



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Utóellenőrzések

Tarnabod Községi Önkormányzat belső kontrollrendszere kialakításának, egyes kontrolltevékenységek és a belső ellenőrzés működésének utóellenőrzése
2016.





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Utóellenőrzések

Tarnabod Községi Önkormányzat belső kontrollrendszere kialakításának, egyes kontrolltevékenységek és a belső ellenőrzés működésének utóellenőrzése

2016. *november* hó *25* nap



Domokos László
Domokos László
elnök



AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

DR. NÉMETH ERZSÉBET felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

CSORDÁS PÉTERNÉ ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

JANIK JÓZSEF LÁSZLÓ osztályvezető

A TÉMÁHOZ KAPCSOLÓDÓ KORÁBBI SZÁMVEVŐSZÉKI JELENTÉSEK:

- címe: **Jelentés Tarnabod Község Önkormányzata belső kontrollrendszerének kialakítása, valamint egyes kontrolltevékenységek és a belső ellenőrzés működése ellenőrzéséről**
- sorszáma: **13050**

Jelentéseink az Országgyűlés számítógépes hálózatán és az Interneten a www.asz.hu címen is olvashatóak.

IKTATÓSZÁM: V-1143-047/2016.

TÉMASZÁM: 2177

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V075511

TARTALOMJEGYZÉK

■ ÖSSZEGZÉS.....	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA.....	6
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE	7
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA	8
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI	9
■ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI	10
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	13
■ MELLÉKLETEK.....	17
I. Sz. melléklet: Az ÁSZ 13050 számú jelentéséhez kapcsolódó intézkedési terv végrehajtása..	17
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	25
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	27

ÖSSZEGRZÉS

Az utóellenörzés megállapította, hogy az intézkedési tervben foglalt feladatokat Tarnabod Községi Önkormányzat nem hajtotta végre teljes körűen. A belső kontrollrendszer szabályozottsága javult ugyan, de több feladat tekintetében az Önkormányzat nem tett megfelelő lépéseket az Állami Számvevőszék által korábban feltárt, a belső kontrollrendszert érintő hiányosságok megszüntetésére. Mindez veszélyt jelent az Önkormányzat szabályozott és szabályszerű működésében és gazdálkodásában, valamint a felelős vezetői magatartásban.

Az ellenörzés társadalmi indokolttsága

Az ÁSZ¹ stratégiájában célul tűzte ki a számvevőszéki munka hasznosulásának javítását. Ezzel összhangban ellenörzi, hogy az ellenörzött szervezetek megvalósították-e a korábbi ellenörzéseik által feltárt hibák, hiányosságok és szabálytalanságok megszüntetése céljából elkészített intézkedési terveikben foglaltakat. A rendszeres utóellenörzések hozzájárulnak a szükséges intézkedések tényleges végrehajtáshoz, ezáltal a közpénzügyek rendezettségének javulásához.

Főbb megállapítások, következtetések

A polgármester² az intézkedési tervet³ az ÁSZ tv.⁴-ben rögzített határidőben küldte meg az ÁSZ részére. Az intézkedési tervben rögzített feladatok végrehajtásáról a Bkr.⁵-ben előírt nyilvántartást nem vezették.

Az intézkedési tervben meghatározott 33 feladatból 13-at határidőben, egyet határidőn túl, nyolcat részben, 11-et pedig nem hajtottak végre. Több esetben a belső szabályzást nem készítették el, vagy hiányosan alakították ki, a belső ellenörzés működtetéséről nem gondoskodtak teljes körűen. Nem megfelelően működtették a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő kontrollokat, illetve nem intézkedtek a kontrollok működésével összefüggő kijelölési és nyilvántartási tevékenységek maradéktalan ellátásáról.

Megállapítható, hogy az ÁSZ által az Önkormányzat⁶ belső kontrollrendszerének kialakítása, valamint az egyes kontrolltevékenységek és a belső ellenörzés működésének területén korábban azonosított hiányosságok egy részét megszüntették, javult a belső kontrollrendszer szabályozottsága. Mindemellet több feladat tekintetében az Önkormányzat nem tett megfelelő lépéseket az ÁSZ által korábban feltárt hiányosságok megszüntetésére. A részben végrehajtott, illetve a nem végrehajtott feladatok veszélyt jelentenek az Önkormányzat jogszabályoknak megfelelő szabályozásában, működésének szabályosságában, amelyek kezelése a vezetői felelősség körébe tartozik.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy a számvevőszéki jelentésben foglalt intézkedést igénylő megállapításokkal és javaslatokkal összhangban készített intézkedési tervben meghatározott feladatokat az ellenőrzött szervezet végrehajtotta-e.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Az Önkormányzat



Tarnabod község Heves megyében, a Hevesi járásban – Heves megye déli részén, Egertől 32 kilométer távolságra – található. Tarnabod község állandó lakosainak száma a KSH⁷ által közzétett népszámlálási adatok szerint 2015. január 1-én 629 fő volt. Az Önkormányzat és Tarnaszentmihály Községi Önkormányzat 2012. december 19-én hozott határozatában 2013. január 1-jei dátummal alapította meg a Tarnaszentmihályi Közös Önkormányzati Hivatalt. Az utóellenőrzés időszakában a hivatalban lévő polgármester és jegyző személye nem változott.

Az Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítását, valamint az egyes kontrolltevékenységek és a belső ellenőrzés működésének ellenőrzését az ÁSZ a 2009. január 1. és 2011. december 31. közötti időszak vonatkozásában végezte el, az erről szóló 13050. számú jelentését⁸ 2013. június 25.-én tette közzé. Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy az Ön-

kormányzat a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakította-e ki a belső kontrollrendszert; megfelelően működtette-e a gazdálkodás folyamatában kulcsszerepet betöltő szakmai teljesítésigazolás és utalvány ellenjegyzés kontrolltevékenységeit; biztosította-e a belső ellenőrzés szabályos és eredményes működését.

Az utóellenőrzés – a 2013. június 25-től 2016. június 8-ig végrehajtott feladatokat figyelembe véve – a polgármester és a jegyző⁹ részére megfogalmazott javaslatok hasznosulása céljából készített intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzésére, illetve értékelésére terjedt ki.

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



Az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdése értelmében a számvevőszéki jelentések intézkedést igénylő megállapításaihoz és javaslataihoz kapcsolódóan az ellenőrzött szervezet vezetője intézkedési tervet köteles összeállítani, és az ÁSZ részére megküldeni. Az intézkedési tervben foglaltak megvalósítását – az ÁSZ tv. 33. § (7) bekezdésében foglaltak alapján – az ÁSZ utóellenőrzés keretében ellenőrizheti. Az intézkedések megvalósulásának értékelése során az ÁSZ figyelembe veszi az ellenőrzött szervezetek működési feltételeiben, valamint a jogszabályi előírásokban bekövetkezett változásokat.

Az intézkedési tervekben foglalt feladatok hiányos, illetve késedelmes végrehajtása, valamint megvalósításának elmaradása azt mutatja, hogy az ellenőrzések során feltárt hibák, hiányosságok és szabálytalanságok megszüntetése nem kapott kellő hangsúlyt. Ez a szabályszerű működés és a felelős vezetői magatartás vonatkozásában kockázatot hordoz. E kockázatok feltárásával az ÁSZ utóellenőrzési rendszere fokozza a feyelmet, és igazolja, hogy a közpénzzel való szabályos gazdálkodás felelőssége elől nem lehet kitérni.

