



Alsónémedi Nagyközség Önkormányzatának

Polgármesteri Hivatala

2351 Alsónémedi, Fő út 58.

Tel: 29/337-101, fax: 29/337-250

alsonemedi@alsonemedi.hu.hu, www.alsonemedi.hu

Szám: 20-~~86~~./2019.

ELŐTERJESZTÉS

Készült: A Képviselő-testület 2019. április 30-i soros ülésére

Tárgy: ÁSZ utóellenőrzés figyelemfelhívó levél

Előterjesztő: Vincze József polgármester

Ellenjegyezte: Dr. Percze Tünde jegyző

Melléklet: 2 db ÁSZ levél

Tárgyalás: nyilvános ülés

zárt ülés

Elfogadás: egyszerű többség

minősített többség

Véleményezi:

Kulturális, Egészségügyi és Szociális Bizottság

Pénzügyi, Jogi, Ügyrendi és Tájékoztató Bizottság

Településfejlesztési, Környezetvédelmi és Mezőgazdasági Bizottság

Tisztelt Képviselő-testület!

Tájékoztatunk Önöket, hogy megtörtént az ÁSZ utóellenőrzése, megküldték a jelentést, melyet a januári ülésen napirendre is tűztünk, majd megküldtük a tudomásul vételről szóló határozatot az ÁSZ-nak az alábbiak szerint:

„5/2019. (I. 22.) önkormányzati határozat

Alsónémedi Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta „Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének utóellenőrzés – Alsónémedi Nagyközség Önkormányzat” c. ellenőrzésről készült számvevőszéki jelentést és a hozzá kapcsolódó előterjesztést – és a Pénzügyi, Jogi, Ügyrendi és Tájékoztató Bizottság 3/2019. (I. 21.) sz. határozati javaslatára – az abban foglaltakat tudomásul veszi.

Kéri a polgármestert és a jegyzőt, hogy a kifogásolt feladatok ÁSZ elvárásainak való megfeleltetéséről gondoskodják.

Felelős: Polgármester, jegyző

Határidő: folyamatos”

Az ÁSZ március 27-én újabb levelet küldött, melyben kifogásolta, hogy az nem a figyelemfelhívó levél tudomásul vételéről és az abban foglaltakra tett konkrét intézkedésekről szólt és kérte, hogy a testületi ülést követő 5 napon belül tájékoztassuk őket azokról, valamint a soron következő testületi ülés időpontjáról.

Miután a levél a márciusi ülés napján érkezett, így arra az ülésre már nem tudtuk előkészíteni az anyagot, így az ÁSZ-t arról tájékoztattuk, hogy az április 30-i ülésen kerül megtárgyalásra. Az előterjesztés mellékletét képezi a két ÁSZ levél, a figyelemfelhívó levélben pedig a kifogásolt megállapítások.

Az Utóellenőrzés által végre nem hajtottként értékelt feladatokkal összefüggésben az ÁSZ Elnöke az ÁSZ tv. 33. § (6) bekezdésében szabályozott figyelemfelhívó levéllel fordult Önkormányzatunkhoz. A levélben az ÁSZ Elnöke kérte a levelében foglaltak elbírálását, a megfelelő intézkedések megtételét, és az ezekről szóló értesítést. Tájékoztatom a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az ÁSZ Elnöke levelében foglaltak alapján a következő intézkedéseket tartottam szükségesnek, és tettünk meg:

- a jegyzővel közösen intézkedtem a számlarend kiegészítéséről a számvitelről szóló 2000. évi C. tc. 161. § (2) bekezdés a) pontja szerinti, minden alkalmazásra kijelölt számla számjével és megnevezésével. A c) pontja szerinti bizonylati rend korábban is rendelkezésre állt, de külön szabályzatban, mely az utóvizsgálat során nem került az ÁSZ-nak megküldésre.
- a jegyzővel közösen ismételten felhívtuk a figyelmet arra, hogy a teljesítésigazolás során a teljesítés tényére utaló megjelölés mellett minden esetben fel legyen tüntetve a teljesítésigazolás dátuma is, ennek tényét a pénzügyi vezető fokozottan ellenőrzi.
- a jegyzővel közösen ismételten felhívtuk a figyelmet arra, hogy az érvényesítés végzők minden bizonylaton és minden esetben tüntessék fel az érvényesítés dátumát, ennek tényét a pénzügyi vezető fokozottan ellenőrzi.
- a jegyzővel közösen intézkedtem arra, hogy a Forgatási célú belföldi értékpapír részletező nyilvántartás kiegészítésre kerüljön a 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 14. melléklete VIII. Értékpapírok, részesedések nyilvántartása 1.b) pontjában, valamint 1.i) pontjában foglaltakra is.

