



1.

TÖRÖKSZENTMIKLÓS VÁROS POLGÁRMESTERÉTŐL

ELŐTERJESZTÉS

A Képviselő-testület 2019. február 18. napján tartandó rendkívüli nyilvános ülésére

Előterjesztő megnevezése:	Markót Imre
Iktatószám:	TM/1028-17/2019.
Tárgy:	Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének utóellenőrzése – Törökszentmiklós Városi Önkormányzat” című ellenőrzés alapján, az Állami Számvevőszék Elnökének figyelemfelhívó levele kapcsán meghatározott intézkedési terv elfogadásáról
Előterjesztés jellege:	Rendelet-tervezet, <u>Határozat-tervezet</u> , Tájékoztató, Beszámoló
Döntéshozatal:	egyszerű többség
Melléklet:	1 db határozat tervezet 1 db intézkedési terv (1. sz. melléklet)
Készítette:	Dr. Libor Imre jegyző
Véleményezésre megküldve:	a Képviselő-testület Pénzügyi és Városfejlesztési bizottsága részére
Törvényességi véleményezésre bemutatva:	2019. február 10.

Tisztelt Képviselő-testület!

Az Állami Számvevőszék (ÁSZ) 2015. decemberében „Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése – Törökszentmiklós” címmel átfogó ellenőrzést kezdett.

A V071814, V073814 számú ellenőrzések célja annak megállapítása volt, hogy az önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítása, továbbá egyes elemeinek működtetése biztosította-e a közpénz felhasználás szabályosságát. Az erőforrásokkal való szabályszerű és hatékony gazdálkodáshoz szükséges követelmények érvényesítése, számonkérése, ellenőrzése megtörtént-e az önkormányzatnál. A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése támogatta-e az integritás szemlélet érvényesülését. Az ellenőrzés során értékelték a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének szabályszerűségét. Feltárták azokat a lényeges szabályozási és működési hiányosságokat, amelyek miatt az ellenőrzött kulcskontrollok nem nyújtottak elegendő védelmet a lehetségesen felmerülő hibákkal, hiányosságokkal szemben.

Fentiek alapján készült el a V-1042-157/2016. számú ÁSZ jelentés (továbbiakban Jelentés, mellékelve), mely Hivatalunkhoz 2016. december 05. napján érkezett meg. A Jelentés megküldésével egyidejűleg utasította az ÁSZ az önkormányzatot, hogy az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 33. § (1) bekezdése alapján a Jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódóan intézkedési tervet állítson össze és fogadjon el.

Ennek a Képviselő-testület 2017. január 4. napján tartott ülésén eleget tett, majd az így elfogadott intézkedési tervet határidőben megküldte az ÁSZ-nak véleményezés és elfogadás végett.

Az ÁSZ 2017. február 22. napján érkezett levelében arra hívta fel a Képviselő-testületet, hogy az általuk vázolt szempontok alapján vizsgálja felül az intézkedési tervet és egészítse ki azt, majd a Képviselő-testület soron következő ülésén tárgyalja azt meg.

A Képviselő-testület a 44/2017. (II.23.) Kt. határozatában módosította az intézkedési tervet az ÁSZ szempontoknak megfelelően.

Azonban ezen folyamatok közben a Képviselő-testület a 21/2017. (I.26.) Kt. számú határozatával elfogadta a Törökszentmiklói Polgármesteri Hivatal új alapokon nyugvó szervezeti és működési szabályzatát, amely alapján a működési struktúrát jelentősen át kellett alakítani. A szervezet átalakításának folyamata 2017. február 1. napján kezdődött és gyakorlatilag 2017. április 30. napjával fejeződött be, ekkor nyerte el a végleges formáját a jelenlegi működési struktúra.

A fentieken kívül Törökszentmiklós Város jegyzője 2017. március 1. napján kérte jogviszonyának közös megegyezéssel történő megszüntetését. A jogviszonya 2017. április 30. napján szűnt meg, oly módon, hogy 2017. március 13. napjától a munkavégzés alól mentesítésre került. A jegyzői munkakör 2017. július 1. napjával került betöltésre. Az aljegyzői munkakör ezzel egyetemben megüresedett, az előterjesztés készítésekor a pályázat még nem került elbírálásra.