AZ UTÓELLENŐRZÉS VÁRHATÓ HASZNOSULÁSA

Az utóellenőrzés négy szinten hasznosulhat:

- A társadalom szintjén az utóellenőrzés jelzi, hogy a számvevőszéki ellenőrzés megállapításainak van következménye: a hiányosságok megszüntetésére az ellenőrzött szervezet által meghatározott intézkedések végrehajtását is számon kéri az ÁSZ.
- Az ellenőrzött terület szintjén az utóellenőrzés tájékoztatást nyújt a terület döntéshozóinak a hiányosságok kiküszöbölésének jó gyakorlatairól, ezzel lehetőséget biztosítva arra, hogy az ÁSZ ellenőrzési megállapításai, javaslatai a terület nem ellenőrzött szervezeteinek a működése során is hasznosuljanak.
- Az ellenőrzött szervezet szintjén az utóellenőrzés feltárja, hogy a szervezet az intézkedések végrehajtásával hasznosította-e a korábbi ellenőrzési jelentésben a hiányosságok megszüntetése, illetve a kockázatok kezelése érdekében megfogalmazott javaslatokat.
- Az ÁSZ szintjén az utóellenőrzés visszacsatolást ad az ellenőrzési jelentések hasznosulásáról, az intézkedések elmaradása vagy részleges megvalósulása a további ellenőrzésekhez kockázati jelzéseként szolgál.

A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

- *Az Önkormányzat az intézkedési tervben foglaltakat az előírt határidőben végrehajtotta-e?*
-

ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

| Megfelelőségi ellenőrzés

Az ellenőrzött időszak

| Az utóellenőrzés alapját képező ÁSZ jelentés közzétételének napjától (2013. június 25.) az ellenőrzésről szóló kiértécsítő levél keltének napjáig (2016. június 8.) tartó időszak.

Az ellenőrzés tárgya

| A számvevőszéki jelentésben foglalt intézkedést igénylő megállapításokkal és javaslatokkal összhangban – az Önkormányzat által – készített intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának ellenőrzése.

| Az ellenőrzés kiterjedt minden olyan körülményre és adatra, amely az ÁSZ jogszabályban meghatározott feladatainak teljesítéséhez, valamint a program végrehajtása folyamán felmerült újabb összefüggések feltárásához szükséges.

Az ellenőrzött szervezet

| Tarnabod Községi Önkormányzat

Az ellenőrzés jogalapja

| Az ÁSZ törvényben meghatározott feladatkörében ellenőrzi a központi költségvetés végrehajtását, az államháztartás gazdálkodását, az államháztartásból származó források felhasználását és a nemzeti vagyon kezelését.

| Az ÁSZ tv. 1. § (3) bekezdése szerint az ÁSZ általános hatáskörrel végzi a közpénzekkel és az állami és önkormányzati vagyonnal való felelős gazdálkodás ellenőrzését.

| Az ÁSZ tv. 33. § (7) bekezdése alapján az ÁSZ tv. 33. § (1)-(2) bekezdése szerinti intézkedési tervben foglaltak megvalósítását az ÁSZ utóellenőrzés keretében ellenőrizheti.

Az ellenőrzés módszerei

Az ÁSZ az utóellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembevételével, önálló ellenőrzés keretében végezte.

Az ÁSZ az ellenőrzés ideje alatt az Önkormányzattal történő kapcsolattartást az ÁSZ SZMSZ¹⁰-ének vonatkozó előírásai alapján biztosította.

Az utóellenőrzés megállapításait elsősorban az ÁSZ rendelkezésére álló, valamint az Önkormányzattól elektronikusan bekért dokumentumok alapozták meg.

Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoznak egyrészt a szakmai programban felsorolt adatforrások, másrészt minden – az ellenőrzés folyamán feltárt, az ellenőrzés szempontjából információt tartalmazó – dokumentum.

A pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő kontrollokra vonatkozóan az intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtását az állományba nem tartozók megbízási díjainál, a külső szolgáltatók által végzett karbantartási, kisjavítási munkákkal kapcsolatos kifizetéseknél, az egyéb üzemeltetési, fenntartási, szolgáltatási kiadásokkal, továbbá a rendszeres szociális segélyekkel kapcsolatos kifizetéseknél 10 elemű véletlen mintavétellel kiválasztott tételek alapján értékelte az ÁSZ. A kiválasztott tételek esetében azt ellenőrizte, hogy az Önkormányzat az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtása érdekében biztosította-e a jogszabályok és a belső szabályzatok előírásainak megfelelő működtetést.

Az intézkedési tervekben előírt feladatok értékelését, azok végrehajthatósága, illetve végrehajtása szempontjából az alábbiak szerint végezte az ÁSZ:

- „*határidőben végrehajtott*” a feladat, ha a teljesítés dokumentáltan, az intézkedési tervben előírt határidőben és tartalommal megtörtént;
- „*határidőn túl végrehajtott*” a feladat, ha annak teljesítése az intézkedési tervben meghatározott módon, de az előírt határidőn túl történt meg;
- „*részben végrehajtott*” a feladat, ha végrehajtása teljes körűen az intézkedési tervben előírt módon nem történt meg;
- „*nem végrehajtott*” a feladat, ha a végrehajtás nem történt meg, vagy amennyiben a teljesítést nem dokumentálták;
- „*okafogyottá vált*” a feladat, ha végrehajtására – meghatározott esemény bekövetkezése, továbbá külső körülmény, a működést érintő feltétel változása miatt – már nincs szükség, illetve lehetőség, és egyértelműen megállapítható, hogy az intézkedést szükségessé tevő körülmény a jövőben nem fordulhat elő;
- „*nem időszerű*” az a feladat, amelynek ellenőrzési időszakon belüli végrehajtására azért nem került (kerülhetett) sor, mert az intézkedés alapjául szolgáló esemény nem következett be, de annak jövőbeni előfordulása lehetséges, a végrehajtása nem volt esedékes, vagy a végrehajtás határideje még nem járt le.

Az ellenőrzés lefolytatásához az Önkormányzat a tanúsítványok elektronikus kitöltésével, valamint az ÁSZ által kért dokumentumok elektronikus megküldésével szolgáltatott adatokat, amelyek valódiságát és teljes körűségét a polgármester által tett teljességi és hitelességi nyilatkozat igazolta. Az így rendelkezésre bocsátott adatok, információk kontrollja az ellenőrzés keretében történt.

Az Önkormányzat az intézkedési tervben foglaltakat az előírt határidőben végrehajtotta-e?

Összegző megállapítás

Az Önkormányzat az intézkedési tervben meghatározott 33 feladatból 13-at határidőben, egyet határidőn túl, nyolcat részben, 11-et pedig nem hajtott végre. Az intézkedési tervben rögzített feladatok végrehajtásáról a Bkr. által előírt nyilvántartást nem vezették.

