



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Utóellenőrzések

Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének utóellenőrzése – Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata 2019.





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

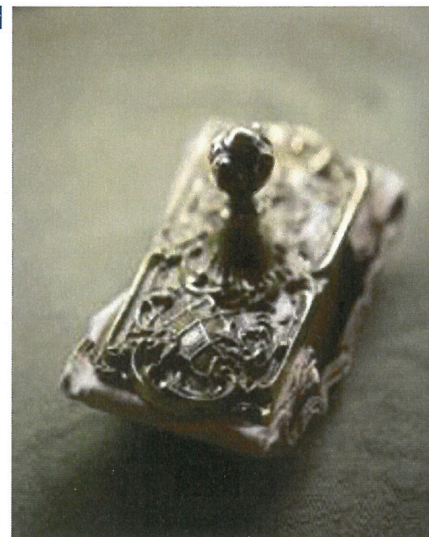
Utóellenőrzések

Az önkormányzatok belső
kontrollrendszere kialakításának és
működtetésének utóellenőrzése –
Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata
2019. 02. hó 01. nap



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Dömök László
Dömök László
elnök



19021

www.asz.hu

AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

PETŐ KRISZTINA felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

VALASTYÁNNÉ DR. VÍZHÁNYÓ JÚLIA ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

TÓTPÁL SZABOLCS osztályvezető

A TÉMÁHOZ KAPCSOLÓDÓ KORÁBBI SZÁMVEVŐSZÉKI JELENTÉSEK:

- címe: **Önkormányzatok belső kontrollrendszere – Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése - Alsónémedi**
- sorszáma: **17009**

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

IKTATÓSZÁM: EL-1459-001/2019

TÉMASZÁM: 2460

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V080440

TARTALOMJEGYZÉK

■ ÖSSZEGZÉS.....	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA.....	6
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE	7
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA	8
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖRE	9
■ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI	10
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	12
■ MELLÉKLETEK.....	15
I. sz. melléklet: Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata intézkedési terve végrehajtásának értékelése.....	15
II. sz. melléklet: Alsónémedi Nagyközség Önkormányzatának intézkedési terve	21
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	31
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	33

ÖSSZEGZÉS

Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata szabályozottsága és vagyongazdálkodásának szabályozottsága, valamint az integritás szemlélet javult, azonban a pénzügyi gazdálkodás szabályszerűségét biztosító intézkedések elmaradása továbbra is veszélyezteti az elszámoltathatóságot.

Az ellenőrzés társadalmi indokoltsága

Az Állami Számvevőszék stratégiájában célul tűzte ki a számvevőszéki munka hasznosulásának javítását. Ezzel összhangban ellenőrzi, hogy az ellenőrzött szervezet megvalósította-e a korábbi ellenőrzései által feltárt hibák, hiányosságok és szabálytalanságok megszüntetése céljából elkészített intézkedési tervében foglaltakat. A rendszeres utóellenőrzések hozzájárulnak a szükséges intézkedések tényleges végrehajtásához, ezáltal a közpénzügyek rendezettségének javulásához.

Főbb megállapítások, következtetések

Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata az intézkedési tervében meghatározott huszonöt feladatból tizenhatot határidőben, kettőt határidőn túl, négyet részben hajtott végre, két feladatot nem hajtott végre, egy feladat nem volt időszerű.

Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata módosította a Hivatali SZMSZ-t. A Vagyonynyilatkozat-tételi szabályzatot a Képviselő-testület határozatával elfogadta. A jegyző az Iratkezelési szabályzatot a jogszabályi előírásoknak megfelelően módosította. Az Intézkedések következtében a szabályozottság javult.

Az átmenetileg szabad pénzeszközök elhelyezése és elszámolása a jogszabályi előírások szerint történt, ezzel a vagyongazdálkodás szabályozottsága javult. A pénzügyi gazdálkodás vonatkozásában a szabályszerűséget biztosító intézkedések elmaradása továbbra is veszélyezteti az elszámoltathatóságot. A teljesítési igazolások, érvényesítések gyakorlata nem felelt meg a jogszabályi és az intézkedési tervben foglaltaknak. A Számlarendet módosították, de az nem tartalmazta a bizonylati rendet.

Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata belső ellenőrzési programjai és ellenőrzési jelentései a jogszabályi előírások szerint készültek el. Az intézkedési tervben rögzített feladatok végrehajtásáról a jogszabályi előírások szerinti nyilvántartást vezették. Az Etikai Kódexet elkészítették, ezzel az integritás szemlélet javult.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy a számvé-
vőszéki jelentésben foglalt javaslatot megalapozó megál-
lapításokkal összhangban készített intézkedési tervben
meghatározott feladatokat az ellenőrzött szervezet vég-
rehajtotta-e.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata



Alsónémedi Nagyközség a Közép-Magyarország régióban, Pest megyében található. Állandó lakosainak száma a Központi Statisztikai Hivatal helységnévtára alapján 2017. január 1-jén 5265 fő volt.

A polgármester¹ 2010. év októberétől vezeti a kilenc tagú Képviselő-testületet². A jegyző³ 2011-től látja el feladatait.

Az ÁSZ⁴ 2016-ban ellenőrizte az Önkormányzat⁵ belső kontrollrendszerének kialakítását és működtetését. Az erről készített 17009. számú számvevőszéki jelentést⁶ az ÁSZ 2017. január 11-én hozta nyilvánosságra.

Az Önkormányzat a számvevőszéki jelentésben feltárt szabálytalanságok, működésbeli hiányosságok kiküszöbölése érdekében intézkedési tervet készített. A számvevőszéki jelentés a polgármesternek öt, a jegyzőnek hét javaslatot tartalmazott, amelyek alapján az Önkormányzat az intézkedési tervében összesen 25 feladat végrehajtásáról rendelkezett.

Az utóellenőrzés az Önkormányzat belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzéséről készült 17009. számú számvevőszéki jelentés javaslatot megalapozó megállapítások hasznosítására elfogadott intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásának 2017. január 11. és 2018. július 3. közötti ellenőrzésére irányult.

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



Az ÁSZ tv.⁷ 33. § (1) bekezdése értelmében az ellenőrzött szervezet vezetője köteles a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet összeállítani, és az ÁSZ részére megküldeni. Az ÁSZ tv. 33. § (6) bekezdése értelmében, amennyiben az ÁSZ elnöke az ellenőrzés során feltárt jogszabálysértő gyakorlat, illetve a vagyon rendeltetésellenes vagy pazarló felhasználásának megszüntetése érdekében figyelemfelhívó levéllel fordult az ellenőrzött szerv vezetőjéhez, az abban foglaltakat az ellenőrzött szerv vezetője köteles elbírálni, a megfelelő intézkedést megtenni és erről az ÁSZ elnökét értesíteni.

Az ÁSZ által befogadott intézkedési tervben foglaltak megvalósítását – az ÁSZ tv. 33. § (7) bekezdésében foglaltak alapján – az Állami Számvevőszék utóellenőrzés keretében ellenőrizheti. Az utóellenőrzések keretében – az intézkedések értékelése során – az Állami Számvevőszék figyelembe veszi az ellenőrzött szervezetek működési feltételeiben, valamint a jogszabályi előírásokban bekövetkezett változásokat.

Az utóellenőrzés során az ÁSZ értékeli, hogy az érintett számvevőszéki jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó, az ellenőrzött szervezet által készített intézkedési tervben meghatározott feladatokat a feladatra kijelöltek végrehajtották-e.

Az intézkedések végrehajtásával az adott terület szabályszerű működése vonatkozásában a kockázatok csökkenhetnek, azonban hosszabb távon az intézkedési tervben foglalt végrehajtásával önmagában nem szűnnek meg, csak akkor, ha beépülnek az ellenőrzött szervezet működésébe, azokat folyamatosan karban tartják, figyelembe véve, illetve kezelve a változásokat. Emellett az intézkedések végrehajtásáig újabb kockázatok merülhetnek fel a szabályszerű működés vonatkozásában, amelyek kezelése szintén kiemelten fontos az ellenőrzött szervezet számára.