A fenti okok miatt az intézkedési tervben meghatározott határidők nem voltak tarthatóak. Az intézkedési tervben foglalt feladatok tekintetében minden munkafolyamat elindult, de az előzetesen megszabott határidőn belül érdemben eredményesen befejezni nem lehetett. Mindezért indokoltnak látszott bizonyos kérdéskörök tekintetében az intézkedési határidők meghosszabbítása. Törökszentmiklós város frissen kinevezett jegyzője, ezért tájékoztatta a polgármestert, hogy az eredetileg kitűzött határidők az ÁSZ jelentésben foglalt hiányosságok felszámolására nem alkalmasak.

A Képviselő-testület ez alapján a 190/2017. (VII.27.) Kt. számú döntésével módosította az eredetileg elfogadott intézkedési tervet.

A 2017. július 27. napján tartott ülés jegyzőkönyvéből kitűnik, hogy dr. Libor Imre tájékoztatta a Képviselő-testületet, hogy véleménye szerint az elődje nem olyan súllyal kezelte az ÁSZ jelentésben foglaltakat, mint ami elvárható lett volna. Annak az okfejtésnek adott hangot, hogy a Képviselő-testület részére nem került bemutatásra az ÁSZ jelentés igazi tartalma, és annak a működésben okozott hatásai. A jegyző elmondta, hogy az ÁSZ által feltárt hiányosságok, nem az ellenőrzés vizsgált időszakára, hanem jóval korábbra datálhatóak. Elmondta, hogy a munkafolyamatok során nincsenek visszacsatolások, nem működnek a munkafolyamatba épített ellenőrzések, a munkafolyamatok kockázatelemzése nem történt meg. A kapcsolódási, ügygazdai és felelősségi pontok elmosódnak. Képviselői kérdésre elmondta, hogy amikor a hivatal vezetését átvette, azzal szembesült, hogy elődje nem tett intézkedést arra, hogy az intézkedési tervben foglalt előkészületek megkezdődjenek. Valósultak meg feladatok, de a nagyobb volumenű intézkedések tekintetében, mint például a vagyonszerkezet felülvizsgálata, nem történtek lépések. A munkajogi felelősségek kivizsgálása sem indult el. Véleménye szerint a szokásjog, az ad-hoc alapon meghozott vezetői döntések, és az egyéni kreativitás – amely lefedte az egyes érdekeket is – igazgatta az önkormányzati és a hivatali működést.

Jelentős volumenűnek volt tekinthető, mind a jegyző, mind a polgármester részére meghatározott munkajogi felelősség tisztázására irányuló eljárások lefolytatása. A belső kontrollrendszer több évre visszavezethető hiányosságából fakadó működési anomáliák kivizsgálására a Képviselő-testület a Törökszentmiklós Városi Önkormányzat Képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzata szerint létrehozott egy eseti bizottságot, amely több mint 3 hónapig vizsgálta a felelősség kérdését, és nem azon okból mert nem végezte folyamatosan a feladatát, hanem olyan adatmennyiséget kellett feldolgoznia és személyeket meghallgatni, hogy egyszerűen hamarabb nem tudták a jelentésüket elkészíteni.

Szintén több mint féléves munkafolyamat volt a vagyonszerkezet felülvizsgálata és egy integritás szemléletű új szabályozási környezet kialakítása.

Ezekből látható, hogy objektív okok miatt nem lehetett tartani az eredetileg megszabott határidőt, amelyet a Képviselő-testület fogadott el. Halkan az is megjegyezhető, hogy semmi nem kötelezte a döntéshozót arra, hogy eredetileg ilyen szűk határidőt szabjon.

Erről az Állami Számvevőszék Elnökét Törökszentmiklós Város Polgármestere 2017. július 31. napján kelt 2-5/2017.F2 számú levelében tájékoztatta és kérte a módosított intézkedési terv tudomásulvételét. **(1. számú melléklet)**

Az Állami Számvevőszék Elnökének 2017. augusztus 17. napján kelt, V-1042-173/2016. számú levelében arról adott tájékoztatást, hogy a módosított intézkedési tervben szereplő, illetve az annak alapján már végrehajtott intézkedéseket nem értékelték, azonban az intézkedési tervben foglaltak megvalósítását az ÁSZ utóellenőrzés keretében ellenőrizheti. **(2. számú melléklet)**

A 2016-ban hivatalban lévő jegyző az ÁSZ ellenőrzés tükrében úgy állította össze a belső ellenőrzési tervet, hogy 2016-ban a belső szabályozottság vizsgálata történjen meg. Az ellenőrzési jelentés, amelynek vizsgálati alapja kiterjedt a Törökszentmiklói Városi Önkormányzat, Törökszentmiklói Polgármesteri Hivatal, Városellátó Szolgálat, valamint az Egyesített Gyógyító – Megelőző Intézet szabályozottságára 2016. szeptember 21. napján készült el. A vizsgálat számtalan hiányosságot tárt fel. Az érintett intézmények a hiányosságok felszámolására intézkedési tervet dolgoztak ki. **(3. számú melléklet)**

