

Előterjesztésben közreműködött: Lukács László aljegyző

HAT/\_\_\_\_\_/2020.

**BESZÁMOLÓ**  
**az Állami Számvevőszék vizsgálata alapján elfogadott intézkedési terv végrehajtásáról**

Tisztelt Képviselő-testület!

Az Állami Számvevőszék (a továbbiakban: ÁSZ) ellenőrzést folytatott Hatvan Város Önkormányzatánál az „Önkormányzatok belső kontrollrendszere – Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése – Hatvan” címmel. Az ÁSZ az ellenőrzésével kapcsolatos jelentését 2018. február 8. napján tette közzé.

A jelentésben megfogalmazott, az ellenőrzés intézkedést igénylő megállapítások és javaslatok vonatkozásában intézkedési terv készült, melyet a képviselő-testület a 99/2018. (II. 22.) számú határozatával elfogadott. Az intézkedési terv az Állami Számvevőszékről szóló törvény 33. § (1) bekezdésében foglaltak értelmében az ÁSZ részére megküldésre került.

Az ÁSZ a megküldött intézkedési tervet értékelte és a javaslatainak hasznosítása érdekében egyes intézkedési tervpontok módosítását kérte. Ennek megfelelően a módosított intézkedési tervet a képviselő-testület a 299/2018. (IV. 26.) számú határozatával fogadta el.

Az ÁSZ 2019. szeptember 11. napján kelt levelével a 2018. évi ellenőrzési jelentésével összefüggésben utóellenőrzésről tájékoztatta az önkormányzatot, melynek keretében számos dokumentumot kért megküldeni a részére. Az adatbekérésnek az önkormányzat eleget tett.

2020. szeptember 22-én kelt levelével az ÁSZ megküldte az önkormányzat részére az utóellenőrzésekről szóló jelentéstervezetét, amely azonban még nem nyilvános. Az ÁSZ 15 napos határidőt határozott meg a jelentéstervezettel kapcsolatos észrevételek megtételére. Az önkormányzati észrevételek határidőben megküldésre kerültek az ÁSZ részére.

A fenti ellenőrzési jelentés alapján elfogadott intézkedési terv végrehajtásáról – az utóellenőrzéssel összefüggésben – elkészült a beszámoló. Figyelemmel az ÁSZ által meghatározott rövid észrevétel tételi lehetőségre, kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy – az ÁSZ részére már megküldött – beszámolót utólagosan hagyja jóvá az előterjesztés melléklete szerinti tartalommal.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a fenti előterjesztést megtárgyalni és az alábbi határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

**Határozati javaslat:**

Hatvan Város Önkormányzata Képviselő-testülete az Állami Számvevőszék „Önkormányzatok belső kontrollrendszere – Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése – Hatvan” című ellenőrzésével összefüggésben a 99/2018. (II. 22.) számú határozatával elfogadott, és a 299/2018. (IV. 26.) számú határozatával módosított intézkedési



terv végrehajtásáról szóló beszámolót utólagosan jóváhagyja.

**Határidő:** azonnal

**Felelős:** Hatvan város polgármestere a Jegyzői Iroda útján

Hatvan, 2020. október 22.

Horváth Richárd  
polgármester

Látta:

dr. Kovács Éva  
jegyző



## BESZÁMOLÓ AZ INTÉZKEDÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁRÓL

az Állami Számvevőszék által az „Önkormányzatok belső kontrollrendszere – Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének Ellenőrzése – Hatvan” című ellenőrzéshez  
(EL-0109-058/2018)