Az ellenőrzött szervezet vezetője által készített intézkedési tervekben foglalt feladatok hiányos, illetve késedelmes végrehajtása, vagy annak elmaradása a szabályszerűség és a felelős vezetői magatartás vonatkozásában kockázatot hordoz, ami azt mutatja, hogy az ellenőrzések során feltárt hibák, hiányosságok és szabálytalanságok kezelése nem kapott kellő hangsúlyt. Az utóellenőrzés során is fennálló szabálytalanságok esetén a közpénz, köztvagyon veszélyeztetettségi kockázat valószínűsített hatásának értékelése további intézkedéseket vonhat maga után.

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, illetve az intézkedések végrehajtása elmaradásának következtében továbbra is fennálló szabálytalanság esetén értékeli a közpénzek, köztvagyon veszélyeztetettségét.

Az ÁSZ szintjén az utóellenőrzés visszacsatolást ad az ellenőrzési jelentések hasznosulásáról, az intézkedések elmaradásának, vagy részleges megvalósulásának a közpénzek, köztvagyon veszélyeztetettségére gyakorolt valószínűsített hatásának értékelése, további intézkedéseket vonhat maga után.

A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖRE

- *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 az ellenőrzésről szóló kiértékelő levél keltének napjáig tartó időszak, azaz 2017. január 11. és 2018. július 3. közötti időszak.

Az ellenőrzés tárgya

Az ÁSZ tv. 2011. július 1-jei hatálybalépését követően a számvetőségi jelentésben foglalt javaslatot megalapozó megállapításokkal összhangban – az Önkormányzat által – készített Intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának ellenőrzése.

Az ellenőrzött szervezet

Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata

Az ellenőrzés jogalapja

Az ellenőrzés jogszabályi alapját az ÁSZ tv. 33. § (1)-(2), illetve (7) bekezdéseinek az előírása képezi.

Az ellenőrzés módszerei

Az ellenőrzést az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályai, a jelen ellenőrzésre irányadó ÁSZ módszertanok, az ellenőrzési programban foglalt értékelési szempontok szerint, végeztük.

Az ellenőrzés ideje alatt az Önkormányzattal történő kapcsolattartást az ÁSZ SZMSZ⁸-ének vonatkozó előírásai alapján biztosítottuk.

Az utóellenőrzés megállapításait az ÁSZ rendelkezésére álló, valamint az ÁSZ adatbekérése szerint, az Önkormányzat által rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapozták meg.

Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoztak egyrészt az ellenőrzési program részletes szempontjainál felsorolt

adatforrások, másrészt minden – az ellenőrzés folyamán feltárt, az ellenőrzés szempontjából információt tartalmazó – dokumentum.

Az intézkedési tervekben előírt feladatokat azok végrehajthatósága, illetve végrehajtása szempontjából az alábbiak szerint értékeltük:

- „*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 valóságát és teljes körűségét az ellenőrzött szervezet vezetője által tett teljeségi és hitelességi nyilatkozat igazolja. Az így rendelkezésre bocsátott adatok, információk kontrollja az ellenőrzés keretében megtörtént.

Az ellenőrzött szervezet által megküldött intézkedési tervben meghatározott ÁSZ által beazonosított feladatok a II. számú mellékletben kerültek bemutatásra.

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

Összegző megállapítás

Az Önkormányzat az intézkedési tervben szereplő huszonöt feladatból tizenhatot határidőben, kettőt határidőn túl, négyet részben, két feladatot nem hajtott végre. Nem volt időszerű egy feladat.