2017. év végén a 2018. évi belső ellenőrzési terv, úgy került összeállításra, hogy a fenti ellenőrzés utóvizsgálata történjen meg. Az utóellenőrzés során megállapítást nyert, hogy szabályozottság terén még mindig jelentős hiányosságok mutatkoztak, azonban ezen a téren történő előremozdulás szemmel látható. Az érintett intézményektől, szervezeti egységektől intézkedési tervet kértünk, melyben már szerepel a lentebb vázolt ügyrend megalkotásának végleges időpontja is. A feladat végrehajtásának akadályai között – a fent említett szervezeti struktúra váltás, több hónapig jegyzői poszt betöltetlensége – mindenképpen említést érdemel, hogy 2018. január 1. napjától a Polgármesteri Hivatal mindenféle külső támogatás és előzetes érdemi képzés nélkül átállt az ASP rendszerre. Az ASP rendszer jelenleg a teljes pénzügyi tevékenységet, a vagyongazdálkodást, a teljes adóigazgatást, az elektronikus ügykezelést, hatósági feladatok közül a hagyatéki eljárást, a kereskedelmi-ipari ügyintézés, az iratkezelést fedi le. A hivatal dolgozóinak élesben, működésközben kellett elsajátítaniuk a rendszer kezelését. A gazdálkodási szakrendszerben az adatmigrációt a hivatal dolgozóinak kellett elvégezni. Az iratkezelői migrációt pedig 14 hónap alatt sem tudták központilag elvégezni. Ez azt jelenti, hogy a 2018. január 1. előtt keletkezett iratokat a rendszer még a mai napig nem kezeli.

A belső utóellenőrzés kapcsán készült intézkedési terv, szinkronban az ÁSZ részére küldött intézkedési tervvel orvosolja a szabályozás terén fennálló hiányosságokat, amely nélkül a belső kontroll rendszer kielégítő működése nem képzelhető el. (4. számú melléklet)

A jelenlegi jegyző elképzelése az volt, hogy egy integritás szemléletű ügyrendben (és a mellékleteiben foglalt működést szabályozó szabályzatok, utasítások, szerződések, egyéb működést szabályozó dokumentumok) kerüljön megalkotásra a Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat szervezeti és működési szabályzatában foglalt feladatok konkrét végrehajtása. Az ügyrend lenne az alapja a munkavállalók munkaköri leírásának.

Az ügyrend a szervezeti egységek felépítését, működési rendjét, a szervezeti egységek közötti munkafolyamati együttműködést, külső szervekkel történő kapcsolattartás folyamatát, valamint a rendeletek, szabályzatok, utasítások elkészítésének, karbantartásának hatásköri jegyzékét tartalmazza. Ezen felül szabályozza a kiadmányozás rendjét.

A mellékletek az alábbi szabályozási dokumentumot tartalmazzák:

I. Szabályzatok

1. Adatvédelmi, adatbiztonsági szabályzat
2. Közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének és a kötelezően közzeendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje szabályzat
3. Közbeszerzési Szabályzata,
4. Beszerzési és Beruházási Szabályzat,
5. Gazdálkodási Szabályzat
6. Pénzügyi Befektetési Szabályzat
7. Számviteli politika és számlarend
8. Leltározási és leltárkészítési Szabályzat
9. Selejtezési és hasznosítási Szabályzat
10. Eszközök és források értékelési Szabályzata
11. Önköltség számítás rendje
12. Pénzkezelési Szabályzat
13. Szabályzat az Önkormányzatot terhelő adatszolgáltatási kötelezettség teljesítésének eljárási rendjéről
14. Szervezeti Ellenőrzési Szabályzat
15. Vezetékes és mobiltelefon használatának, a magáncélú használat térítési díjának szabályzata