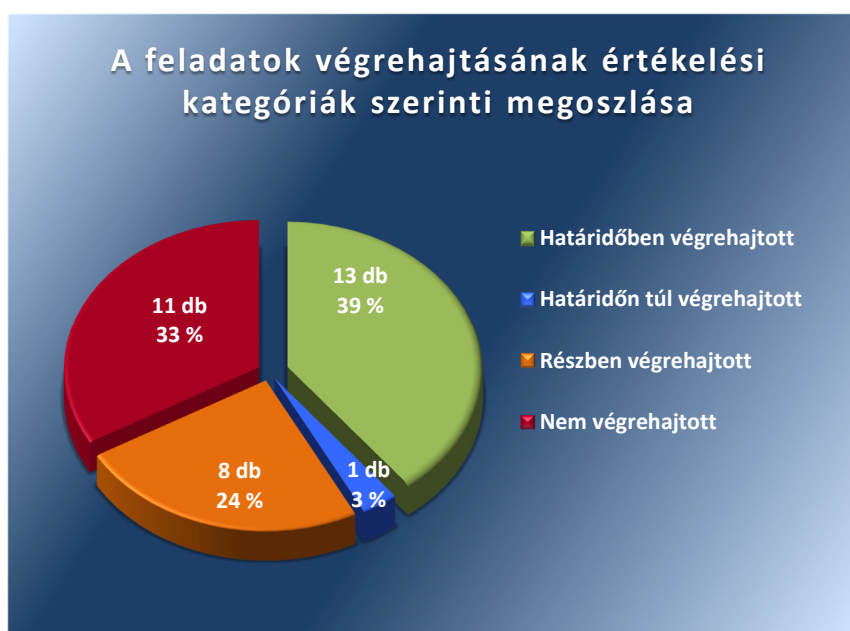
Az ÁSZ a jelentésében a polgármester részére 4, a jegyző részére 29 javaslatot fogalmazott meg. A polgármester által összeállított és az ÁSZ részére megküldött intézkedési tervben a hiányosságok, szabálytalanságok megszüntetésére 33 feladatot határoztak meg. A feladatok elvégzésének felelőseként 4 esetben a polgármestert, 29 esetben pedig a jegyzőt jelölték meg.

Az ÁSZ javaslatai alapján készített intézkedési tervben rögzített feladatok végrehajtásáról a jegyző a Bkr. 14. §-ában és a 47. § (2) bekezdésében előírt nyilvántartást nem vezette.

Az intézkedési tervben meghatározott feladatokat, határidőket, az ÁSZ jelentés javaslatainak címzettjét és a feladatok végrehajtását az I. számú melléklet mutatja be.

Az intézkedési tervben vállalt feladatok végrehajtásának értékelési kategóriák szerinti megoszlását az 1. ábra szemlélteti.

1. ábra



Forrás: ÁSZ

HATÁRIDŐBEN VÉGREHAJTOTT feladat:

- ___1. A polgármester a Képviselő-testület¹¹ elé terjesztette a gazdasági program jegyző által előkészített tervezetét.
- ___2. A polgármester gondoskodott a jegyző munkaköri leírásának elkészítéséről, valamint a kinevezési okmányhoz történő csatolásáról.
- ___3. A jegyző elkészítette a Közös Hivatal¹² Belső kontrollrendszere szabályzatának¹³ keretében a szabálytalanságkezelés eljárásrendjét, és a Bkr.-ben előírt ellenőrzési nyomvonalat.
- ___4. A jegyző elkészítette a biztonságos munkavégzés körülményeit szabályozó Munkavédelmi szabályzatot¹⁴, és a Nemdohányzók védelméről és a dohánytermékek fogyasztásának és forgalmazásának szabályairól szóló szabályzatot¹⁵.
- ___5. A jegyző meghatározta a Közös Hivatal köztisztviselőinek teljesítményértékelés alapját képező teljesítménykövetelmény rendszerét.
- ___6. A jegyző a kockázatkezelési szabályzatot¹⁶ határidőben elkészítette, gondoskodott a vagyonyilatkozat tételi kötelezettség szabályozásáról.
- ___7. A jegyző gondoskodott a vagyonyilatkozat tételi kötelezettség belső szabályzatban történő szabályozásáról, e kötelezettséget és az érintettek körét az SZMSZ-ben¹⁷ rögzítették.
- ___8. A jegyző elkészítette a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályzatát¹⁸, és 2013. május 1-jétől hatályba léptette.
- ___9. A jegyző elkészítette a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés szabályzatot¹⁹, valamint meghatározta a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek körét.
- ___10. A jegyző elkészítette az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatot²⁰.
- ___11. A jegyző az összeférhetlenséget az Ávr.²¹ alapján szabályozta a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés szabályzatban.
- ___12. A jegyző gondoskodott arról, hogy a gazdasági események számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokban történő bejegyzésére kizárólag bizonylat alapján került sor.
- ___13. A jegyző az Önkormányzat közhatalmi, irányítási, ellenőrzési és felügyeleti, valamint ügyviteli feladatai ellátására kizárólag közszolgálati jogviszonyt létesített.

HATÁRIDŐN TÚL VÉGREHAJTOTT feladatok:

- ___14. A jegyző az intézkedési tervben meghatározott 2013. szeptember 16-ai határidőn túl, 2014. január 1-jével intézkedett valamennyi köztisztviselő munkaköri leírásának elkészítéséről.

RÉSZBEN VÉGREHAJTOTT feladat:

- ___15. A jegyző gondoskodott a belső ellenőrzés kialakításáról, valamint 2015. és a 2016. években annak működtetéséről, azonban nem intézkedett a Bkr. előírásai ellenére a 2014. évi éves ellenőrzési terv elkészítéséről.
- ___16. A jegyző a Közös Hivatal SZMSZ-ének elkészítésével kapcsolatos feladatát részben hajtotta végre, mivel az SZMSZ-t elkészítette, de az az Ávr. 13. § (1) bekezdés e) pontjában foglaltak ellenére nem tartalmazta a Közös Önkormányzati Hivatal szervezeti ábráját.
- ___17. A jegyző a Számviteli Politika²² keretében elkészítendő pénzkezelési szabályzatot²³, az eszközök és források értékelésének szabályzatát²⁴, illetve a leltározási és leltárkészítési szabályzatát²⁵ elkészítette, azonban a jegyző nem gondoskodott az Áhsz₁²⁶, illetve az Áhsz₂²⁷ által előírt Számviteli Politika kiadásáról.
- ___18. A jegyző a Bizonylati rendet²⁸ elkészítette, a Számv. tv.²⁹ és az Áhsz₁ és Áhsz₂ által előírt Számlarend³⁰ kiadásáról azonban nem gondoskodott.
- ___19. A jegyző által elkészített Közös Hivatal helyi Adatvédelmi és Adatbiztonsági szabályzata tartalmazta az egyes rendszerekhez való hozzáférési jogosultságok típusait és az azokhoz kapcsolódó személyeket, valamint az egyes programok, rendszerek felelőseit, azonban az adatbiztonság érvényesülés biztosításának, és a hozzáférési jogosultságok ellenőrzésével kapcsolatos dokumentumokkal, valamint az adatok kezelése, feldolgozása, tárolása és mentése eljárásrendjével a Közös Hivatal nem rendelkezett.
- ___20. A jegyző a Hivatal³¹ tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert kialakította, azonban a kialakított rendszert a Bkr. előírásai ellenére nem működtette.
- ___21. A jegyző gondoskodott a 2014-2017. évi stratégiai terv, valamint a 2015-2016. évi ellenőrzési terv elkészítéséről. A 2015. évi ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzéseket végrehajtották, azonban a Bkr. előírása ellenére a 2014. évre éves ellenőrzési tervet nem készítettek, valamint a 2014-2017. évi stratégiai tervet és a 2015. évi éves ellenőrzési tervet kockázatelemzéssel nem támasztották alá.
- ___22. A jegyző kijelölte az érvényesítésre jogosult személyeket a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés szabályzatban, az Ávr. előírásai ellenére ugyanezen szabályzatban jelölte ki a teljesítésigazolásra jogosult személyeket is.

