

*Az előterjesztést törvényességi szempontból
megvizsgáltam:
Németh Dóra aljegyző*

ELŐTERJESZTÉS

**Árpás, Mórighida és Rábaszentmiklós Községek Önkormányzati Képviselő-testületeinek
2020. június 25-i ülésére**

Tárgy: Tájékoztató a Magyar Államkincstár 2020. évi utóellenőrzéséről, valamint az Állami Számvevőszél ellenőrzéséről
Előterjesztő: polgármesterek
Előkészítő: Németh Dóra aljegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

Az Állami Számvevőszék 2020. januárjában felhívással élt az önkormányzatok felé annak érdekében, hogy a felhívása mellékletében megküldött dokumentumjegyzékben szereplő és a szervezeti integritást alapvetően meghatározó dokumentumok rendelkezésre állásáról gondoskodjon. Az ÁSZ jelezte, hogy 2020. március 6. napját követően fogja az önkormányzatok integritás ellenőrzését elvégezni.

Az ÁSZ az önkormányzatok hivatali kapuján küldte az adatszolgáltatásra vonatkozó levelét, mely szerint Árpásnak 2020. március Mórighidának 2020. április 10-április 17, Rábaszentmiklósnak 2020. április 14-20. napja között áll rendelkezésre a felület, melyre a szabályzatokat/dokumentumokat fel kell tölteni.

Az ÁSZ ellenőrzés célja, hogy a költségvetési intézmények, szervezetek kialakították –e a szervezeti integritás alapvető kereteit, eszközeit.

Az ellenőrzés keretében a mellékletben felsorolt szabályzatok, dokumentumok feltöltését kéri az ÁSZ. Ebből látszik, hogy a Közös Önkormányzati Hivatal vonatkozásában 15 db, az önkormányzat vonatkozásában 11 db szabályzat ellenőrzése történik meg.

Az önkormányzatok (Árpás, Mórighida és Rábaszentmiklós) is rendelkezik a megjelölt szabályzatokkal, azok 2019. évben kerültek felülvizsgálatra, hatályosak, a szükséges megismerési nyilatkozatok aláírásra kerültek, a szabályzat a jegyző által alá van írva, bélyegzővel van ellátva, a szükséges mellékleteket, felhatalmazásokat az arra jogosultakkal aláírtattuk.

Az ÁSZ ellenőrzést megelőzően a Gyarmati Közös Önkormányzati Hivatalt fenntartó önkormányzatokat 2018-2019. évben a Magyar Államkincstár is ellenőrizte a 2018. évi könyvvezetési kötelezettségével, adatszolgáltatásával és beszámolóival kapcsolatban, melynek része volt az ÁSZ ellenőrzésben is megjelölt szabályzatok ellenőrzése is. A MÁK ellenőrzés hiányosságait – az önkormányzatok által elkészített és a Kincstár által jóváhagyott,

határidőket és felelősöket megjelölő intézkedési terv keretében - 2019. november 30. napjáig kellett pótolni.

Az ÁSZ adatbekérő levelét követően először Árpás Község Polgármestere kérte a jegyzőt a Közös Hivatali dokumentumok feltöltésére telefonon, később elektronikus úton is. Mivel a feltöltés nem történt meg, határidő hosszabbítást is kellett kérni a KÖH dokumentációk miatt. Az új határidőre a jegyző által feltöltött dokumentumokat a polgármester nem találta jogszerűnek, ezért az ÁSZ ellenőrzés lezárását jelentő teljességi és hitelességi nyilatkozatot csak úgy írta alá, hogy külön jegyzőkönyvet vett fel a KÖH szabályzataira vonatkozóan arról, hogy a KÖH szabályzataira vonatkozóan nem vállal felelősséget, mert tudja, hogy azok nem felelnek meg a jogszabályi előírásoknak, hiányosak, nincsenek aláírva, bélyegzővel ellátva, a megismerési nyilatkozataik nem kerültek kitöltésre, aláírásra.

Az ÁSZ ellenőrzés kapcsán több telefonbeszélgetés és személyes találkozó is történt a KÖH székhely település polgármestere, valamint Árpás, Rábaszentmiklós polgármesterei között. Elektronikus úton is megküldésre került a jegyzőnek, milyen formában, milyen szükséges mellékletekkel ellátva, a megismerési nyilatkozatokat a KÖH köztisztviselőivel aláíratva kéri a polgármesterek a szabályzatokat, ennek ellenére a kérésüknek nem tett a jegyző eleget.

Az ÁSZ ellenőrzésről eddig nem kaptunk jegyzőkönyvet, de a minimum, amit hiányosságként felrónak, az a 15 db Közös Önkormányzati Hivatalra vonatkozó szabályzat jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalmi és formai elkészítése lesz. Ezek között van olyan, amelyet 2015. januárjában kellett volna a 6 önkormányzat képviselő-testületének jóváhagynia, (A Gyarmati Közös Önkormányzati Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata) ami tehát nem egyszerűen a jegyző által elkészített szabályzat, hanem képviselő-testületi jóváhagyásokat is igényel.