16. Tűzvédelmi Szabályzat
17. Munkavédelmi Szabályzat
18. Katasztrófavédelmi terv
19. Gépek, berendezések üzemeltetési és raktárkezelési szabályzat
20. Iratkezelési Szabályzat
21. Közzolgálati Szabályzat
22. Reprezentációs Szabályzat
23. Belső ellenőrzési kézikönyv
24. Minősített adat védelme Szabályzat
25. Belső kontroll kézikönyv
 - Integrált kockázatkezelési Szabályzat
 - Folyamatleírás
 - Ellenőrzési nyomvonal
 - Az integritást sértő események kezelésének eljárási rendje
26. Informatikai Biztonsági Szabályzat
27. Kiküldetési Szabályzat
28. Házirend (helyiségek és berendezések használatára vonatkozóan)
29. Gépjármű használati szabályzat (hivatali célból, illetve munkába járásra)
30. Cafetéria Szabályzat
31. Vagyon-nyilatkozattételi Szabályzat
32. Teljesítmény értékelési Szabályzat
33. Etikai Kódex
34. Bursa Hungarica szabályzata

II. Utasítás

35. Polgármesteri és Jegyzői együttes utasítás képviselő keret felhasználására vonatkozó szabályokról
36. Jegyzői utasítás a képernyő előtti munkavégzés minimális egészségügyi és biztonsági követelményeiről és az éleslátást biztosító szemüveg támogatásáról
37. Jegyzői utasítás a munkaközi szünetről és a képernyő előtti munkavégzés során óránként történő legalább 10 perces munkamegszakításról
38. Jegyzői utasítás a Polgármesteri Hivatal ügyintézőire kiterjedő öltözködési normákról
39. Jegyzői utasítás a kóbor ebek befogásáról
40. Jegyzői utasítás a szabadságok kivételéről és kiadásáról
41. Jegyzői utasítás a Polgármesteri Hivatal elektronikus levelezésének, postafiók használatának rendjéről
42. Jegyzői utasítás a települési képviselők által kért közreműködési igény teljesítéséről
43. Jegyzői utasítás a Törökszentmiklós Város Önkormányzata, Polgármesteri Hivatala által bérbeadásra meghirdetett lakáspályázatok, üzlethelyiségek híreléséről
44. Jegyzői utasítás a települési képviselők tájékoztatásának rendjéről
45. Jegyzői utasítás a MicroVoks szavazatszámológó és konferencia rendszert futtató notebook számítógép használati szabályzatáról

III. Szerződések, megállapodások, egyéb működést szabályozó dokumentumok

46. Társulási Megállapodások
47. Társulások Szervezeti és Működési Szabályzata
48. Törökszentmiklós és Térsége Ivóvízminőség-javító Konzorciumi Megállapodás
49. Együttműködési megállapodások a Törökszentmiklói Polgármesteri Hivatal és egyéb intézmények között.
50. Települési szilárd hulladék szállítására irányuló közzszolgáltatási szerződés

51. Települési folyékony hulladék szállítására irányuló közszolgáltatási szerződés
52. Keretrendszer felhasználói alapok útmutató (ASP)
53. ASP Iratkezelő szakrendszer Rendszerüzemeltetői Kézikönyv (ASP)
54. ASP Iratkezelő szakrendszer Kézikönyv (ASP)
55. JIRA Ügyfélszolgálati Portál (használati segédlet) (ASP)
56. ASP Irat szakrendszer ELÜGY beállítások (Hivatali Kapu, Űrlapok, Elektronikus Aláírás) (ASP)
57. ASP Elektronikus Ügyintézési tájékoztató (ASP)
58. ASP ELÜGY Űrlapmenedzsment és űrlap kitöltés (ASP)
59. ASP Ipar és Kereskedelmi szakrendszer Felhasználói Kézikönyve (ASP)
60. ASP Hagyatéki leltár szakrendszer Felhasználói Kézikönyve (ASP)
61. ASP Adó szakrendszer Felhasználói Kézikönyv (ASP)
62. ASP Adó szakrendszer Adórendelet változások paraméterezése (ASP)
63. ASP Adó szakrendszer Tömeges cseknyomtatás beállítása (ASP)
64. ASP Adó szakrendszer Egyenlegértesítő készítése (ASP)
65. ASP Adó szakrendszer Sablonalapú iratszerkesztés (ASP)
66. ASP Gazdálkodási szakrendszer és Ingatlanvagyon-kataszter szakrendszer közötti integrációs kapcsolat (ASP)
67. ASP Ingatlanvagyon-kataszter szakrendszer Felhasználói Kézikönyv (ASP)
68. ASP Gazdálkodási szakrendszer KASZPER modul Felhasználói Kézikönyv (ASP)
69. ASP Gazdálkodási szakrendszer KASZPER modul Rendszeradminisztrációs Kézikönyv (ASP)
70. ASP Gazdálkodási szakrendszer ETRIUSZ modul Felhasználói Kézikönyv (ASP)
71. ASP Gazdálkodási szakrendszer ETRIUSZ modul Rendszeradminisztrációs Kézikönyv (ASP)
72. ASP Gazdálkodási szakrendszer KATI modul Felhasználói Kézikönyv (ASP)
73. ASP Gazdálkodási szakrendszer KATI modul Rendszeradminisztrációs Kézikönyv (ASP)