NEM VÉGREHAJTOTT feladatok:

- ___23. A polgármester nem intézkedett arról, hogy az Önkormányzat nevében történő kötelezettségvállalásokra kizárólag a pénzügyi ellenjegyzést követően, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban kerüljön sor, így az operatív gazdálkodás során nem teljesültek az új Áht.³² és az Ávr. pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó előírásai.
- ___24. A polgármester a Mötv.-ben³³ foglaltak ellenére nem kísérté figyelemmel az Önkormányzat gazdálkodásának szabályszerűségét. A

belső kontrollrendszerre és a belső ellenőrzés működésére vonatkozó, valamint a szakmai teljesítésigazolás, illetve utalvány ellenjegyzés kontrollokkal összefüggésben feltárt hiányosságok, valamint a szabálytalanul megkötött szerződés tekintetében a munkajogi felelősséggel kapcsolatos körülményeket nem vizsgálta ki.

- ___25. A jegyző – a Tvtv.-ben³⁴ foglaltakkal ellentétben – a Közös Hivatal tűzvédelmi szabályzatát nem készítette el.
- ___26. A jegyző a Bkr. előírásainak ellenére nem szabályozta a Közös Hivatal beszámolási eljárásainak rendjét.
- ___27. A jegyző nem készítette el az Ávr., valamint az Info tv.-ben³⁵ előírt közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának eljárásrendjét.
- ___28. A jegyző nem gondoskodott a teljesítésigazolás Ávr.-ben előírtak szerinti elvégzéséről, mivel a kifizetéseket megelőzően nem történt meg a teljesítésigazolás.
- ___29. A jegyző nem intézkedett az érvényesítés Ávr. szerinti szabályszerű végrehajtásáról, mivel az érvényesítést teljesítésigazolás hiányában végezték, továbbá nem ellenőrizték a megelőző ügymenetben az új Áht., az Áhsz.^{1,2} és az Ávr., valamint a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés szabályzat előírásainak betartását.
- ___30. A jegyző nem intézkedett arról, hogy a Hivatal kötelezettségvállalására kizárólag a pénzügyi ellenjegyzést követően, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban kerüljön sor, így a pénzügyi ellenjegyzés nem felelt meg új Áht. és az Ávr. előírásainak.
- ___31. A jegyző nem gondoskodott arról, hogy a kötelezettségvállalások nyilvántartását az Ávr.-ben előírt módon vezessék, és az utalványrendeleteken a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételi sorszámát az Ávr.-ben foglaltaknak megfelelően feltüntessék.
- ___32. A Bkr. előírása ellenére a jegyző nem gondoskodott a belső ellenőrzést végző személy, szervezet jogállásának, feladatainak előírásáról a Közös Hivatali SZMSZ-ben.
- ___33. A jegyző nem intézkedett a Bkr. szerinti belső ellenőrzési kézikönyv elkészítése érdekében.

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: AZ ÁSZ 13050 SZÁMÚ JELENTÉSÉHEZ KAPCSOLÓDÓ INTÉZKEDÉSI TERV VÉGREHAJTÁSA

Sorszám	Az Önkormányzat által az intézkedési tervben rögzített feladatok	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben foglalt feladatok felelősei	A feladat végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
Határidőben végrehajtott feladatok				
1.	„A jegyző által elkészített gazdasági programot a Képviselő-testület elé beterjesztésre kerül a Mötv. 116. § (1) és (5) bekezdés alapján a 116. § (3)-(4) bekezdésben foglalt tartalommal.”	2013. szeptember 30.	polgármester	A polgármester határidőben a Képviselő-testület elé terjesztette a gazdasági program, jegyző által elkészített tervezetét a Mötv. 116. § (3)-(4) bekezdéseiben foglalt tartalommal. A Képviselő-testület a 2014-2019. évre szóló gazdasági programot a 22/2013.(IX. 16.) számú határozatával elfogadta.
2.	„A Kttv.36 43.§ (4) bekezdés alapján a jegyző munkaköri leírása elkészült a kinevezési okmányokhoz csatolásra került.”	2013. szeptember 16.	polgármester	A polgármester határidőben, 2013. március 1-én gondoskodott a jegyző munkaköri leírásának elkészítéséről, valamint a kinevezési okmányhoz történő csatolásáról
3.	„A Bkr. 6. § (3)-(4) bekezdésben előírtaknak megfelelően az ellenőrzési nyomvonalat és szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje szabályozásra került.”	2013. december 31.	jegyző	A jegyző a Bkr 6.§ (3)-(4) bekezdéseiben előírt ellenőrzési nyomvonalat és szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét elkészítette, azokat a 21/2013. számú Tarnazsádányi Közös Hivatal Belső kontrollrendszere szabályzat tartalmazta, melyet a Közös Képviselő Testület a 9/2013. (IX.26.) sz. határozattal, 2013. október 1-jei hatállyal, határidőben fogadott el.
4.	„Mvtv ³⁷ . 2. § (3) bekezdés alapján a biztonságos munkavégzés körülményinek megvalósításának rendje folyamatosan készül.”	2013. december 31.	jegyző	Az jegyző a biztonságos munkavégzéssel kapcsolatban két szabályzatot határidőben készített el. A 16/2013. sz. Nemdohányzók védelméről és a dohánytermékek fogyasztásának forgalmazásának szabályairól szóló törvényben foglaltakkal kapcsolatos intézkedésekről szóló szabályzatot, illetve a 12/2013. számú Munkavédelmi szabályzatot a Közös Képviselő Testület a 9/2013. sz. (IX.26.) sz. határozattal fogadta el. A szabályzatok 2013. október 1-től léptek hatályba.
5.	„Az új TÉR rendszernek megfelelő teljesítménykövetelmény rendszer a Kttv. 130. § (1)-(3) bekezdésekben előírtaknak megfelelően 2013. július 31- re elkészült.”	2013. szeptember 16.	jegyző	A jegyző az intézkedési tervben előírt teljesítményértékelés alapját képező teljesítménykövetelmény-rendszert az intézkedési terv időpontja előtt, 2013. július 31.-ig meghatározta. Az alkalmazottak teljesítményértékelésének alapját képező teljesítménykövetelmények meghatározásra kerültek, az értékeléseket a jegyző elvégezte.