A polgármester által előterjesztett és a Képviselő-testület által jóváhagyott intézkedési tervben a hiányosságok, a szabálytalanságok megszüntetésére a polgármester részére 5, a jegyző részére 20 feladat került meghatározásra.

Az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról az azt nyomon követő nyilvántartást a jogszabályi előírások szerint vezették. A feladatokat, határidőket, megjelölt felelősöket és a feladatok végrehajtását az I. sz. melléklet mutatja be.

Az Önkormányzat intézkedési tervében meghatározott feladatok végrehajtásának értékelési kategóriák szerinti megoszlását az 1. ábra szemlélteti.

1. ábra



Forrás: ÁSZ

A SZABÁLYOZOTTSÁG jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítása érdekében az Önkormányzat módosította a Hivatali⁹ SZMSZ₁¹⁰.t. Az Iratkezelési szabályzatot¹¹ a jogszabályi előírások szerint módosították. A Képviselő-testület etikai kódexben megállapította a hivatásetikai alapelvek részletes tartalmát. Az intézkedések végrehajtásával a szabályozottság hiányának kockázatait csökkentette. 2017. március 1-jén a jogszabályi előírások szerint részletezett munkaköri leírások, a Műszaki Csoport kivételével, aláírásra kerültek. A számlarendet az intézkedési tervben foglaltak szerint módosították, de annak tartalma nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. 2017. február 1-jén új Gazdálkodási szabályzat¹² lépett hatályba, amelyben meghatározták a teljesítésigazolók, érvényesítők számára az igazolási és az ellenőrzési feladatokat.

1. táblázat

SZABÁLYOZOTTSÁG

Értékelési kategória	Feladat intézkedési tervben szereplő sorszáma
„Határidőben végrehajtott”	1.,2.,5.,10.,11.,12.
„Részben végrehajtott”	19.,20.
„Nem végrehajtott”	23.

Forrás: ÁSZ összeállítás

A SZABÁLYOZOTT VAGYONGAZDÁLKODÁS érdekében az Önkormányzat átmenetileg szabad pénzeszközei a Magyar Államkincstárnál kerültek elhelyezésre. A forgatási célú állampapírok beszerzésével, értékesítésével kapcsolatos gazdasági események leírását, és a kamatok elszámolásának rendjét a számlarend tartalmazta. Ezzel az elszámolások szabályszerűségét biztosította, a vagyongazdálkodás szabályozottságának hiányosságai kockázatait csökkentette az Önkormányzat.

2. táblázat

SZABÁLYSZERŰ VAGYONGAZDÁLKODÁS

Értékelési kategória	Feladat intézkedési tervben szereplő sorszáma
„Határidőben végrehajtott”	13., 14.
„Részben végrehajtott”	22.
„Nem végrehajtott”	24.
„Nem időszerű”	25.

Forrás: ÁSZ összeállítás

A SZABÁLYSZERŰ PÉNZÜGYI GAZDÁLKODÁS ÉS A PÉNZÜGYI ELSZÁMOLTATHATÓSÁG biztosítása érdekében az Önkormányzat éves beszámolóit, és az ötmillió forintot meghaladó szerződéseit az Info tv.¹³ előírásai szerint honlapján közzétette. A teljesítésigazolás és az érvényesítés során nem a jogszabályi és a belső előírások szerint jártak el.

3. táblázat

SZABÁLYSZERŰ PÉNZÜGYI GAZDÁLKODÁS ÉS A PÉNZÜGYI ELSZÁMOLTATHATÓSÁG

Értékelési kategória	Feladat intézkedési tervben szereplő sorszáma
„Határidőben végrehajtott”	6.
„Nem végrehajtott”	24.

Forrás: ÁSZ összeállítás

A BELSŐ KONTROLL RENDSZERÉNEK biztosítása érdekében a jegyző azonosította a kockázatokat és azok kezelésére vonatkozóan intézkedéseket dolgozott ki. Az Önkormányzatnál a Bkr. előírásai szerint független belső ellenőrzés működött. A belső ellenőri jelentések megállapításaihoz kapcsolódóan intézkedtek. Az elkészült ellenőrzési programok és az elkészült ellenőrzési jelentések megfeleltek a jogszabályi előírásoknak.

