



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt. szám: V-0386-046/2014

Dócziné Beleczi Ágnes úrhölgy

polgármester

Borzavár Községi Önkormányzat

Borzavár

Tisztelt Polgármester Úrhölgy!

A Borzavár Községi Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítása, valamint egyes kontrolltevékenységek és a belső ellenőrzés működése ellenőrzéséről szóló számvevőszéki jelentésben foglalt intézkedést igénylő megállapítások alapján megfogalmazott javaslatok végrehajtására készített, a Képviselő-testület által jóváhagyott intézkedési tervet köszönettel megkaptam.

A megküldött intézkedési terv értékelését az Állami Számvevőszék (továbbiakban: ÁSZ) elvégezte. Tekintettel arra, hogy az Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása összességében értékelve nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak és a kulcskontrollok gyenge működése magas kockázatot hordoz a javaslatok hasznosítása érdekében fontosnak tartom az intézkedési terv kijavítását, kiegészítését a következő szerint.

1. Az intézkedési tervben a polgármesternek címzett I. 2. pontban foglalt teljesítésigazolás és az érvényesítés kontrollokkal összefüggésben feltárt hiányosságok, szabálytalanságok tekintetében az esetleges munkajogi felelősséggel kapcsolatos körülmények kivizsgálására a tervezett intézkedésre megjelölt „folyamatos” végrehajtási határidőt az Állami Számvevőszék nem fogadja el. A hatályos jogszabály által előírt rendelkezéseknek való megfelelés érdekében az intézkedési tervben egy **konkrét végrehajtási határidőt** indokolt megjelölni.
2. Az intézkedési terv jegyzőnek címzett II.1.1. cím alatt az 1., 2. és 5., a II.1.5. cím alatt a 3., a II.2. cím alatt az 1-6. valamint a II.3. cím alatt a 7-11. pontokban foglalt tervezett intézkedések esetében a megjelölt „folyamatos” végrehajtási határidőt az Állami Számvevőszék nem fogadja el. A tervezett intézkedések végrehajtására **egy konkrét határidő megjelölése szükséges**, amely határidőt követően a kapcsolódó jogszabályokban meghatározott időközönként a feladat végrehajtása folyamatos.
3. A megküldött intézkedési terv jegyzőnek címzett II.1.5. cím alatt a 2. pontban megjelölt feladat végrehajtására tervezett intézkedés határidejét az Állami Számvevőszék nem fogadja el. Borzavár Községi Önkormányzatnál az Állami Számvevőszék által ellenőrzött időszakban (2012. év) a Magyar Államkincstár végzett külső ellenőrzést. Amennyiben a határidő megjelölésének vonatkozásában van külön jogszabályi előírás a külső ellenőrzést

végző szervezetet illetően, akkor a külön jogszabályban foglalt határidőt, illetve annak hiányában a külső ellenőrző szerv által meghatározott határidőt kell írányadónak tekinteni, ezért a tervezett intézkedés végrehajtási határidejét **javítani** indokolt.

4. A számvevőszéki jelentés az I. Összegző megállapítások, következtetések, javaslatok címszó alatt a jegyzőnek címzett 1. *a kontrollkörnyezettel kapcsolatban II. Részletes megállapítások, 1.1. A kontrollkörnyezet 16-18., 29-31., 34. és a 41. sorszámú megállapításokban* foglalt hibák, hiányosságok kijavításáról, megszüntetéséről a javaslatok hasznosulására **a megküldött intézkedési terv nem tartalmaz tervezett intézkedéseket**, ezért e tekintetben az intézkedési terv kiegészítése szükséges a tervezett intézkedésekkel, felelős és határidő megjelölésével.
5. Az intézkedési terv jegyzőnek címzett II.1.1.6. és a II.1.3.2. pontjaiban foglalt tervezett intézkedések **kiegészítése szükséges**, tekintettel arra, hogy a jegyző nem elkészíti, hanem **előkészíti** a köztisztviselőkkel szembeni hivatásetikai alapelvek részletes tartalmát, valamint az etikai eljárás szabályait, továbbá a hatályos jogszabály által előírt rendelkezéseknek való megfelelés érdekében **belső szabályzatban** határozza meg az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét.
6. Az intézkedési terv jegyzőnek címzett II.3. cím alatt a 3-6. pontokban foglalt tervezett intézkedések esetében a megjelölt végrehajtási határidőt az Állami Számvevőszék nem fogadja el. A tervezett intézkedések végrehajtására **egy konkrét határidő megjelölése szükséges**, amely határidőt követően a kapcsolódó jogszabályokban meghatározott időközönként a feladat végrehajtása folyamatos.

Felhívom Polgármester úrnőly figyelmét arra, hogy

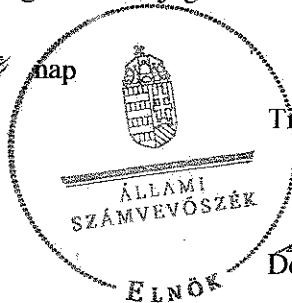
- az intézkedési terv végrehajtása során vegye figyelembe a 2014. évi jogszabályi változásokat;
- továbbá arra, hogy a számvevőszéki jelentés polgármesternek címzett 1. számú megállapításhoz kapcsolódó tervezett intézkedések végrehajtása, valamint a jegyzőnek címzett 6. pontban a kulcskontrollok működése megfelelő vezetői kontrollok meghatározásával biztosítható.

Kérem Polgármester úrnőlyet, hogy a felülvizsgált, kijavított, kiegészített intézkedési tervet az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (továbbiakban: ÁSZ tv.) 33. § (2) bekezdésének megfelelően tizenöt munkanap – testületi döntéshozatal szükségessége esetén a következő képviselő-testületi ülést követő öt munkanap – póthatáridőn belül megküldeni szíveskedjen.

Felhívom Polgármester úrnőly figyelmét, hogy az ÁSZ tv. 33. § (3) bekezdése az intézkedési terv határidőben történő megküldésének elmulasztása vagy továbbra sem elfogadható intézkedési terv megküldése esetére az ÁSZ törvényben meghatározott jogkövetkezmények alkalmazását teszi lehetővé.

Budapest, 2014.

08 hó 18 nap



Tisztelettel:

Domokos László