A fenti szabályozási eszközök nem végesek, de ezek jellemzően a mindennapi működéshez szükséges előírások. Mivel az önkormányzatnál sohasem volt, vagy annak nyomai nem fedezhetőek fel integrált egységes szabályozó eszköz – figyelembe véve a fenti anyag szabályozandó területek nagyságát és jellegét is – ez a munka nagyon lassan halad. A munkavállalók gondolkodás módját is meg kellett változtatni.

Az ÁSZ utalt arra, hogy az ellenőrzést dokumentum alapján végezte, az utóellenőrzés nem terjedt ki a megtett intézkedések működési folyamatokba való beépülésének és azok alkalmazásának ellenőrzésére.

A fenti cél azonban csak úgy valósulhat meg, ha nem fiók dokumentumok készülnek, hanem a tevékenységi kört teljesen lefedő, kontrollált, mérhető és megfelelően számon kérhető munkafolyamatok alakulnak ki. Ezáltal a szabályzatoknak egymással összhangban, komplexen értelmezhetőnek kell lenniük. Se egymással, sem a hivatal, vagy az önkormányzati szervezeti és működési szabályzattal nem ütközhet. Erre hivatkoztunk – amelyre később konkrétan utalok is – is az ÁSZ Elnökének írt levelünkben.

Az Állami Számvevőszék Elnöke 2018. május 15. napján kelt, EL-0774-001/2018. számú iratában rendelte el az utóellenőrzést. **(5. számú melléklet)**

Az utóellenőrzés csak irat bekérésen alapult, személyes találkozásra, konzultációra nem került sor.

Az ÁSZ jelentéstervezete 2018. december 4. napján érkezett meg az Önkormányzat részére. **(6. számú melléklet)**

Törökszentmiklós Város Polgármestere 2018. december 17. napján kelt levelében észrevételeket fűzött az ÁSZ jelentéstervezetéhez. Levelében kifejtette, hogy az ÁSZ vizsgálata során nem értékelte az 1. számú mellékletben felhozott indokokat, pedig azok objektivitása megkérdőjelezhetetlen. Függetlenül attól, hogy egyes feladatok határidőn túl kerültek elvégzésre az önmagában nem szolgálhat alapul arra a kijelentésre, hogy a pénzügyi elszámoltathatóság kockázata nőtt, illetve fennáll a közpénzek rendeltetés ellenes felhasználásának a veszélye. Ugyanez igaz a belső kontrollrendszer, az integritás, és vagyongazdálkodás terén feltárt kockázatokra is. A feladatok végrehajtása folyamatosan nyomon volt követve, a nyilvántartás vezetve lett. A vagyonyilatkozatok átadására, nyilvántartására vonatkozóan a Közzolgálati Szabályzat tartalmazott rendelkezéseket. A belső kontrollkörnyezet gyakorlati kialakítása, a kockázatkezelési rendszer megalkotása olyan pozitív eredményekkel járt, amely sajnálatosan nem köszönt vissza a jelentéstervezetből. A működési folyamatok folyamatos felülvizsgálata mellett, olyan kontrollkörnyezet került kialakításra, amelynek hatására 2017. szeptemberében, több évre tartó visszaélés hálózat került felszámolásra, amely hosszú évek alatt több milliós kárt okozott Törökszentmiklós Városi Önkormányzatnak. A polgármester a fentiek tükrében kérte, hogy a határidő túllépés indokát az ÁSZ Elnöke vegye figyelembe és fogadja be a módosított intézkedési tervet. A kontroll tevékenység keretében több szabályzat már kiadásra került, mint az információbiztonsági szabályzat, vagy az iratkezelési szabályzat és bár ezt az utóellenőrzés nem kérte, az észrevételeink mellett csatoltuk. A kontroll tevékenységek körében a jegyző gondoskodott a jogszabályoknak megfelelő teljesítés igazolásról, és érvényesítési feladatok ellátásáról. Mivel az utóellenőrzés során konkrétan nem kérték be az ezzel kapcsolatos dokumentumokat, ezért ezek szintén csatolásra kerültek az észrevétel mellékleteként. A részeselek nyilvántartásával kapcsolatban is kifejtődött az az álláspont, hogy az önkormányzat eleget tett az ÁSZ elvárásainak. A jelentésben egyetlen feladat van felróva, mint nem végrehajtott feladat. Ez pedig, hogy a jegyző nem tárta fel a belső szabályozottság hiányosságának okait, és a szükséges munkajogi intézkedéseket nem tette meg. Ezzel kapcsolatban utalás történt arra, hogy az eseti bizottság ugyanúgy feltárta a munkafolyamati anomáliákat, és megállapította a felelősöket, amely kapcsán a jegyző belső vizsgálatot indított és egyeztetést folytatott az érintett munkavállalóval, mivel ő már nem állt a hivatal alkalmazásában, azonban munkajogi igény elévülése okán munkajogi intézkedés nem születhetett. A levél alapján kértük, hogy a jelentésben foglalt kockázati tényezők növekedésével kapcsolatos megállapítást szíveskedjenek módosítani. **(7. számú melléklet)**