Tájékoztatom továbbá Elnök Urat arról, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) szerint kialakított integrált kockázatkezelési rendszerben a szervezet tevékenységében rejlő kockázatok között a figyelemfelhívó levélben foglaltak szerepeltetéséről, kezeléséről, illetve a külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedési tervek végrehajtásáról vezetett nyilvántartásban a megtett intézkedések rögzítéséről a Belső ellenőrzési vezető felé írásban intézkedtünk a jegyzővel.

A közreműködési kötelezettségünknek eleget téve határidőben a levélben foglaltakat elbíráltam, a megfelelő, fentiek szerinti intézkedéseket megtettük, melyekről az ÁSZ Elnökét írásban, a testületi ülést követő 5 napon belül értesítjük.

Fentiek alapján kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az alábbi határozati javaslat elfogadására.

Határozati javaslat
.../2019. (IV. 30.) önkormányzati határozat

Alsónémedi Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta és a Pénzügyi, Jogi, Ügyrendi és Tájékoztató Bizottság .../2019. (IV. 29.) sz. határozati javaslatára elfogadja „Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének utóellenőrzés – Alsónémedi Nagyközség Önkormányzat” c. ellenőrzés kapcsán az EL-0779-031/2018. számú az Állami Számvevőszék Elnöke által küldött elnöki figyelemfelhívó levélben foglaltak elbírálásáról, valamint a megtett intézkedésekről szóló tájékoztatót.

1./ Felkéri a Jegyzőt, hogy gondoskodjon a döntés az érintettek részéről történő megküldéséről.

Határidő: 2019. május 15.

Felelős: Jegyző, pü. vezető

Alsónémedi, 2019. április 23.



Az előterjesztés törvényes:

Dr. Percze Tünde
jegyző





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: EL-0779-037/2019.

Vincze József úr
polgármester
Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata

Alsónémedi

Tisztelt Polgármester Úr!

ALSÓNÉMEDI POLGÁRMESTER IRODA

HATÓSÁGI CSOPORT <input type="checkbox"/>	PÉNZÜGYI CSOPORT <input type="checkbox"/>	MŰKÖDÉSI CSOPORT <input type="checkbox"/>	ELNÖK <input type="checkbox"/>
ÜGYINTÉZŐ		SZÁMVEVŐ	
Érkezett: 2019-03-27			
Szám: 510-4 / 20 10 db			

Köszönettel megkaptam az *Utóellenőrzések – Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének utóellenőrzése – Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata* című számvevőszéki jelentés megállapításaihoz kapcsolódóan megküldött, az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (ÁSZ tv.) 33. § (6) bekezdésében szabályozott elnöki figyelemfelhívó levélre adott – 2019. március 5-én kelt levelében megküldött – tájékoztatását.

Polgármester úr levelében Alsónémedi Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete 5/2019. (I. 22.) önkormányzati határozatáról adott tájékoztatást. A határozat a figyelemfelhívó levélben foglaltakra megtett konkrét intézkedéseket azonban nem tartalmazott.

Polgármester úr a figyelemfelhívó levélben foglaltakra megtett intézkedéseiről az Állami Számvevőszék (ÁSZ) elnökét a fent leírtak alapján nem értesítette, amelyre tekintettel ezúton kérem, hogy az ÁSZ tv. 33. § (6) bekezdés szerinti kötelezettségének – a soron következő képviselő testületi ülést követő – öt munkanapon belül eleget tenni szíveskedjen. Kérem Polgármester urat, hogy a soron következő képviselő testületi ülés időpontjáról szíveskedjen tájékoztatást küldeni.

