézkedési Terv elfogadására

Tisztelt Képviselő-testület!

2018. augusztus 24-én kaptuk kézhez az Állami Számvevőszék (továbbiakban: ÁSZ) adatbekérésre való felkészülésről szóló tájékoztató levelét, melyben tájékoztattak arról, hogy az ÁSZ az „Önkormányzatok ellenőrzése - Integritás és belső kontrollrendszer” modul keretében előkészíti Aszód Város Önkormányzatának ellenőrzését. Az ellenőrzött időszak (2017. január 1. és 2017. december 31. között) vonatkozásában 5 pontban jelölte meg az ÁSZ azoknak a dokumentumoknak a jegyzékét, melyet az ellenőrzés kapcsán elektronikus úton biztosítanunk kellett részükre.

Az ÁSZ vizsgálata az alábbiakra terjedt ki:

Aszód Város Önkormányzata, továbbá a gazdálkodási feladatokat ellátó Aszódi Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése, valamint az integritási kontrollok kiépítettsége, a teljesítményellenőrzés feltételei.

2018. augusztus 30-ig feltöltésre került a dokumentumok keretében 6 db, az ellenőrzött időszakban hatályos szabályzat, valamint 3 db kitöltött tanúsítvány és egy nyilatkozat.

2020. január 6-án érkezett meg az ÁSZ második, további adatszolgáltatásra felhívó levele, mely szerint a levél kézhezvételétől számított 3 munkanapon belül az ÁSZ által kért, a VEKOP -1.2.-2016-00007, „Déli Iparterület” pályázat, a KEHOP 5.2.9 pályázat, és a PM ONKORMUT 2016. pályázat keretében készült kifizetésekhez kapcsolódó dokumentumokat, valamint az adatszolgáltatásról szóló teljességi és hitelességi nyilatkozatokat fel kellett töltenünk az ÁSZ ellenőrzést támogató online rendszerébe.

A Működési kiadásokhoz a kiválasztott kifizetések esetében a szerződések, megrendelések, egyéb kötelezettségvállalási dokumentumok, a benyújtott számlák, utalványlap, a teljesítés megtörténtét, a kifizetést alátámasztó egyéb dokumentumok, a kapcsolódó főkönyvi számlák teljes forgalma volt amit fel kellett tölteni.

A Felhalmozási kiadásokhoz a kiválasztott tételhez kapcsolódó megállapodások, szerződések, számlák, utalványlap, a befejezetlen beruházások, felújítások analitikus nyilvántartása, immateriális javak, tárgyi eszközök analitikus nyilvántartása, a beszerzett eszköz üzembehelyezési okmánya, állományba vételi bizonylata, egyedi eszköz nyilvántartó kartonja volt amit

fel kellett tölteni.

A minta tételekhez kapcsolódóan a közbeszerzési eljárás lefolytatást igazoló dokumentum volt amit fel kellett tölteni. (ajánlatok elbírálásának írásbeli összegzése, nyertessel megkötött szerződés.)

A bekért dokumentumokhoz konkrét bizonylat számot, főkönyvi számot adott meg az ÁSZ, a mintavétel a felsorolt pályázatokból 8 tételt érintett.

A feltöltésre került dokumentumok megegyeztek azokkal a dokumentumokkal, melyeket a felsorolt pályázatok esetében az irányító hatóságok részére nyújtott be az önkormányzat. Attól nem is térhettünk el, hiszen azon dokumentumok alapján történt meg a pályázatok elszámolása, és azon dokumentumok alapján hagyták jóvá az irányító hatóságok a kifizetéseket. (VEKOP, KEHOP irányító hatóság NGM; ITM, PM_ONKORMUT irányító hatóság MÁK).

Valamennyi pályázat esetében több helyszíni ellenőrzés volt a kifizetések jóváhagyása után is, a PM_ONKORMUT esetében még 2020-ban is lesz. Az ellenőrzések nyomán szabálytalansági eljárás egyetlen esetben sem indult.