A 299/2018. (IV.26.) KT határozattal elfogadott Intézkedési terv szerint

Az Állami Számvevőszék által Hatvan város Polgármesterének megfogalmazott javaslat és az intézkedés tartalma							
Állami Számvevőszék javaslata		Feladat		Végrehajtásért felelős	Határidő	Végrehajtották-e a feladatot I/N (az intézkedés rövid leírása)	Végrehajtás elfogadásának időponja (az intézkedés teljesítése)
1.	Intézkedjen a köztisztviselőkre vonatkozó hivatásetikai alapelvek részletes tartalmáról, valamint az etikai eljárás szabályairól szóló előterjesztés Képviselő-testület elé terjesztéséről.	1.	A Kttv. 231. § (1) bekezdésében előírtak szerint a köztisztviselőkre vonatkozó hivatásetikai alapelvek részletes tartalmát, valamint az etikai eljárásra vonatkozó szabályzatot a Képviselő-testület elé kell terjeszteni.	Polgármester a jegyző útján	2018. augusztus 31.	Igen Az Etikai kódexet a képviselő testület elfogadta.	2018 05 30
Az Állami Számvevőszék által Hatvani Közös Önkormányzati Hivatal jegyzőjének megfogalmazott javaslatok és az intézkedések tartalma							
1.	Intézkedjen a belső kontrollrendszer egyes elemei jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítására és működtetésére, valamint a befektetésekkel kapcsolatos döntések előkészítése és végrehajtása, illetve a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során a jogszabályi előírások betartására.	1.	Az Értékelési szabályzatban meg kell határozni az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b)-c) pontjában előírt követeléstípusonként a kis összegű követelések dokumentálási szabályait, továbbá az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések dokumentálásának szabályait.	Gazdálkodási irodavezető	2018. március 15.	Igen Az Eszközök és források értékelési szabályzatában meghatározásra kerültek a kisösszegű követelések és az egyszerűsített értékelés alá vont követelések dokumentálási szabályai.	2018 02 28
		2.	Az Ávr 13. § (2) bekezdés b)-c) pontjában előírtak szerint rendezni kell az érintett szabályzatokban a beszerzések lebonyolítását, belföldi és külföldi kiküldetések elrendelését és lebonyolítását, valamint az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontjának előírásai szerint a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait.	Gazdálkodási irodavezető	2018. március 15.	Igen Elkészült a Beszerzések szabályzata, a Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának a szabályzata, illetve a Reprezentációs kiadások szabályzata. A Kötelezettségvállalási szabályzat tartalmazza a reprezentációs célú kiadások felosztását.	2018 02 28

Állami Számvevőszék javaslata		Feladat		Végrehajtásért felelős	Határidő	Végrehajtották-e a feladatot I/N (az intézkedés rövid leírása)	Végrehajtás elfogadásának időpontja (az intézkedés teljesítése)
1.	Intézkedjen a belső kontrollrendszer egyes elemei jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítására és működtetésére, valamint a befektetésekkel kapcsolatos döntések előkészítése és végrehajtása, illetve a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során a jogszabályi előírások betartására.	3.	A Bkr. 6. § (4) bekezdésében előírtak szerint szabályozni kell a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.	Jegyző	2018. augusztus 31.	Igen Elkészült a Szervezeti integritást sértő események kezelésének az eljárásrendje, és az Integrált kockázatkezelés eljárásrendje (Az eljárásrendek 2018. 09.12-től hatályosak)	2018 08 31
		4.	A Hatvani Közös Önkormányzati Hivatal Kockázatkezelési szabályzatát felül kell vizsgálni és szabályozni kell a Bkr. 7. § (2) bekezdése alapján 3. § b) pontjában foglalt integrált kockázatkezelési rendszert, a Bkr. Alapján fel kell mérni az önkormányzat tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját. Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakításának és működtetésének lehetőségét felül kell vizsgálni, abból a szempontból, hogy belső vagy külső szakemberek bevonásával alakítható-e ki gazdaságosabban.	Jegyző	2018. augusztus 31.	Igen a Hatvani Közös Önkormányzati Hivatal a Kockázatkezelési szabályzatát felülvizsgálta és azt a Bkr. 7. § (2) bekezdése alapján, 3. § b) pontjában foglaltak szerint szabályozta. A Hivatal az integrált kockázatkezelési rendszert belső munkavállalók bevonásával alakította ki és működteti.	A szabályzat felülvizsgálatának időpontja 2018.08.31. (A kockázatkezelés folyamatos)