Mellékletek

Sorszám	Az Önkormányzat által az intézkedési tervben rögzített feladatok	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben foglalt feladatok felelősei	A feladat végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
6.	„a Bkr. 3.§ b) pontja és 7. § alapján a kockázatkezelési szabályzat, vagyonyilatkozat tételi kötelezettség elkészült 1/2013 számon hatályos 2013.03.01-től.”	2013. szeptember 16.	jegyző	A jegyző a Közös Hivatal 1/2013. számú kockázatkezelés szabályzatát 2013. március 1-jei hatállyal, határidőben elkészítette, a vagyonyilatkozat tételi kötelezettség előírásáról pedig az intézkedési terv határideje előtt, 2012. december 19.-én gondoskodott.
7.	„A vagyonyilatkozat tételéről szóló tv 4. §-ában foglaltak alapján a vagyonyilatkozat tétele belső szabályzatban szabályozásra kerül.”	2013. december 31.	jegyző	A jegyző a vagyonyilatkozat tételi kötelezettség belső szabályzatban történő szabályozását határidőben elkészítette, azt a Közös Hivatal 2013. január 1-jétől hatályos – 36/2012. (XII.19.) sz. határozatokkal jóváhagyott – SZMSZ-ének 11.§-a szabályozta, amely alapján vagyonyilatkozat tételre kötelezett köztisztviselők a jegyző, illetve valamennyi beosztott köztisztviselő.
8.	„A közös hivatal FEUVE szabályzata elkészült 5/2013. számon hatályos 2013.05.01-től.”	2013. szeptember 16.	jegyző	A jegyző a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés eljárásrendjét határidőben elkészítette. A Közös Hivatal – a Bkr. 6. § (4) bekezdése szerinti – a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszer (FEUVE) 5/2013. számú szabályzatát a Képviselő Testület 6/2013 (IV.16.) sz. határozatával fogadta el és 2013. május 1-jétől lépett hatályba.
9.	„Az Ávr. 13. § (2) bekezdése alapján a kötelezettségvállalás ellenjegyzés szakmai teljesítés érvényesítés és utalványozás rendjéről szóló szabályzat elkészült 4/2013. számon hatályos 2013.05.01 -től a személyek az előírásoknak megfelelően kijelölésre kerültek.”	2013. szeptember 16.	jegyző	A Közös Hivatal 2013. május 1-jétől hatályos, 4/2013. számú Kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés szabályzata határidőben elkészült, amelyet a Képviselő Testület 6/2013. (IV.16) sz. határozatával hagyott jóvá. A szabályzatban a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyeket a jegyző kijelölte.
10.	„Az Info tv. 24. § (3) bekezdése alapján az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat elkészült 3/2013 számon hatályos: 2013.03.01-től.”	2013. szeptember 16.	jegyző	A jegyző a Közös Hivatal adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatát az intézkedési tervben meghatározott határidő előtt – 2013. március 1.-i hatállyal - 3/2013. számon elkészítette.
11.	„Az összeférhetlenség az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdése alapján szabályozásra került.”	2013. szeptember 16. utána folyamatos	jegyző	Az összeférhetlenség az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdése alapján határidőben (2013. május 1.) szabályozásra került a Kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés szabályzatban.
12.	„Az intézkedés megtörtént annak érdekében, hogy, a Számv. tv. 165. § (2) foglaltak szerinti kizárólag minden esetben bizonylatok alapján történjen meg a gazdasági események a számviteli nyilvántartásba vétel.”	2013. szeptember 16. utána folyamatos	jegyző	A jegyző intézkedésének köszönhetően az ellenőrzött dokumentumok alapján a gazdasági események számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokban történő bejegyzésére a Számv. tv. 165. § (2) bekezdésének megfelelően kizárólag bizonylat alapján került sor. A kifizetések az azt megalapozó bizonylatok alapján történtek.

Sorszám	Az Önkormányzat által az intézkedési tervben rögzített feladatok	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben foglalt feladatok felelősei	A feladat végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
13.	„Az intézkedés megtörtént a Kttv. 8. § (1)-(2) foglaltak szerinti betartására, a közigazgatási szervek közhatalmi, irányítási, ellenőrzési és felügyeleti hatáskörének gyakorlásával közvetlenül összefüggő, valamint ügyviteli feladatok ellátására kizárólag közszolgálati jogviszonyt létesítsünk.”	2013. szeptember 16. utána folyamatos	jegyző	A jegyző az ellenőrzött dokumentumok alapján határidőben gondoskodott arról, hogy a Közös Hivatal, mint közigazgatási szerv közhatalmi, irányítási, ellenőrzési és felügyeleti hatáskörének gyakorlásával közvetlenül összefüggő, valamint ügyviteli feladat ellátására kizárólag kormányzati szolgálati, illetve közszolgálati jogviszonyt létesítsenek. Az ÁSZ rendelkezésére bocsátott dokumentumok alapján (ügyrend, ³⁸ köztisztviselők munkaköri leírásai, teljesítményértékelései) biztosították az intézkedés végrehajtását a Kttv. 8. § (1)-(2) bekezdése előírásainak megfelelően.
Határidőn túl végrehajtott feladat				
14.	„A Ktv. 11. § (6) a Közös Hivatalban dolgozó köztisztviselők részére 2013.03.01.-dikei kinevezésem után a munkaköri leírások elkészültek, átadásra és csatolásra kerültek.”	2013. szeptember 16.	jegyző	A rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján megállapítható, hogy a jegyző a Közös Hivatalban az Önkormányzat ügyeit már 2013 évben is ellátó 1 fő köztisztviselő 2013. évre vonatkozó munkaköri leírása nem készült el az intézkedés tervben meghatározott határidőig, azt a jegyző csak 2014. január 1-jével készítette el. A jegyző tehát határidőn túl tett csak eleget teljes körűen a munkaköri leírások elkészítésével kapcsolatos kötelezettségének.
Részben végrehajtott feladatok				
15.	„Az új Áht. 70. § (1) bekezdése és a Mötv. 119. § (4) bekezdése alapján a belső ellenőrzés kialakítása és megfelelő működtetése 2013. október 01 megoldásra kerül.”	2013. október 1.	jegyző	<ul style="list-style-type: none"> • Határidőben végrehajtott feladat: A jegyző az új Áht. 70. § (1) bekezdése szerint megbízási szerződéssel határidőben, 2013. október 1-jétől gondoskodott a belső ellenőrzés kialakításáról, valamint 2015. és a 2016. évben annak működtetéséről. A függetlenség biztosítása érdekében külső szervezettel megbízási szerződés került megkötésre, 2013. október 1-jén a 2013-2014. évekre, valamint 2015. augusztus 27-én a 2015-2019. évekre. A 2015-2016. évekre kiadott ellenőrzési tervekben 2-2 belső ellenőrzés került meghatározásra. • Nem végrehajtott feladat: A jegyző a belső ellenőrzés kialakításáról részben gondoskodott, mivel a Bkr. 22. § (1) bekezdés b) pontja, a 29. § (1) bekezdése, valamint a 31. § (1)-(2) bekezdés előírása ellenére nem intézkedett a 2014. évi éves ellenőrzési terv készítéséről.
16.	„Tarnaszány Közös Önkormányzati Hivatalának SZMSZ- e elkészült.”	2013. szeptember 16.	jegyző	<ul style="list-style-type: none"> • Határidőben végrehajtott feladat: A jegyző elkészítette az Önkormányzat és a Tarnaszány Községi Önkormányzat képviselő testületei a Közös Önkormányzati Hivatal 2013. január 1-jétől hatályos SZMSZ-ét, amelyet a 36/2012. (XII.19.) sz. határozattal hagytak jóvá.

