



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt. szám: V-0386-052/2014

Dócziné Belcz Ágnes úrhölgy
polgármester

Borzavár Községi Önkormányzat

Borzavár

Tisztelt Polgármester Úrhölgy!

A Borzavár Községi Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakításának, valamint egyes kontrolltevékenységek és a belső ellenőrzés működésének ellenőrzéséről szóló számvetvéseki jelentésben foglalt intézkedést igénylő megállapítások alapján megfogalmazott javaslatok végrehajtására készített képviselő-testület által jóváhagyott módosított intézkedési tervet köszönettel megkaptam.

Az Állami Számvetvések (továbbiakban: ASZ) 2014. július 4-én érkezett Borzavár Községi Önkormányzat intézkedési tervét a V-0386-046/2014. iktatószámú levélvel nem fogadta el, kérve annak tartalmi pontosítását, kiegészítését.

A módosított intézkedési terv értékelését az ASZ elvégezte. Az Állami Számvetvésekről szóló 2011. évi LXVI. törvény (továbbiakban: ASZ tv.) 33. § (2) bekezdésében foglaltak szerint, amennyiben az intézkedési terv hiányos, vagy más okból nem elfogadható, abban az esetben azt póthatártdó kitűzésével az ASZ visszaküldi az ellenőrzött részére kijavítás, kiegészítés céljából, amellyel egyidejűleg értesíti a belső ellenőrt.

A javaslatok hasznosítása érdekében fontosnak tartom az intézkedési terv ismételt kijavítását, kiegészítését a következők szerint.

1. Az intézkedési tervben a polgármesternek címzett I. 1. és 2. pontjában **megjelölt végrehajtási határidőt az ASZ nem fogadja el.** A számvetvéseki jelentés polgármesternek címzett I. javaslatában az ASZ két javaslatot fogalmazott meg. Az egyik javaslat, az hogy *„A Mtv. 115. § (1) bekezdésében foglaltak alapján kitérje figyelemmel az Önkormányzat gazdálkodásának szabályszerűségét...”. A végrehajtott intézkedés ellenőrizhetősége érdekében indokolt a módosított intézkedési terv e pontja esetében **egy konkrét végrehajtási határidőt** megjelölni, amely határidőt követően a feladat végrehajtása folyamatos.*

Felhívom Polgármester úrhölgy figyelmét, hogy az ASZ tv. 33. § (3) bekezdése az intézkedési terv határidőben történő megküldésének elmulasztása vagy továbbra sem elfogadható

Kérem Polgármester úrhölgyet, hogy az ismételten felülvizsgált, kijavított, kiegészített intézkedési tervet az ASZ tv. 33. § (2) bekezdésének megfelelően tizenöt munkanap – testületi döntéshozatal szűksége esetén a következő képviselő-testületi ülést követő öt munkanap – póthatáridőn belül megküldeni szíveskedjen.

- továbbá arra, hogy a számvérvőszeki jelentés polgármesternék címzett 1. számú megállapításhoz kapcsolódó tervezett intézkedések végrehajtása, valamint a jegyzőnek címzett 6. pontban a kulcskontrollok működése megfelelő vezetői kontrollok meghatározásával biztosítható.
- az intézkedési terv végrehajtása során vegye figyelembe a 2014. évi jogszabályi változásokat;
- az intézkedési terv jegyzőnek címzett II.2. cím alatt az 1-6. pontjainál megjelölt „*folymatos*” végrehajtási határidőt az ASZ az intézkedési terv Képviselő-testület általi jóváhagyásának dátumától tekintni folyamatosnak;
- a módosított intézkedési terv jegyzőnek címzett II.1.1. cím alatt az 1., 2. és 11., valamint a II.1.5. cím alatt a 2-3. és a II.3. cím alatt a 7-11. pontokban a tervezett intézkedés végrehajtására **megjelölt határidőt követően** a kapcsolódó jogszabályokban meghatározott időközönként a feladat végrehajtása **folyamatos**;

Felhívom Polgármester úrhölgy figyelmét arra, hogy

2. A módosított intézkedési terv jegyzőnek címzett II.3. cím alatt a 3., 5-6. pontjaiban foglalt tervezett intézkedések esetében **a megjelölt végrehajtási határidőt az ASZ nem fogadja el**, tekintettel arra, hogy az nincs összhangban a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet idevonatkozó előírásaival. A tervezett intézkedések végrehajtására **megjelölt végrehajtási határidő jogszabály rendelkezésével összhangban történő kijavítása szűkséges**, amely határidőt követően a kapcsolódó jogszabályokban meghatározott időközönként a feladat végrehajtása folyamatos.

A másik javaslat, hogy „...gondoskodjon a belső kontrollrendszer működésére vonatkozó jogszabályi rendelkezések be nem tartása, a teljesíthetőség, illetve az érvényesítés kontrollokkal összefüggésben feltart hiányosságok, szabálytalanságok tekintetében az esetleges munkajogi felelősséggel kapcsolatos körülmények kivizsgálásáról...”. A módosított intézkedési terv polgármesternék címzett I. 2. pontja esetében **egy konkrét végrehajtási határidőt** szűkséges megjelölni, tekintettel arra, hogy az ellenőrzött szervezet vezetője a számvérvőszeki jelentésben feltart hiányosságokat, szabálytalanságokat a jelentés kézhezvételével megismerte. A módosított intézkedési terv e pontjában megjelölt végrehajtási határidő a hatályos jogszabályi előírásokkal összhangban történő pontosítása, kiegészítése indokolt.

intézkedési terv megküldése esetére az ellenőrzött szervezet vezetőjével szemben büntető- vagy fegyelmi eljárás megindítását, továbbá az illetékes hatóságnál, illetve szervezettel az ellenőrzött szervezetet megillető, az államháztartás valamelyik alrendszeréből származó támogatások vagy egyéb juttatások folyósításának, illetve a személyi jövedelemadó 1 %-ából történő felajánlásokból való részesedésre vonatkozó lehetőség felfüggesztésének kezdeményezését teszi lehetővé.

Budapest, 2014. 12 hó 14 nap

Tisztelettel:

Domokos László
Domokos László