Állami Számvevőszék javaslata		Feladat		Végrehajtásért felelős	Határidő	Végrehajtották-e a feladatot I/N (az intézkedés rövid leírása)	Végrehajtás elfogadásának időpontja (az intézkedés teljesítése)
1.	Intézkedjen a belső kontrollrendszer egyes elemei jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítására és működtetésére, valamint a befektetésekkel kapcsolatos döntések előkészítése és végrehajtása, illetve a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során a jogszabályi előírások betartására.	5/1	Az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően gondoskodni kell a jogosult személyek aláírásmintájának naprakész nyilvántartásáról Az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltak szerint a pénzügyi ellenjegyzés, végrehajtott pénzügyi ellenjegyzés esetén a dátum és a pénzügyi ellenjegyzésre utaló megjelölés aláírason túl az erre a célra és felirattal ellátott bélyegző lenyomatával is el kell látni.	A gazdálkodási szabályzatban (Kötelezettség-vállalási, ellenjegyzési és utalványozási)	2018. február 12. azt követően folyamatos	Igen A kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzatában folyamatosan aktualizálásra kerül a jogosultak aláírásmintája. A bélyegzőnyilvántartásban szereplő "Pénzügyi ellenjegyző" feliratú bélyegző lenyomata a bizonylaton dátum és aláírás feltüntetésével igazolja a pénzügyi ellenjegyzés tényét.	2018.02.28-től folyamatos
		5/2	A gazdasági események elszámolása során az érvényesítő, az utalványozó és teljesítésigazolás tekintetében az Ávr. 57-58 59. §-ában rögzítetteknek megfelelően kell eljárni. Az aláírason és dátumon túl az erre a célra és felirattal ellátott bélyegző lenyomatával is el kell látni a bizonylatot.			Igen A kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata szerint a bizonylatokon szerepel a dátum és aláírás feltüntetése mellett az érvényesítés, az utalványozás és a teljesítésigazolás céljára szolgáló bélyegző lenyomata is.	2018.02.28-től folyamatos
		6/1	A Belső Ellenőrzési Kézikönyvet az Áht. és a Bkr. módosítását követően a Bkr. 17. § (4) bekezdése szerint aktualizálni kell.	Belső ellenőrzési vezető	2018. március 31.	Igen A Belső Ellenőrzési Kézikönyvet a belső ellenőrzési vezető a Bkr.17§ (4) bekezdésben foglaltaknak megfelelően felülvizsgálta, a szükséges módosításokat elvégezte.	2018 01 01

Állami Számvevőszék javaslata		Feladat		Végrehajtásért felelős	Határidő	Végrehajtották-e a feladatot I/N (az intézkedés rövid leírása)	Végrehajtás elfogadásának időpontja (az intézkedés teljesítése)
1.	Intézkedjen a belső kontrollrendszer egyes elemei jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítására és működtetésére, valamint a befektetésekkel kapcsolatos döntések előkészítése és végrehajtása, illetve a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során a jogszabályi előírások betartására.	6/2	A Bkr. 2. § c) pontjában, valamint a BMSZ II. számú mellékletében és a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltaknak megfelelően a belső ellenőrzési vezető kijelölése megtörtént, így a Bkr. 22. § (1) bekezdésében és a 33. § (1) és (3) bekezdésében foglalt feladatokat a jövőben a belső ellenőrzési vezető végzi.	Jegyző	2018. február 12. azt követően folyamatos	Igen A belső ellenőrzési vezető kijelölése megtörtént.	2018 01 01
		6/3	A Bkr. 19. §-a alapján a belső ellenőrzést végzők funkcionális függetlenségének megőrzése érdekében a jövőben az ellenőrzési programot a belső ellenőrzési vezető hagyja jóvá.	Belső ellenőrzési vezető	2018. február 12. azt követően folyamatos	Igen A Bkr. 19 §-a alapján a belső ellenőrzési vezető hagyja jóvá az ellenőrzési programot.	2018.01.03-tól minden ellenőrzési programnál megvalósult
		6/4	A jövőben a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 34. § (1) bekezdésében foglaltak figyelembevételével minden egyes ellenőrzés lefolytatásához megbízólevél aláírásával kijelöli a vizsgálatvezetőt és az ellenőrzéseket lefolytató belső ellenőröket.	Belső ellenőrzési vezető	2018. február 12. azt követően folyamatos	Igen A Hatvani Közös Önkormányzati Hivatalnál 2 fő látja el a belső ellenőrzési feladatokat, és mindkét belső ellenőr részére a jegyző írja alá a megbízólevelet. Minden esetben a belső ellenőrzési vezető a vizsgálatvezető.	2018. 01.03-tól folyamatosan
		6/5	A Bkr. 21. § (2) bekezdés d) pontja és 47. § (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzés jelenleg és a jövőben is vezet nyilvántartást, amelyben a belső ellenőrzési jelentésekben tett megállapításokat, javaslatokat, a vonatkozó intézkedési terveket és azok végrehajtását nyomon követi.	Belső ellenőrzési vezető	2018. február 12. azt követően folyamatos	Igen A Bkr. 47 § (1) bekezdésének megfelelően a belső ellenőrzési vezető az "Intézkedések nyilvántartása" kimutatást folyamatosan vezeti az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató szerint.	Intézkedések nyilvántartása folyamatos