Az ÁSZ helyszíni ellenőrzés nélkül befejezte az önkormányzat „Önkormányzatok ellenőrzése - Integritás és belső kontrollrendszer” ellenőrzését és 2020. április 20-án megküldte az ezzel kapcsolatos jelentéstervezetét 15 napos észrevételezésre.

A jelentéstervezetben leírtakhoz az előírt 15 napos határidőn belül nem tettünk észrevételt az alábbi okok miatt:

1. Integrált kockázatkezelési rendszer a Bkr. 3. § b) pontjában és 7. § (1) bekezdésében foglalt előírások ellenére 2017. évben nem működött, csak 2018. július 1-jén került kiadásra az erre vonatkozó jegyzői szabályzat, ami a vonatkoztatott időszakban így nem volt releváns, azonban az intézkedési tervnél már lehet rá hivatkozni. A 2018-ban kiadott szabályzatban került kijelölésre a szervezeti felelős is az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására.

2. A gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás mintájukról vezetett nyilvántartás nem felelt meg az Ávr 60. § (3) bekezdésében foglaltaknak:

- a pénzügyi ellenjegyzést végző személyt az Ávr. 55. § (2) bekezdés a) pontjában és a Kötelezettségvállalási szabályzat 1.1.2. pontjában foglaltak ellenére a gazdasági vezető helyett az Önkormányzat vonatkozásában a polgármester, a Hivatal vonatkozásában a jegyző jelölte ki;

- az érvényesítést végző személyt az Ávr. 58. § (4) bekezdésében és az 55. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére a gazdasági vezető helyett az Önkormányzat vonatkozásában a polgármester, a Hivatal vonatkozásában a jegyző jelölte ki.

2019. évben ez is módosításra került, de a vizsgált időszakban még a jelentésben leírtak szerinti volt a szabályozás, tehát releváns észrevételt erre sem tudtunk tenni, de az intézkedési tervnél már lehet rá hivatkozni.

3. A kontrolltevékenységek gyakorlása nem volt szabályszerű, mert az Önkormányzat 2017. évi fejlesztési célú előirányzatai terhére történt kifizetéseknél:

az Áht. 38. § (1) bekezdésében előírtak ellenére két beruházási célú kifizetés esetében teljesítés igazolás nélkül rendeltek el kifizetést;

továbbá hat beruházási célú teljesítés esetében a kifizetések teljesítésigazolása nem volt szabályszerű, mivel az Ávr. 57. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére a teljesítésigazolás

dátuma és a teljesítés tényére történő utalás nem szerepelt a dokumentumokon, valamint az Önkormányzat nem tett eleget a Kötelezettségvállalási szabályzat 1.2.3 pontjában előírtaknak sem, amely előírás szerint a teljesítés igazolás a számlán elhelyezett "A kiadási-bevételi teljesítést szakmailag igazolom" bélyegző lenyomatával, a teljesítés igazolás dátumával történik.

Az irányító hatóságok felé is benyújtott dokumentumok esetében az utalvány rendeleteken fel van tüntetve az igazoló személye, azonban a számlákon valóban nem volt feltüntetve az igazoló személye, és a szabályzat szerinti bélyegző lenyomat, a teljesítés igazolás dátuma, az irányító hatóságok (NGM, ITM, MÁK) azonban ezeket így befogadták, az elszámolásokban kifizették. A számlákra rávezették a pályázati azonosítót, négy esetben a projekt műszaki ellenőre igazolta a teljesítést.

Mivel benyújtott és a vizsgálathoz feltöltött dokumentumokról a kifogásolt elemek hiányoztak, érdemi észrevételt nem tudtunk tenni.

A beruházások azonban megvalósultak, a projekteket műszaki ellenőrök felügyelték, azonban a teljesítéseknél a kifizetések jogszabály szerinti formai szabályaira nem ügyeltek. A függelékben megfogalmazottakat túlzóak tartjuk, a pályázatok elszámolásánál mint arra utaltunk, az irányító hatóságok egyetlen esetben sem indítottak szabálytalansági eljárást.