Felhívom Polgármester úr figyelmét, hogy az ellenőrzött szerv vezetőjének az ÁSZ tv. 33. § (6) bekezdésében meghatározott kötelezettsége az ÁSZ tv. 28. § (1) bekezdése értelmében közreműködési kötelezettségnek minősül, amelynek megalapozott indok nélkül nem, vagy késedelmes teljesítése az ÁSZ tv. 28. § (5) bekezdése alapján az ÁSZ tv. 33. § (3) bekezdésében meghatározott jogkövetkezmények alkalmazását teszi lehetővé.

Budapest, 2019. 03 hónap 25 nap

Tisztelettel:



Dömök László

Melléklet: figyelemfelhívó levél



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: EL-0779-031/2018.

Vincze József úr
polgármester

Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata

Alsónémedi

Tisztelt Polgármester Úr!

Az Állami Számvevőszék (továbbiakban: ÁSZ) befejezte az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (továbbiakban: ÁSZ tv.) 33.§ (7) bekezdésében foglaltak alapján folytatott, „*Utóellenőrzések – Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének utóellenőrzése*” című ellenőrzését Alsónémedi Nagyközség Önkormányzatánál (továbbiakban: Önkormányzat).

A szabályszerű és felelős gazdálkodás érdekében az ÁSZ tv. 33. § (6) bekezdésében szabályozott elnöki figyelemfelhívással fordulok Önhöz. A számvevőszéki ellenőrzés során feltárt és jelen levelemben bemutatott jogszabálysértő gyakorlat megszüntetése érdekében kérem intézkedését mivel:

- A számlarendet nem egészítették ki a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 161. § (2) bekezdés a) pontja szerint, minden alkalmazásra kijelölt számla számjével és megnevezésével, és a d) pontja szerinti bizonylati renddel.
- A teljesítésigazolók az ellenőrzési feladatukat nem az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.) 57. § (1) és (3) bekezdésében és az önkormányzati gazdálkodási szabályzatban előírt módon végezték el, mert a teljesítés tényére utaló megjelölés mellett a teljesítésigazolás dátumát nem minden esetben tüntették fel.
- Az érvényesítést végzők az érvényesítés során az Ávr. 58. § (3) bekezdésében foglaltakat megsértették, mert nem minden bizonylaton rögzítették az érvényesítés dátumát.
- Az Önkormányzat által vezetett „*Forgatási célú belföldi értékpapír részletező nyilvántartása*” nem tartalmazta az az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.) 14. melléklet VIII. Értékpapírok, részesedések nyilvántartása 1. b) pontjában előírtak szerint az értékpapír beszerzésének módját, idejét, a forgalmazó adatait, dematerializált értékpapír esetén az értékpapírszámla számát, megnevezését, a számlavezető nevét. Nem tartalmazta továbbá az Áhsz. 14. melléklet VIII. 1. i) pontja szerint az értékpapíroknak a nemzeti vagyronról szóló 2011. évi CXCVI. törvény szerinti besorolását, valamint az 1. j) pontja alapján, a biztonságos őrzési hely, a letéti hely megnevezését, a letéti szerződés számát.

Kérem, hogy a figyelemfelhívó levelemben foglaltakat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) szerint működtetett integrált kockázatkezelési rendszerében a szervezet tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatok között szerepeltesse, valamint a Bkr.-ben foglalt előírásoknak megfelelően kezelje.

A figyelemfelhívó levélben szereplő megállapításokra tett intézkedéseit szerepeltesse a Bkr. 14. § (1) bekezdése alapján a külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedési tervek végrehajtásáról vezetett nyilvántartásában.

Kérem Polgármester Urat, hogy az ÁSZ tv. 33. § (6) bekezdése alapján a figyelemfelhívó levélben foglaltakat tizenöt napon belül elbírálni, a megfelelő intézkedéseket megtenni és erről értesíteni szíveskedjen.

Felhívom a Polgármester Úr figyelmét, hogy az ellenőrzött szerv vezetőjének az ÁSZ tv. 33. § (6) bekezdésében meghatározott kötelezettsége az ÁSZ tv. 28. § (1) bekezdése értelmében közreműködési kötelezettségnek minősül, amelynek megalapozott indok nélkül nem, vagy késedelmesen teljesítése az ÁSZ tv. 28. § (5) bekezdése alapján az ÁSZ tv. 33. § (3) bekezdésében meghatározott jogkövetkezmények alkalmazását teszi lehetővé.

Budapest, 2019. 02 hó 01. nap

Tisztelettel:


Domokos László