Állami Számvevőszék javaslata		Feladat		Végrehajtásért felelős	Határidő	Végrehajtották-e a feladatot I/N (az intézkedés rövid leírása)	Végrehajtás elfogadásának időpontja (az intézkedés teljesítése)
1.	Intézkedjen a belső kontrollrendszer egyes elemei jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítására és működtetésére, valamint a befektetésekkel kapcsolatos döntések előkészítése és végrehajtása, illetve a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során a jogszabályi előírások betartására.	6/6	A 2017. évi éves ellenőrzési jelentés elkészítésekor figyelembe kell venni a Bkr. 48. § b) pontjában foglaltakat és az éves ellenőrzési jelentés részeként kell értékelni a belső kontrollrendszer működését.	Belső ellenőrzési vezető	2018. február 15. (teljesítve)	Igen A 2017. évi éves jelentés elkészítése a Bkr. 48 § (b) pontja figyelembe vételével történt. Az éves jelentésekben, 2017 után is, értékelésre került a belső kontrollrendszer működése.	Éves jelentés készítése: 2018.02.15. Elfogadása 290/2018. (IV.26.) határozattal
		6/7	A jövőben a költségvetési szerv vezetője a Bkr. 1. melléklete szerinti nyilatkozatban értékeli a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.	Jegyző	2018. február 12. azt követően folyamatos	Igen A jegyző a 2018. december 17. napján kelt levelében nyilatkozott arról, hogy a Bkr. 1. sz. melléklete szerinti formai és tartalmi követelményeknek megfelelően készítette el a költségvetési szerv 2017. évi belső kontrollrendszer működéséről szóló vezetői nyilatkozatát.	2018 12 17
		6/8	A jövőben a Bkr. 7. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a befektetési tevékenységgel kapcsolatban fel kell mérni a kockázatokat, meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket.	Jegyző	2018. február 12. azt követően folyamatos	Igen Az Eszközök és források értékelési szabályzata és az Integrált Kockázatkezelés eljárásrendje tartalmazza a befektetésekkel kapcsolatos elszámolásokat és a kockázatkezeléssel kapcsolatos eljárásokat.	2018.02.28., 2018.08.31.
		6/9	A kontrolltevékenység részeként a társasági részesedés megszerzése vonatkozásában az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően kell ellenjegyezni és az Ávr. 57. § (1) bekezdésének megfelelően kell megtörténnie a teljesítésigazolásnak.	A gazdálkodási szabályzatban kijeleölt személyek	2018. február 12. azt követően folyamatos	Igen A részesedés megszerzése vonatkozásában az ellenjegyzés és a teljesítésigazolás a hivatkozott jogszabályoknak megfelelően történik.	2018.02.12-től folyamatos