Az elkészült jelentést 2020. június 18-án kaptuk meg, mely elérhető az alábbi linken:

<https://www.asz.hu/storage/files/files/jelentes/2020/20093.pdf?download=true>

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 ellenőrzött szervezet vezetője nem küldi meg határidőben az intézkedési tervet, vagy továbbra sem elfogadható intézkedési tervet küld, az Állami Számvevőszék elnöke az ÁSZ tv. 33. § (3) bekezdése a) és b) pontjaiban foglaltakat érvényesítheti.

Az ASZ észrevételeire - a jogszabályi előírásokat is figyelembe véve - elkészítettük az intézkedési terv javaslatunkat, melyet csatolunk az előterjesztéshez.

Határozati Javaslat

Aszód Város Önkormányzata Képviselő-testületének /2020. (VII.) határozata az Állami Számvevőszék által lefolytatott „Önkormányzatok ellenőrzése - Integritás és belső kontrollrendszer” szülő jelentésének végrehajtására vonatkozó Intézkedési Terv elfogadásáról

Aszód Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az előterjesztést megtárgyalta és az alábbi határozatot hozta:

1. A Képviselő-testület az Állami Számvevőszéknek az önkormányzat „Önkormányzatok ellenőrzése - Integritás és belső kontrollrendszer” ellenőrzéséről szóló jelentését megismerte.
2. A Képviselő-testület az ellenőrzés során feltárt hiányosságok felszámolása érdekében a

határozat mellékletét képező Intézkedési Tervet jóváhagyja.

3. A Képviselő-testület utasítja a polgármestert és a jegyzőt az Intézkedési Tervben foglaltak végrehajtására, valamint arra, hogy a megtett intézkedésekről képviselő-testületi ülésen tájékoztassa a Képviselő-testületet.
4. A Képviselő-testület utasítja a Polgármestert, hogy a jóváhagyott Intézkedési Tervet az Állami Számvevőszéknek az előírt határidőben küldje meg.

Felelős: Dr. Pénzes Tiborc Szabolcs polgármester, Dr. Ballagó Katalin jegyző

Határidő: 2020. július 18. illetve az intézkedési tervben foglaltak szerint

Aszód, 2020. 06.30.

Dr. Pénzes Tiborc Szabolcs
polgármester

Látta:

Dr. Ballagó Katalin
jegyző

Melléklet: intézkedési terv

INTÉZKEDÉSI TERV

az Állami Számvevőszék által lefolytatott „„Önkormányzatok ellenőrzése - Integritás és belső kontrollrendszer” ellenőrzéséről szóló jelentésének végrehajtására

Az ÁSZ Jelentés intézkedést igénylő javaslati a polgármesternek:

Gondoskodjon a Kttv. előírásai szerint, hogy a hivatásetikai alapelvek részletes tartalmát, valamint az etikai eljárás szabályait a képviselőtestület állapítsa meg.

(1. sz. megállapítás 4. bekezdése alapján)

Előterjesztés hiányában a képviselő-testület a Kttv. 231. § (1) bekezdés előírása ellenére a köztisztviselőkre vonatkozóan a hivatásetikai alapelvek részletes tartalmát, az etikai eljárás szabályait nem állapította meg.

A Kttv. 231. §-a alapján a hivatásetikai alapelvek részletes tartalmát, valamint az etikai eljárás szabályait a Polgármesteri Hivatal tekintetében a képviselő-testület állapítja meg. Erre figyelemmel 2020. szeptember 30-ig a képviselő-testület elé kell terjeszteni az Aszódi Polgármesteri Hivatal Közzolgálati Etikai kódexet jóváhagyásra, azt meg kell ismertetni az érintettekkel és közzé kell tenni Aszód város honlapján.

Felelős: Polgármester, Jegyző

Határidő: 2020. szeptember 30.

Az ÁSZ Jelentés intézkedést igénylő javaslati a jegyzőnek:

1. Intézkedjen, hogy az integritást sértő események kezelésének eljárásrendje a Bkr. előírásainak megfelelően tartalmazza a bejelentett kockázatok és események előzetes értékelésének módszertanát, valamint a bejelentő szervezeten belüli védelmére, illetve elismerésére, valamint a vizsgálat eredményéről való tájékoztatásra vonatkozó szabályokat.