Sorszám	Az Önkormányzat által az intézkedési tervben rögzített feladatok	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben foglalt feladatok felelősei	A feladat végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
				<ul style="list-style-type: none"> • Nem végrehajtott feladat: A jegyző az Ávr. 13. § (1) bekezdés e) pontjában foglaltak ellenére nem készítette el a Közös Önkormányzati Hivatal szervezeti ábráját.
17.	„Az Áhsz. 8. § (3) bekezdése és az Áhsz. 8. § (4) bekezdés a), b), c) pontjának előírásai alapján a Közös Hivatal pénzügyi szabályzata elkészült 7/2013 számon hatályos 2013. május 1-től. A leltározási és leltárkészítési szabályzatunk gépelés alatt van. Az eszközök és források értékelési szabályzata folyamatosan készül.”	2013. december 31.	jegyző	<ul style="list-style-type: none"> • Határidőben végrehajtott feladat: A Számviteli Politika keretében elkészítendő Pénzügyi szabályzatot, az Eszközök és források értékelésének szabályozását, illetve a Leltározási és leltárkészítési szabályzatot a jegyző határidőben elkészítette. A Képviselő Testület az intézkedési tervben nevezett 7/2013 számú Pénzügyi szabályzatot a 6/2013. (V.16) sz. határozatával hagyta jóvá, 2013. május 1-jei hatállyal, a 14/2013 számú Leltározási és leltárkészítési szabályzatot és a 15/2013 számú Eszközök és források értékelési szabályzatot pedig – 2013. október 1-jei hatállyal - a Közös Képviselő Testület a 9/2013 (IX.26.) sz. határozatával fogadta el. • Nem végrehajtott feladat: A Közös Hivatal Számviteli Politikájának I. pontja szerint a számviteli politika részét képezi az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata, az eszközök és források értékelésének szabályzata, az önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzat, a pénzügyi szabályzat. A jegyző a Számviteli Politikát nem írta alá, így nem gondoskodott a Számviteli Politika szabályos kialakításáról az Áhsz₁ 8. § (3) (4), illetve az Áhsz₂ 50. § (1) bekezdéseiben foglaltak ellenére.
18.	„Számv. tv. 161.§ (2) és az Áhsz. 49. § (1) bekezdés alapján a számlarend és a Számv. tv. 161. § (2) bekezdés d) pontja alapján bizonylati rend folyamatosan készül.”	2013. december 31.	jegyző	<ul style="list-style-type: none"> • Határidőben végrehajtott feladat: A Bizonylati rendet a jegyző határidőben elkészítette. A Közös Hivatal Bizonylati rendjét 17/2013. számon a Közös Képviselő Testület a 9/2013. (IX.26.) számú határozatával fogadta el, 2013. október 1-jei hatállyal. • Nem végrehajtott feladat: A jegyző a Számlarendet a Számv. tv. 161.§ (2) és az Áhsz.₁ 49. § (1), Áhsz.₂ 51. § (2) bekezdésében foglaltakkal ellentétben nem készítette el, a rendelkezésre bocsátott Számlarendet a jegyző nem írta alá.
19.	„Az Info tv. 7.§ (2)-(3) bekezdésének megfelelően az adatbiztonság érvényesülése biztosításra került, a hozzáférési jogosultságokkal kapcsolatos feladatok, jogosultságok, módosítások, azok betartásának ellenőrzése, nyilvántartás vezetése szabályozásra	2013. szeptember 16.	jegyző	<ul style="list-style-type: none"> • Határidőben végrehajtott feladat: A Közös Hivatal Helyi Adatvédelmi és Adatbiztonsági szabályzata 3/2013 számon elkészült, amely 2013. március 1-jétől lépett hatályba. A szabályzat tartalmazta az egyes rendszerekhez való hozzáférési jogosultságok típusait és az azokhoz kapcsolódó szemlélyeket, valamint az egyes programok, rendszerek felelőseit.

Sorszám	Az Önkormányzat által az intézkedési tervben rögzített feladatok	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben foglalt feladatok felelősei	A feladat végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
	kerültek. Az adatok kezelése feldolgozása, tárolása és mentésének eljárás rendje szabályozásra került.”			<ul style="list-style-type: none"> • Nem végrehajtott feladat: Az intézkedési tervben vállalt, az adatbiztonság érvényesülés biztosításának, a hozzáférési jogosultságok ellenőrzésének dokumentumaival, valamint az adatok kezelése feldolgozása, tárolása és mentése eljárásrendjével a Közös Hivatal nem rendelkezett.
20.	„A Bkr. 3. §. e) pontja és 10. § foglaltak alapján a Hivatal tevékenységének, a célok nyomon követésének, amelynek része az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követése kialakítása folyamatosan készül.”	2013. december 31.	jegyző	<ul style="list-style-type: none"> • Határidőben végrehajtott feladat: A jegyző a Hivatal tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert határidőben, 2013. október 1-jén a Belső kontrollrendszer szabályzatban kialakította. • Nem végrehajtott feladat: A jegyző a kialakított nyomon követési rendszert a Bkr. 3. § e) pontjában és 10. §-ában foglaltak ellenére nem működtette.
21.	„Bkr. 22. § (1) bekezdés b) pontja és a 29. § (1) bekezdés valamint a 31. § (1)-(2) bekezdése alapján kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervet, valamint az ellenőrzési tervben foglaltakat elvégzésre kerülnek.”	2013. december 31.	jegyző	<ul style="list-style-type: none"> • Határidőben végrehajtott feladat: A jegyző a 2014-2017. évi stratégiai tervet határidőben 2013. november 25-én elkészítette. A jegyző gondoskodott a 2015-2016. évi ellenőrzési tervek elkészítéséről, amelyeket a Képviselő-testület elfogadott, a 2015. évi ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzések végrehajtásra kerültek, a 2016. évi ellenőrzési terv kockázatelemzéssel alátámasztásra került. • Nem végrehajtott feladat: A jegyző a Bkr. 22. § (1) bekezdés b) pontja, a 29. § (1) bekezdése, valamint a 31. § (1)-(2) bekezdés előírása ellenére nem intézkedett a 2014. évi éves ellenőrzési terv készítéséről, valamint a 2014-2017. évi stratégiai terv és a 2015. évi éves ellenőrzési terv kockázatelemzéssel történő alátámasztásáról.
22.	„Az Ávr. 55. § (2) az 57. § (4) és az 57.§ (4) bekezdésének megfelelően a teljesítésigazolásra és az érvényesítésre jogosult személyek kijelölésre kerültek 4/2013 számú szabályzatban.”	2013. szeptember 16.	jegyző	<ul style="list-style-type: none"> • Határidőben végrehajtott feladat: A jegyző a Közös Hivatal 2013. május 1-jétől hatályos 4/2013. számú, Kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés szabályzatának 3-4. sz. mellékleteiben jelölte ki az érvényesítésre jogosultakat. • Nem végrehajtott feladat: A jegyző a Közös Hivatal 2013. május 1-jétől hatályos 4/2013. számú, Kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés szabályzatának 3-4. sz. mellékleteiben jelölte ki a teljesítésigazolásra jogosultakat is az Ávr. 57.§ (4) bekezdésében foglaltak ellenére, amely szerint a teljesítésigazolásra jogosult személyeket a kötelezettségvállalónak kell kijelölnie.