Az ÁSZ 2019. január 10. napján kelt levelében reagált a megtett észrevételekre. Az észrevételek közül egyetlen egyet sem fogadott be, azt a jelentésébe nem építette bele. Az észrevételek többségében az indok az volt, hogy az önkormányzat határidőben nem hajtotta végre a feladatot, vagy az ÁSZ az elvégzett feladatot nem értékeli úgy, hogy az intézkedési tervnek megfelelően történt (pl. a jegyző feladata a belső szabályozottság hiányosságának megállapítására és a szükséges munkajogi intézkedések megtétele). Továbbá azokat a szabályozó eszközöket, amelyeket az észrevételeinkkel együtt küldtünk meg, és nem az ÁSZ által működtetett elektronikus felületre kerültek feltöltésre, azt az ellenőrzés során nem vették figyelembe. Az ÁSZ azt is kijelentette, hogy a végrehajtást akadályozó tényezőkről történő tájékoztatást nem tekinti észrevételnek és azt nem is veszi figyelembe. A fentiek tükrében mindenképpen említésre méltó körülmény, hogy az ÁSZ a jegyző munkajogi, illetve munkajogi feladatát nem tekinti elvégzettnek, azonban a polgármester részére ugyanazon formában végrehajtott feladatát pedig igen. **(8. számú melléklet)**

Az ÁSZ nyilvános jelentése az utóellenőrzésről 2019. február 4. napján érkezett meg az Önkormányzat részére. **(9. számú melléklet)**

Az ÁSZ a jelentés mellett megküldte figyelemfelhívó levelét, amely már jóval visszafogottabb képet írt le a hiányosságok terén. Azt is kijelentette, hogy a végrehajtott feladatok tekintetében a

működésben rejlő kockázatok csökkentek. Kifejtették azt is, hogy az ellenőrzés dokumentum alapú volt, ezáltal működésbeli folyamatokat nem vizsgáltak. A jelentéssel ellentétben nem mondták ki, hogy a fenti területen a kockázatok nőttek, hanem azt jelentették ki, hogy a még el nem végzett feladatok kockázatot hordoznak. A jogszabálysértő gyakorlat fennáll, ezért az ÁSZ az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXXVI. törvény rendelkezései szerint a legenyhébb intézkedést alkalmazta, amely alapján a figyelemfelhívó levélben foglaltakat 15 napon belül – testületi szerv esetén a soron következő ülésén – köteles elbírálni, a megfelelő intézkedést megtenni, és erről az Állami Számvevőszék Elnökét értesíteni. **(10. számú melléklet)**

Tisztelt Képviselő-testület!

Javaslom a fenti előterjesztés megvitatását és az alábbi határozati javaslat elfogadását.

Törökszentmiklós, 2019. február 11.


Markó Imre
polgármester

.../2019. (..) Kt.

Határozat

„Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének utóellenőrzése – Törökszentmiklós Városi Önkormányzat” című ellenőrzés alapján, az Állami Számvevőszék Elnökének figyelemfelhívó levele kapcsán meghatározott intézkedési terv elfogadásáról

Törökszentmiklós Városi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy:

1. „Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének utóellenőrzése – Törökszentmiklós Városi Önkormányzat” című ellenőrzés alapján, EL-0774-030/2018. számú Állami Számvevőszék Elnökének figyelemfelhívó levelében foglaltak alapján elkészített és jelen határozat 1. számú mellékletét képező Intézkedési tervet elfogadja.
2. Felkéri a Markót Imre polgármestert, hogy az intézkedési terv Állami Számvevőszékhez való megküldéséről haladéktalanul gondoskodjon.