(1. sz. megállapítás 3. bekezdése alapján)

A jegyző a szervezeti integritást sértő események kezelését eljárásrendben szabályozta, azonban a Bkr. 6. § (4a) bekezdés a) és g) pontjaiban foglaltak ellenére nem alakította ki a bejelentett kockázatok és események előzetes értékelésének módszertanát, valamint a bejelentő szervezeten belüli védelmére, illetve elismerésére, valamint a vizsgálat eredményéről való tájékoztatására vonatkozó szabályokat.

A Bkr. 6. § (4a) bekezdés a) és g) pontjaiban foglaltaknak megfelelően felül kell vizsgálni a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjéről szóló 2018. július 1-jétől hatályos (a vizsgálattal nem érintett) szabályzatot 2020. október 30-ig, és a jogszabályi előírásnak megfelelően ki kell alakítani a bejelentett kockázatok és események előzetes értékelésének módszertanát, valamint a bejelentő szervezeten belüli védelmére, illetve

elismerésére, valamint a vizsgálat eredményéről való tájékoztatására vonatkozó szabályokat. A jogszabályi és szervezeti változásokat követő 30 napon belül a szabályzat aktualizálását mindenkor el kell végezni.

Felelős: Jegyző

Határidő: Intézkedési terv elfogadását követően folyamatosan

2. Intézkedjen a Bkr. előírásainak megfelelően a Hivatal tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatok teljes körű felméréséről és megállapításáról, az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedések, valamint azok végrehajtása folyamatos nyomon követési módjának meghatározásáról.

(1. sz. megállapítás 5. és 6. bekezdése alapján)

Integrált kockázatkezelési rendszert a jegyző a Bkr. 3. § b) pontjában és 7. § (1) bekezdésében foglalt előírások ellenére 2017. évben nem működtetett.

A jegyző a Bkr. 7. § (2) bekezdésében és a Belső kontrollrendszer szabályzat II. fejezetében előírtak ellenére nem mérte fel és nem állapította meg a Hivatal tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő egyes kockázatok, az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.

A Bkr. 3. § b) pontjában és 7. § (1) (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően felül kell vizsgálni a Hivatal 2018. július 1-jétől hatályos (a vizsgálatnál nem érintett) Integrált kockázatkezelési rendszerről szóló szabályzatát 2020. október 30-ig, melyben meg kell jelölni a főbb kockázati csoportokat mind az Önkormányzat, mind a Hivatal tekintetében. Ki kell jelölni a Kockázatkezelési Bizottság tagjait, elő kell írni a kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedések, valamint azok végrehajtása folyamatos nyomon követési módját. A szabályzatban rendelkezni kell a kockázat-felmérés módjáról, el kell készíteni az integrált kockázatkezelési intézkedési terv mintáját. A jogszabályi és szervezeti változásokat követő 30 napon belül a szabályzat aktualizálását mindenkor el kell végezni. Az integrált kockázatkezelési rendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő működtetése érdekében az integritás koordinálásáért felelős személy tapasztalata, észrevételi alapján a szabályozottság hatékonyságát évente felül kell vizsgálni.

Felelős: Jegyző

Határidő: Intézkedési terv elfogadását követően folyamatosan

3. Intézkedjen az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős kijelöléséről.

(1. sz. megállapítás 7. bekezdése alapján)

A jegyző a Bkr. 7. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére nem jelölt ki szervezeti felelőst az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására.

A 2018. július 1-jétől hatályos Integrált kockázatkezelési rendszerről szóló szabályzatban az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős kijelölése megtörtént a mindenkori aljegyző személyében. (A szabályzatot mellékeljük.) Az integrált kockázatkezelési rendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő működtetése érdekében az integritás koordinálásáért felelős személy tapasztalata, észrevételi alapján a szabályozottság hatékonyságát évente felül kell vizsgálni.