Sorszám	Az Önkormányzat által az intézkedési tervben rögzített feladatok	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben foglalt feladatok felelősei	A feladat végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
Nem végrehajtott feladatok				
23.	„Intézkedés megtörtént arról, hogy az Önkormányzat nevében történő kötelezettségvállalásra az új Áht. 37. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az Ávr. 53. §-ában meghatározottak kivételével - kizárólag a pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően - írásban kerüljön sor.”	2013. szeptember 16. utána folyamatos	polgármester	A polgármester az ellenőrzött dokumentumok alapján nem gondoskodott arról, hogy az Önkormányzat kötelezettségvállalásai megfeleljenek az új Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltaknak, mert a kötelezettségvállalást nem előzte meg pénzügyi ellenjegyzés, illetve nem állt rendelkezésre a kötelezettségvállalás dokumentuma.
24.	„A Mötv. 115.§(1) bekezdésben foglaltak alapján figyelemmel kísérem az önkormányzati gazdálkodás szabályszerűségét. A Mötv. 67. § f) pontja alapján gondoskodom a belső kontrollrendszerre és a belső ellenőrzés működésére vonatkozó jogszabályi rendelkezések be nem tartása, valamint a szakmai teljesítésigazolás, illetve utalvány ellenjegyzés kontrollal összefüggésben feltárt hiányosságok, szabálytalanságok, valamint a szabálytalanul megkötött szerződés tekintetében az esteleges munkajogi felelősséggel kapcsolatos körülmények kivizsgálásáról. és vizsgálat eredményének függvényében a szükséges munkajogi intézkedéseket megteszem.”	2013. december 31.	polgármester	A polgármester dokumentáltan nem kísérte figyelemmel az önkormányzati gazdálkodás szabályszerűségét. A polgármester a Mötv. 67. § f) pontja alapján nem gondoskodott a belső kontrollrendszerre és a belső ellenőrzés működésére vonatkozó jogszabályi rendelkezések be nem tartása, valamint a szakmai teljesítésigazolás, illetve utalvány ellenjegyzés kontrollal összefüggésben feltárt hiányosságok, szabálytalanságok, valamint a szabálytalanul megkötött szerződés tekintetében a jegyző esteleges munkajogi felelősségével kapcsolatos körülmények kivizsgálásáról. A polgármester az intézkedések hiányát nyilatkozatban ismerte el.
25.	„A Tvtv. 19. §. (1) bekezdése alapján a Tűzvédelmi szabályzat Önkormányzati szinten rendelkezésre állt a Közös Hivatal vonatkozásában folyamatosan készül.”	2013. december 31.	jegyző	A jegyző – a Tvtv. 19. § (1) bekezdésében foglaltakkal ellentétben – a Közös Hivatal tűzvédelmi Szabályzatát nem készítette el.
26.	„A Bkr. 8. § (4) bekezdés c) pontja alapján a Hivatal beszámolási kötelezettsége szabályozásra kerül.”	2013. december 31.	jegyző	A jegyző nem szabályozta a Bkr. 8. § (4) bekezdés c) pontjának előírása ellenére a Közös Hivatal beszámolási eljárásainak rendjét.

Sorszám	Az Önkormányzat által az intézkedési tervben rögzített feladatok	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben foglalt feladatok felelősei	A feladat végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
27.	„Szabályozásra került az Ávr. 13.§ (2) bekezdés h) pontja valamint az Info tv. 30. § (6) és 35. § (3) bekezdései alapján a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje.”	2013. szeptember 16.	jegyző	A jegyző az intézkedési tervben foglaltak ellenére nem készítette el az Ávr. 13.§ (2) bekezdés h) pontja, valamint az Info tv. 30. § (6) és 35. § (3) bekezdései alapján a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.
28.	„A teljesítésigazolásra és kötelezettségvállaló által kijelölt személy az Áht. 38. § (1) bekezdés és az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdése alapján ellenőrzik a kiadások teljesítésének jogosságát,összszerszerűségét, ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás esetén a szerződés, megrendelés teljesítését aláírásukkal igazolják.”	2013. szeptember 16. utána folyamatos	jegyző	A jegyző az ellenőrzött dokumentumok alapján nem gondoskodott a teljesítésigazolás szabályszerű elvégzéséről. Az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdéseiben szereplő előírást figyelmen kívül hagyva a teljesítésigazolásra jogosult személy aláírásával nem igazolta a kifizetés jogosságát,összszerszerűségét, ellenszolgáltatást is magába foglaló kötelezettségvállalás esetén a szerződés, megrendelés teljesítését.
29.	„A kifizetéseket megelőzően - az Ávr. 58. § (1) bekezdése szerint- a teljesítésigazolás alapján - az Ávr. 57. § (3) bekezdése szerinti esetben annak hiányában is - az összszerszerűségnek, a fedezet meglétének és a megelőző ügymenetben az új Áht. az Áhsz., az Ávr. előírásainak és a belső szabályokban foglaltak szerint történik.”	2013. szeptember 16. utána folyamatos	jegyző	A jegyző az ellenőrzött dokumentumok alapján nem intézkedett annak érdekében, hogy az érvényesítés megfeleljen az Ávr. 58. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak, mivel az érvényesítést teljesítésigazolás hiányában végezték. Továbbá a megelőző ügymenetben az új Áht., az Áhsz. ^{1,2} , az Ávr. előírásainak, valamint a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés szabályzatban foglaltak betartásának ellenőrzését nem végezték el, mert az érvényesítő nem jelezte azt, hogy a kötelezettségvállalást nem előzte meg pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás nem történt meg, valamint, hogy a kötelezettségvállalás nyilvántartás számot nem tüntették fel.
30.	„Az új Áht. 37. § (1) és az Ávr. 55. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően, kötelezettségvállalásra - az Ávr. 53. §-ában meghatározott kivételekkel - pénzügyi ellenjegyzés után kerül sor, valamint a pénzügyi ellenjegyző meggyőződik arról, hogy a kötelezettségvállalás nem sérti a gazdálkodás szabályait.”	2013. szeptember 16. utána folyamatos	jegyző	A jegyző az ellenőrzött dokumentumok alapján nem gondoskodott arról, hogy a Hivatal kötelezettségvállalásainak pénzügyi ellenjegyzései megfeleljenek az új Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltaknak, mert a kötelezettségvállalást nem előzte meg pénzügyi ellenjegyzés, illetve nem állt rendelkezésre a kötelezettségvállalás dokumentuma.

Mellékletek

Sorszám	Az Önkormányzat által az intézkedési tervben rögzített feladatok	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben foglalt feladatok felelősei	A feladat végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
31.	„Kötelezettségvállalási nyilvántartás vezetése az Ávr. 56. § (1) bekezdés szerint vezetésre kerül és az utalványrendeleteken a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát az Ávr. 59. § (3) bekezdés f) pontja alapján feltüntetésre került.”	2013. szeptember 16. utána folyamatos	jegyző	A jegyző az ellenőrzött dokumentumok alapján nem gondoskodott arról, hogy a kötelezettségvállalás nyilvántartása megfeleljen az Ávr. 56. § (1) bekezdésében foglaltaknak. Az utalványrendeleteken a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát az Ávr. 59. § (3) bekezdés f) pontjában foglaltak ellenére nem tüntették fel. Az Önkormányzat nyilatkozata alapján kötelezettségvállalási nyilvántartást nem vezetett.
32.	„A Közös Hivatal SZMSZ a megoldást követően módosításra kerül a Bkr. 15. § (2) bekezdésben foglaltak szerint a belső ellenőrzést végző szervezet jogállása és feladatai előírásra kerülnek.”	2013. december 31.	jegyző	A Bkr. 15. § (2) bekezdésének előírása ellenére a jegyző nem gondoskodott a belső ellenőrzést végző személy, szervezet jogállásának, feladatainak előírásáról a Közös Hivatali SZMSZ-ben. A Közös Hivatali SZMSZ 2013. január 1-jétől volt hatályos. Az ellenőrzött időszakban módosítására az Önkormányzat adatszolgáltatása alapján nem került sor.
33.	„A Bkr. 17. § (1)-(2) bekezdése és 22. § (1) bekezdés a) pontja alapján a belső ellenőrzési kézikönyv elkészítésre kerül.”	2013. december 31.	jegyző	A jegyző nem tett intézkedéseket a Bkr. 17. § (1)-(2) bekezdés és a 22. § (1) bekezdés a) pontja ellenére az Önkormányzat belső ellenőrzési kézikönyvének elkészítése érdekében. Az ellenőrzés részére a 2014. május 20-tól hatályos Tarnazsadány Községi Önkormányzat belső ellenőrzési kézikönyve került megküldésre, amelynek hatálya nem terjedt ki az Önkormányzatra.