Állami Számvevőszék javaslata		Feladat		Végrehajtásért felelős	Határidő	Végrehajtották-e a feladatot I/N (az intézkedés rövid leírása)	Végrehajtás elfogadásának időpontja (az intézkedés teljesítése)
1.	Intézkedjen a belső kontrollrendszer egyes elemei jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítására és működtetésére, valamint a befektetésekkel kapcsolatos döntések előkészítése és végrehajtása, illetve a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során a jogszabályi előírások betartására.	6/10	A külső ellenőrzésekhez kapcsolódóan az ellenőrzési javaslat alapján a Bkr. 13. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően intézkedési tervet kell készíteni.	Jegyző	2018. február 12-től szükség szerint	Igen A vonatkozó intézkedési terv elkészült, (99/2018. (II.22.) sz. Kt. határozat), mely módosításra került (299/2018.(IV.26.) sz.Kt. határozattal)	2018.02.22. 2018.04.26.
2.	Intézkedjen a köztisztviselőkre vonatkozó hivatásetikai alapelvek részletes tartalmát, valamint az etikai eljárás szabályait tartalmazó előterjesztés előkészítéséről.	1.	El kell készíteni a Kttv. 231. § (1) bekezdésében előírtak szerint a köztisztviselőkre vonatkozó hivatásetikai alapelvek részletes tartalmát, valamint az etikai eljárásra vonatkozó szabályzatot és azt a képviselő-testület elé kell terjeszteni.	Előkészítés: HR	2018.02.12-2018.07.30	Igen Az etikai kódex elkészítésére sor került, amit a képviselő testület elfogadott	2018 05 25
				Szabályzat elkészítés: Jegyző	2018 08 31		
				KT elé terjesztés: Jegyző	2018 09 30		
3-4.	Intézkedjen az éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott befektetések jogszabályi előírásoknak megfelelő leltárral történő alátámasztásáról, továbbá a leltározás keretében a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetés elvégzéséről.	1.	A befektetések mérlegsorait a Számv. tv. 69. § (1) bekezdésének, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. r. az Áhsz 37. § (1)-(2) bekezdésének továbbá 5. § (1) bekezdésének és 22. § (1) bekezdésének rendelkezései szerinti leltárral kell alátámasztani a jövőben.	Számviteli, vagyonyilvántartási és kezelési osztályvezető	2018. február 28., azt követően folyamatos	Igen A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatai közötti egyeztetés folyamatos. Év végén ezen adatokból előállított leltárral alátámasztott beszámoló-mérleg készül.	tárgyvet követő évben legkésőbb február 28-ig.
3-4.	Intézkedjen az éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott befektetések jogszabályi előírásoknak megfelelő értékeléséről.	2.	A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetési kötelezettséget a Számv. tv. 69. § (2) bekezdésében előírtaknak megfelelően, valamint az eszközök és források év végi értékelését a Számv. tv. 46. § (3) bekezdése és az Áhsz 20. § (1) bekezdése alapján kell elvégezni a jövőben.	Számviteli, vagyonyilvántartási és kezelési osztályvezető	2018. február 28., azt követően folyamatos	Igen A szabályzatokban és a jogszabályban foglaltak szerint minden év végén, a beszámoló elkészítése előtt a befektetések értékelése megtörténik.	tárgyvet követő évben legkésőbb február 28-ig.



Állami Számvevőszék javaslata		Feladat		Végrehajtásért felelős	Határidő	Végrehajtották-e a feladatot I/N (az intézkedés rövid leírása)	Végrehajtás elfogadásának időpontja (az intézkedés teljesítése)
5.	Intézkedjen a befektetésekhez kapcsolódó részletező nyilvántartások jogszabályi előírásoknak megfelelő vezetéséről.	1.	Az értékpapírok esetében a nyilvántartást az Áhsz. 14. melléklet VIII. fejezetében előírtak szerint – értékpapír beszerzésének módja, célja, számviteli besorolása, bekerülési értéke megállapításának módja, dematerializált értékpapír esetén az értékpapír számla számának, megnevezésének, a számlavezető nevének feltüntetésével kell nyilvántartani.	Jegyző	2018. augusztus 31., azt követően folyamatos	Igen Az értékpapírok nyilvántartása a hivatkozott jogszabály és a Számviteli politika szerint történik.	2018. augusztus 31., azt követően folyamatos
6.	Intézkedjen az Állami Számvevőszék ellenőrzése során feltárt hiányosságok és/vagy szabálytalanságok tekintetében a munkajogi felelősség tisztázására irányuló eljárás megindításáról és ennek eredménye ismeretében tegye meg a szükséges intézkedéseket.	1.	Az Állami Számvevőszéki ellenőrzés során feltár hiányosságok tekintetében meg kell vizsgálni az esetlegesen felmerülő munkajogi felelősségeket és amennyiben szükséges, meg kell tenni a szükséges munkajogi intézkedéseket.	Jegyző	2018. március 31., azt követően folyamatos	Igen A munkajogi felelősségek felülvizsgálatra kerültek, egy dolgozó esetében fegyelmi felelősség megállapítására irányuló eljárás került megindításra.	2018 02 28

Hatvan, 2020. október 9.

Dr Kovács Éva  
jegyző