Felelős: Markót Imre polgármester
Határidő: Az Intézkedési terv megküldésére: Azonnal
Az Intézkedési tervben foglaltakra: folyamatos

Erről értesülnek:

1. Markót Imre polgármester
2. Dr. Libor Imre jegyző
3. Belső ellenőr
4. Jegyzői Titkárság
5. Közpénzügyi osztály
6. Polgármesteri Kabinet
7. Hatósági osztály
8. Műszaki osztály
9. Irattár

INTÉZKEDÉSI TERV

az Állami Számvevőszék által Törökszentmiklós Városi Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakításának és működtetésének utóellenőrzéséről szóló jelentésben és a figyelemfelhívó levélben foglaltak alapján
(EL-0774-033/2019. számú jelentés, EL-0774-030/2018 figyelemfelhívó levél)

Az Állami Számvevőszék javaslataira Törökszentmiklós Városi Önkormányzat Jegyzője felé megfogalmazott intézkedések tartalma

ÁSZ dokumentumokban foglalt észrevétel és az intézkedés tartalma	A javaslat végrehajtásáért felelős	Határidő	Intézkedési terv elkészítéséig megtett intézkedés/ teljesítés
1. Intézkedjen a munkaköri leírások felülvizsgálatáról A jegyző a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 75. § (1) bekezdés d, pontja szerint a munkaköri leírásokba építse bele a munkakör betöltéséhez szükséges tapasztalatokat és képességeket.	Előkészítésért: Dr. Libor Imre jegyző Elfogadásáért: Dr. Libor Imre jegyző	2019. február 20.	A szervezeti egységek vezetői, és a jegyző a humánügyintéző bevonása mellett a munkaköri leírások felülvizsgálatát megkezdte.
2. Intézkedjen a Számviteli Politika Szabályzatban kerüljön rögzítésre az általános költségek szakfeladatokra és az általános kiadások tevékenységekre történő felosztásának módja, a felosztáshoz alkalmazott mutatók és vetítési alapok.	Előkészítésért: Halászné Olcsák Andrea osztályvezető Elfogadásáért Dr. Libor Imre jegyző	2019. március 31.	A szabályzat felülvizsgálatát a szervezeti egység megkezdte.
3. Intézkedjen a Számlarend felülvizsgálata és elfogadása érdekében.	Előkészítésért: Halászné Olcsák Andrea osztályvezető Elfogadásáért Dr. Libor Imre jegyző	2019. március 31.	A szabályzat felülvizsgálatát a szervezeti egység megkezdte.

<p>4. Intézkedjen az értékelési Szabályzat felülvizsgálata és elfogadása érdekében.</p>	<p>Az Értékelési Szabályzatban kerüljön rögzítésre a követelések, azon belül az értékpapírok év végi értékelésének elvei, szempontjai.</p>	<p>Előkészítésért: Halászné Olcsák Andrea osztályvezető</p> <p>Elfogadásáért Dr. Líbor Imre jegyző</p>	<p>2019. március 31.</p>	<p>A szabályzat felülvizsgálatát a szervezeti egység megkezdte.</p>
<p>5. Intézkedjen az integrált kockázatkezelési rendszer kialakításáról és működtetéséről.</p>	<p>A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rend rendelkezései szerint állapítsa meg a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.</p>	<p>Dr. Líbor Imre jegyző</p>	<p>2019. március 31.</p>	<p>A rendszer kialakítása megkezdődött.</p>
<p>6. Intézkedjen a dokumentumok, információkhoz való hozzáférési jogosultságok, és beszámolási eljárások szabályozásáról.</p>	<p>A Polgármesteri Hivatal belső szabályzataiban a felelősségi körök jelenjenek meg.</p>	<p>Dr. Monoki Bernadett aljegyző</p>	<p>Megtörtént.</p>	<p>A már megalkotott és elfogadott Töröskentmiklósi Polgármesteri Hivatal szervezeti és működési szabályzata, az iratkezelési szabályzat, valamint az Informatikai biztonsági szabályzat tartalmaz rendelkezéseket.</p>
<p>7. Intézkedjen az információ áramlás, valamint a beszámolási rendszerek működtetéséről.</p>	<p>A jegyző köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszereket úgy kell működtetni, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak, pontosak és</p>	<p>Megvalósításáért felelős: Dr. Líbor Imre jegyző</p>	<p>Megtörtént</p>	<p>A Polgármesteri Hivatal szervezeti és működési szabályzata szerint vezetői, osztályértékelések, apparátusi megbeszélések történnek. Ezek dokumentálása megtörténik. A hivatali út megfelelően szabályozva van.</p>