Forrás: ÁSZ által készített táblázat

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

A jelentéstervezetet a Számvevőszék 15 napos észrevételezésre megküldte az ellenőrzött szervezet vezetőjének az ÁSZ tv. 29. § (1) bekezdése előírásának megfelelően.*

Az ellenőrzött szervezet vezetője az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdésében foglalt észrevételezési jogával nem élt, a jelentéstervezetre nem tett észrevételt.



* **29. § (1)** Az Állami Számvevőszék az ellenőrzési megállapításait megküldi az ellenőrzött szervezet vezetőjének vagy az általa megbízott személynek, és annak, akinek személyes felelősségét állapította meg.

(2) Az ellenőrzött szervezet vezetője és a felelősként megjelölt személy az ellenőrzés megállapításaira tizenöt napon belül írásban észrevételt tehet.

(3) Az Állami Számvevőszék az észrevételre a beérkezésétől számított harminc napon belül írásban válaszol. A figyelembe nem vett észrevételeket köteles a jelentésben feltüntetni, és megindokolni, hogy azokat miért nem fogadta el.

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ ÁSZ	Állami Számvevőszék
² polgármester	Tarnabod Községi Önkormányzat polgármestere
³ intézkedési terv	Tarnabod Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 20/2013. (IX.16.) határozatával elfogadott intézkedési terve
⁴ ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről (hatályos 2011. július 1.-jétől)
⁵ Bkr.	370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (hatályos: 2012. január 1-jétől)
⁶ Önkormányzat	Tarnabod Községi Önkormányzat
⁷ KSH	Központi Statisztikai Hivatal
⁸ jelentés	Az ÁSZ 13050. számú jelentése – Jelentés Tarnabod Község Önkormányzata belső kontrollrendszerének kialakítása, valamint egyes kontrolltevékenységek és a belső ellenőrzés működése ellenőrzéséről (elérhető a www.asz.hu honlapon)
⁹ jegyző	Tarnazsadány és Tarnabod Községek 2013. március 1-jétől megbízott jegyzője
¹⁰ ÁSZ SZMSZ	Állami Számvevőszék Szervezeti és Működési Szabályzata
¹¹ Képviselő-testület	Tarnabod Községi Önkormányzat Képviselő-testülete
¹² Közös Hivatal	Tarnazsadányi Közös Önkormányzati Hivatal
¹³ Belső kontrollrendszer szabályzat	21/2013. sz. Tarnazsadányi Közös Önkormányzati Hivatal Belső kontrollrendszere (hatályos: 2013. október 1-jétől)
¹⁴ Munkavédelmi szabályzat	12/2013. sz. Tarnazsadányi Közös Önkormányzati Hivatal Munkavédelmi szabályzata (hatályos:2013. október 1-jétől)
¹⁵ Nemdohányzók védelméről és a forgalmazásának szabályairól szóló szabályzat	16/2013. sz. Tarnazsadányi Közös Önkormányzati Hivatal nemdohányzók védelméről és a dohánytermékek fogyasztásának dohánytermékek fogyasztásának és forgalmazásának szabályairól szóló törvényben foglaltakkal kapcsolatos intézkedésekről szóló szabályzat (hatályos: 2013. október 1-jétől)
¹⁶ Kockázatkezelési szabályzat	1/2013. sz. kockázatkezelési szabályzatát (hatályos: 2013. március 1-jétől)
¹⁷ SZMSZ	Tarnazsadányi Közös Önkormányzati Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata (hatályos 2013. január 1-jétől)
¹⁸ Folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszer szabályzat (FEUVE)	5/2013. sz. Tarnazsadányi Közös Önkormányzati Hivatal folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszer (FEUVE) szabályzata (hatályos: 2013. május 1-jétől)
¹⁹ Kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés szabályzat	4/2013. sz. Tarnazsadányi Közös Önkormányzati Hivatal kötelezettségvállalás ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés szabályzata (hatályos:2013.május 1- jétől)
²⁰ Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat	3/2013. sz. Tarnazsadányi Közös Önkormányzati Hivatal helyi adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzata (hatályos: 2013. március 1-jétől)
²¹ Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (hatályos: 2012. január 1-jétől)
²² Számviteli Politika	Tarnazsadányi Közös Önkormányzati Hivatal Számviteli Politika kiterjesztve az önkormányzatokra és intézményekre (készült:2016. február 17.-én)
²³ Pénzkezelési szabályzat	7/2013 sz. Tarnazsadányi Közös Önkormányzati Hivatal pénzkezelési szabályzata (hatályos:2013.május 1- jétől)
²⁴ Eszközök és források értékelésének szabályzata	15/2013. sz. Tarnazsadányi Közös Önkormányzati Hivatal eszközök és források értékelésének szabályzata (hatályos:2013.október 1- jétől)

²⁵ Leltározási és leltárkészítési szabályzat	14/2013. sz. Tarnasdadányi Közös Önkormányzati Hivatal leltározási és leltárkészítési szabályzata (hatályos:2013.október 1- jétől)
²⁶ Áhsz ₁	249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól (hatálytalan 2014. január 1-jétől)
²⁷ Áhsz ₂	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (hatályos 2014. január 1-jétől)
²⁸ Bizonylati rend	17/2013. sz. Tarnasdadányi Közös Önkormányzati Hivatal Bizonylati rendje
²⁹ Számv. tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről
³⁰ Számlarend	Tarnasdadányi Közös Önkormányzati Hivatal Számlarendje kiterjesztve az önkormányzatokra és intézményekre (készült:2016. február 17.-én)
³¹ Hivatal	Tarnasdadányi Közös Önkormányzati Hivatal
³² új Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (hatályos 2012. január 1-jétől)
³³ Mötv.	2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (hatályos 2012. január 1-jétől)
³⁴ Tvtv.	1996. évi XXXI. törvény a tűz elleni védekezésről
³⁵ Info tv.	2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról (hatályos 2012. január 1-jétől)
³⁶ Kttv.	2011. évi CXCV. törvény a közszolgálati tisztviselőkről (hatályos 2012. március 1-jétől)
³⁷ Mvtv.	1993. évi XCIII. törvény a munkavédelemről
³⁸ Ügyrend	Tarnasdadány Közös Önkormányzati Hivatalának 2/2013. sz. gazdasági szervezetének ügyrendje (hatályos 2013. március 1-jétől)

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

1052 Budapest, Apáczai Csere János utca 10.

Levélcím: 1364 Budapest 4. Pf. 54

Telefon: +36 1 484 9100 Telefax: +36 1 484 9200

www.asz.hu