Felelős: Jegyző

Határidő: Intézkedési terv elfogadását követően folyamatosan

4. Intézkedjen az Ávr. előírásai szerint, hogy a pénzügyi ellenjegyzést végző személyeket, valamint az érvényesítést végző személyeket a gazdasági vezető jelölje ki.

(1. sz. megállapítás 9. bekezdés 1. és 2. francia bekezdése alapján)

A gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás mintájukról vezetett nyilvántartás nem felelt meg az Ávr. 23. 60. § (3) bekezdésében foglaltaknak:

- *a pénzügyi ellenjegyzést végző személyt az Ávr. 55. § (2) bekezdés a) pontjában és a Kötelezettségvállalási szabályzat 1.1.2. pontjában foglaltak ellenére a gazdasági vezető helyett az Önkormányzat vonatkozásában a polgármester, a Hivatal vonatkozásában a jegyző jelölte ki;*
- *az érvényesítést végző személyt az Ávr. 58. § (4) bekezdésében és az 55. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére a gazdasági vezető helyett az Önkormányzat vonatkozásában a polgármester, a Hivatal vonatkozásában a jegyző jelölte ki.*

Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata felülvizsgálata 2020-ban megtörtént, a pénzügyi ellenjegyzést végző személyt, az érvényesítést végző személyt az az Ávr. 55. § (2) bekezdés a) pontjában és a Kötelezettségvállalási szabályzat 1.1.2. pontjában foglaltaknak megfelelően a gazdasági vezető jelölte ki, mind az önkormányzat, mind a Hivatal vonatkozásában. A jogszabályi és szervezeti változásokat követő 30 napon belül a szabályzat aktualizálását mindenkor el kell végezni.

Felelős: Pénzügyi gazdálkodási osztályvezető

Határidő: Intézkedési terv elfogadását követően folyamatosan

5. Intézkedjen, hogy a kiadási előirányzatok terhére történő kifizetés elrendelésére az Áht. szerinti teljesítés igazolást követően kerüljön sor.

(1. sz. megállapítás 10. bekezdés 1. és 2. francia bekezdése alapján)

A kontrolltevékenységek gyakorlása nem volt szabályszerű, mert az Önkormányzat 2017. évi fejlesztési célú előirányzatai terhére történt kifizetéseknél:

- *az Áht. 38. § (1) bekezdésében előírtak ellenére két beruházási célú kifizetés esetében teljesítésigazolás nélkül rendeltek el kifizetést;*
- *továbbá hat beruházási célú teljesítés esetében a kifizetések teljesítésigazolása nem volt*

szabályszerű, mivel az Ávr. 57. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére a teljesítésigazolás dátuma és a teljesítés tényére történő utalás nem szerepelt a dokumentumokon, valamint az Önkormányzat nem tett eleget a Kötelezettségvállalási szabályzat 1.2.3 pontjában előírtaknak sem, amely előírás szerint a teljesítés igazolás a számlán elhelyezett "A kiadási-bevételi teljesítést szakmailag igazolom" bélyegző lenyomatával, a teljesítés igazolás dátumával történik.

A teljesítés igazolás a kiadás utalványozása előtt csak írásban történhet. A teljesítés igazolása során ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizni és igazolni kell a kiadások teljesítésének jogosságát, összecszerúségét, ellenszolgáltatást is magába foglaló kötelezettségvállalás esetében – ha a kifizetés vagy annak egy része az ellenszolgáltatás teljesítését követően esedékes – annak teljesítését. A teljesítés igazolását annak a személynek kell elvégeznie, aki a szakmai teljesítésről információval rendelkezik. A szakmai teljesítési igazolás az érvényesítés alapja. A teljesítés igazolás a Hivatal belső rendelkezésében - Kötelezettségvállalási szabályzatban - foglalt és elrendelt - módon történhet.

Utalványozásra csak a szakmai teljesítés igazolása és az érvényesítés után kerülhet sor.

Felelős: Pénzügyi gazdálkodási osztályvezető

Határidő: Intézkedési terv elfogadását követően folyamatosan