Az ÁSZ ellenőrzést követően jelezte a Magyar Államkincstár, hogy az Önkormányzatok 2018. évi könyvvezetési kötelezettségének ellenőrzésének utóellenőrzését 2020. május hónapban megkezdí. Mint ahogy a képviselő-testületek előtt is ismeretes, a Magyar Államkincstár 2018. július 1. napjától ellenőrzést folytatott le a Gyarmati Közös Önkormányzati Hivatal fenntartó valamennyi önkormányzatnál, és azok valamennyi intézményénél (Óvodák, KÖH). Az ellenőrzés egy egész év teljes könyvelési anyagát, a jogszabályokban előírt kötelező szabályzatok meglétét, azok tartalmi és formai ellenőrzését, az önkormányzatok beszámolóit vizsgálta meg. A vizsgálat után ellenőrzési jelentés készült, melyet intézkedési terv készítési kötelezettség követett. Az intézkedési tervben felelősök és határidő megjelölésével az önkormányzatoknak kellett meghatározniuk, hogy mely hiányosságnak, mikor tesznek eleget. A legvégső határidő minden feladat tekintetében 2019. november 30. napja volt. Ettől a dátumtól 8 napon belül tájékoztatni kellett a MÁK-ot a megtett intézkedésekről.

Az utóellenőrzés során három körben került sor ellenőrzési iratanyag bekérésére. Először az önkormányzatok hatályos jogszabályoknak megfelelő megismerési záradékkal ellátott jellemzően pénzügyi, gazdasági tárgyú szabályzatait kellett feltölteni. Ezen túlmenően az általános működésre vonatkozó szabályzatokat (ezek 90%-a a Gyarmati Közös Önkormányzati Hivatal szabályzata.) A kincstári ellenőrzés számszerűen jóval több szabályzatot kért, mint az Állami Számvevőszék.


A következő körben gazdasági események jogszerű lekönyvelésének dokumentációját kellett beküldeni, melyet a MÁK a helytelenül könyvelt 2018 évi tételekhez hasonló gazdasági eseményeknél kért be. A Kincstár az utóellenőrzés keretében arra helyezi a hangsúlyt, hogy a korábbi hiányosságok az általuk javasolt rendben kiküszöbölésre kerültek-e. A gazdasági eseményeknél ez azt jelenti, hogy korábban nem a megfelelő kormányzati funkcióra történt a könyvelés. A MÁK utóellenőrzés elrendeléséről szóló dokumentumának kézhezvétele után áttekintettük az intézkedési tervben foglalt feladatokat és megállapítottuk, hogy azok csak részben valósultak meg. Az intézkedési tervben a polgármesterek, a jegyző, az aljegyző illetve a gazdálkodási feladatot ellátó személyek kerültek megjelölésre. Írásban kértük jegyző urat, hogy haladéktalanul küldje meg azokat a dokumentumokat, melyek elkészítéséért 2019. július 31., augusztus 31. illetve szeptember 30 dátummal Ő volt a felelős. Ezeket a dokumentumokat a jegyző nem tudta rendelkezésünkre bocsátani. Ekkor egyeztető megbeszélést kezdeményeztünk a jegyzővel, melyre 2020. május 06. napján került sor. Erről a megbeszélésről jegyzőkönyv is készült.

A megbeszélést követően az aljegyző a még hiányzó dokumentumok döntő többségét két napon belül elkészítette, aláírta. A jegyző az iratkezelési szabályzatot valamint az információbiztonsági szabályzatot bocsátotta rendelkezésünkre.


A három önkormányzat a kincstár által kért iratokat, dokumentumokat a megfelelő felületre feltöltötte. Árpás és Rábaszentmiklós már kapott jelentés tervezetet, melyet a későbbiekben a képviselő testületnek el kell fogadnia. Még mindig van néhány hiányosság, melyek döntő többsége a nem megfelelő kormányzati funkciókon történő könyvelés miatt van. Illetve a szabályzatok közül már csak az iratkezelési szabályzat hiányos, mert azt nem elegendő elkészíteni, de a jogszabály értelmében a kormányhivatallal és a levéltárral is előzetesen jóvá kell hagyatni. Összességében megállapítható, hogy bár mindkét ellenőrzésről előzetes tudomásunk volt, nem készültünk fel a felettes szervek kiszolgálására és nem hajtottuk határidőben végre a feladatokat. Ez alól kivételt képez a három önkormányzat saját szabályzatainak elkészítése, melyeket 2019 nyarán és őszén az intézkedési tervben foglaltak szerint elkészítettünk. Mind az Állami Számvevőszéki mind a Kincstári ellenőrzés további feladatokat fog róni az önkormányzatokra, újabb határidő kitűzésével és mindkét ellenőrzés bírság kiszabását is kilátásba helyezte.

Kérem az előterjesztés megvitatását, majd változatlan tartalommal történő elfogadását.


Mórichida, 2020. június 18.


Szabóné Kovács Alice
Árpás polgármester




Németh Szabolcs
Rábaszentmiklós polgármester




László Attila
Mórichida polgármester