	összehasonlíthatóak legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meg legyenek határozva.			
8. Intézkedjen a teljesítés igazolás, valamint az érvényesítés jogszabályoknak megfelelő gyakorlásáról.	Gondoskodjon az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rend. előírásainak megfelelő teljesítés igazolás és érvényesítés működéséről.	Előkészítést: Halászné Olszák Andrea osztályvezető Elfogadásáért Dr. Líbor Imre jegyző	Megtörtént.	A teljesítés igazolás és érvényesítés láncolata a működés folyamán megtörténik, nyomon követhető és átlátható.
9. Intézkedjen a jogszabályoknak megfelelő adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat elfogadásáról	Gondoskodjon az információk önrendelkezési jogról és az információ szabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény rendelkezéseivel összhangban lévő adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat megalkotásáról.	Előkészítést: adatvédelmi felelős közreműködésével Dr. Monoki Bernadett aljegyző Elfogadásáért Dr. Líbor Imre jegyző	2019. március 31.	A szabályzat elkészült. Véleményezési szakban van.
10. Intézkedjen a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzat elfogadásáról	Gondoskodjon az információk önrendelkezési jogról és az információ szabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény rendelkezéseivel összhangban lévő szabályzat elfogadásáról.	Előkészítést: Dr. Monoki Bernadett aljegyző Elfogadásáért Dr. Líbor Imre jegyző	Megtörtént.	A szabályzat elkészítése és kiadmányozása megtörtént.
11. Intézkedjen a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjére vonatkozó szabályzat elfogadásáról.	Gondoskodjon az információk önrendelkezési jogról és az információ szabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény rendelkezéseivel összhangban lévő szabályzat elfogadásáról.	Előkészítést: Dr. Monoki Bernadett aljegyző Elfogadásáért Dr. Líbor Imre jegyző	Megtörtént.	A szabályzat elkészítése és kiadmányozása megtörtént.
12. Intézkedjen a 2016.	Gondoskodni szükséges a könyvek	Halászné Olszák	Megtörtént	Törökszentmiklós Város

<p>évi költségvetési beszámoló mérlegképtelének (részesedések) leltárral történő alátámasztásáról.</p>	<p>üzleti év végi zárásához, a beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltár összeállításáról és a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény előírásai szerint megőrzéséről, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket és forrásait mennyiségben és értékben.</p>	<p>Andrea osztályvezető</p>	<p>Önkormányzatának 2016. évi költségvetésének végrehajtásáról és a maradvány jóváhagyásáról szóló 15/2017. (V.26.) ö.r. rendeletének melléklete tartalmazza.</p>
<p>13. Intézkedjen a hivatal köztisztviselői tekintetében vagyonnyilatkozat átadására, nyilvántartására és a vagyonnyilatkozatban foglalt személyes adatok védelmére vonatkozó további szabályok megalkotásáról. (jelentés)</p>	<p>Gondoskodni szükséges az egyes vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettségekről szóló 2007. évi CLII. törvény szerinti további szabályok megalkotásáról.</p>	<p>Halászné Olcsák Andrea osztályvezető</p>	<p>A Közzolgálati szabályzat rendelkezésein túl, a szabályzat elkészítése és kiadományozása megtörtént.</p>
<p>14. Tárja fel a belső szabályozottság hiányosságaiért, a befektetésekkel kapcsolatos gazdasági események számviteli elszámolási és nyilvántartási hiányosságaiért munkajogiilag felelősöket, a hibák okait, és szüntesse meg azokat. (jelentés)</p>	<p>Gondoskodjon a feltárt tények tükrében a felelősökkel szemben a jogszabályi előírásoknak megfelelő munkajogi felelősségre vonás eljárásainak lefolytatásáról.</p>	<p>Dr. Líbor Imre jegyző</p>	<p>Az eseti bizottság az okokat feltárta és a felelősöket jelentésében megnevezte. A vizsgálati anyagot a munkáltatói jogkör gyakorló felhasználta, és munkajogi intézkedéseket kezdeményezett. Munkajogi eljárásra a munkajogi igény elévülése okán nem került sor.</p>