4. táblázat

BELSŐ KONTROLL SZERINTI ELSZÁMOLTATHATÓSÁG

Értékelési kategória	Feladat intézkedési tervben szereplő sorszáma
„Határidőben végrehajtott”	4.,7.,9.,8.

Forrás: ÁSZ összeállítás

AZ INTEGRITÁS szemlélet javult. A jogszabályi előírásoknak megfelelő vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség teljesítésével kapcsolatos szabályzatot elkészítették, azonban vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségüket a képviselők és nem képviselő bizottsági tagok határidőben nem teljesítették. A polgármester és a jegyző a szabálytalanságok tekintetében a munkajogi felelősség tisztázására irányuló vizsgálatot lefolytatta. Az Etikai Kódex elfogadása hozzájárult az integritási kockázat csökkentéséhez.

5. táblázat

INTEGRITÁS

Értékelési kategória	Feladat intézkedési tervben szereplő sorszáma
„Határidőben végrehajtott”	3.,2.,11.,21.a)
„Határidőn túl végrehajtott”	17.,18.

Forrás: ÁSZ összeállítás

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: ALSÓNÉMEDI NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA INTÉZKEDÉSI TERVE VÉGREHAJTÁSÁNAK ÉRTÉKELÉSE

Sorszám	Az intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladatok elvégzésének felelőse	A feladat végrehajtása
Határidőben végrehajtott feladatok				
1.	P.1. IT: Alsónémedi Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatának kiegészítése a hivatal kormányzati funkciók szerint besorolt alaptevékenységével.	Készre jelentette	polgármester	A Hivatali SZMSZ ₁ , 15. pontja kiegészült a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek megjelölésével.
2.	P.2. IT: A jogszabályi előírásnak megfelelően a képviselő-testület a Köztisztviselők Etikai Kódexét 134/2015.(VIII.26.) számú határozatával elfogadta. Hatályos: 2015. szeptember 1.	Készre jelentette	polgármester	A Képviselő-testület a Köztisztviselők Etikai Kódexét 134/2015. (VIII. 26.) számú határozatával elfogadta.
3.	P.3 IT: Önkormányzati szmsz módosítása, mely a bizottsági tagok nem képviselő tagjai esetében is egyértelműen rögzíti a vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettséget, valamint a Vnytv. 11. § (6) bekezdése szerinti szabályzat elkészítése, elfogadása.	Készre jelentette	polgármester	Az Önkormányzat Képviselő-testülete rendeletet alkotott az Önkormányzati SZMSZ ¹⁴ módosításáról. A módosítás a bizottságok nem képviselő tagjai esetében rögzítette a vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettséget. A 192/2016. (XII. 15.) sz. önkormányzati határozattal a Képviselő-testület elfogadta a Vnytv. 11. § (6) bekezdése szerint elkészített „Vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettség teljesítésével kapcsolatos eljárásról szóló szabályzat” ¹⁵ .ot.
4.	J.1.3. IT: A Bkr. 7.§ (2) bekezdésében előírtak szerint a Hivatal tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok a) felmérése b) és azok kezelésére vonatkozó intézkedések kidolgozása	a, 2017.02.28. b, 2017.04.30 és folyamatos	jegyző (közreműködik: pénzügyi vezető, belső ellenőr	A jogszabályi előírások szerint a 2017. és 2018. évben a Hivatal tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat határidőben felmérték, és azok kezelésére határidőben intézkedéseket dolgoztak ki.

Mellékletek

Sorszám	Az intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladatok elvégzésének felelőse	A feladat végrehajtása
5.	J.1.6. <i>IT: Az Iratkezelési szabályzat módosítása, kiegészítése az lkr.¹⁶ 17.§ (1) bekezdése, valamint 38.§-ában foglaltaknak megfelelően.</i>	2017.04.30	jegyző	Az Iratkezelési szabályzatot módosították, kiegészítették az lkr. 17. § (1) bekezdésének, valamint a 38. §-ában foglaltak szerint.
6.	J.1.7. <i>IT: Az Eisztv.¹⁷ 6.§ (1) bek. és az Info tv. 37. § (1) bekezdésének megfelelően teljes körűen közzé kell tenni az ötmillió forintot elérő vagy azt meghaladó értékű szerződések adatait, valamint az éves költségvetést és éves beszámolót.</i>	2017.01.31. és folyamatos	jegyző (közreműködik pénzügyi vezető)	A jogszabályi előírások szerint az ötmillió forintot elérő vagy meghaladó értékű szerződések adatait valamint az éves költségvetést és éves beszámolót teljes körűen közzé tette.
7.	J.1.8. <i>IT: A Bkr. 10.§-a szerinti monitoring rendszer kialakítása.</i>	2017.04.30.	jegyző (közreműködik: pénzügyi vezető)	A Bkr. 10. § - ban foglaltak szerint a monitoring rendszert kialakították.
8.	J.1.9. <i>Az ellenőrzési programok Bkr. 33.§ (2) bekezdés szerinti elkészítése, a belső ellenőrzésekről készült jelentések a Bkr. 39.§ (3) bekezdés szerinti elkészítése, az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés Bkr. 49.§ (3) bekezdés szerinti megküldése.</i>	2017.02.28.	belső ellenőr	Az elkészült ellenőrzési programok és az elkészült ellenőrzési jelentések megfeleltek a Bkr. 33. § (2) és a 39. § (3) bekezdéseinek. Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a Bkr. 49. § (3) bekezdés szerint megküldte.
9.	J.1.10. <i>Az ellenőrzött szervek vezetői a Bkr. 28.§ c) pontja szerint készít-senek intézkedési tervet az ellenőrzés megállapításainak kezelésére.</i>	2017.02.28. és folyamatos	jegyző és az érintett intézményvezetők	Az ellenőrzött szervek vezetői a Bkr. 28. § c) pontja szerint intézkedési tervet készítettek az ellenőrzés megállapításainak kezelésére.
10.	J.2. <i>Megtett intézkedés (IT): Alsónémedi Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatának kiegészítése a hivatal kormányzati funkciók szerint besorolt alaptervékenységével. A hivatali szmsz az önkormányzati szmsz egyik melléklete, így az önkormányzati szmsz módosításával volt szükséges a hivatal szmsz-t módosítani.</i>	Készre jelentette	jegyzői intézkedések között készre jelentve az intézkedési tervben	Az Önkormányzat módosította a Hivatali SZMSZ ₁ - t. A Hivatali SZMSZ ₁ 15. pontja kiegészült, a kormányzati funkciók szerint besorolt alaptervékenységekkel.

Sorszám	Az intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladatok elvégzésének felelőse	A feladat végrehajtása
11.	J.3. <i>Megtett intézkedés (IT): A jogszabályi előírásnak megfelelően a képviselő-testület a Köztisztviselők Etikai Kódexét 134/2015.(VIII.26.) számú határozatával elfogadta. Hatályos: 2015. szeptember 1.</i>	Készre jelentette	jegyzői intézkedések között készre jelentve az intézkedési tervben	A Képviselő-testület határozattal elfogadta Köztisztviselői Etikai Kódex-ét, amely megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
12.	J. 4. <i>Megtett intézkedés (IT): Önkormányzati szmsz módosítása, mely a bizottsági tagok nem képviselő tagjai esetében is egyértelműen rögzíti a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettséget, valamint a Vnytv. 11.§ (6) bekezdése szerinti szabályzat elkészítése, elfogadása</i>	Készre jelentette	jegyzői intézkedések között készre jelentve az intézkedési tervben	Az Önkormányzat 21/2016. (XII.19.) sz. rendeletével módosította az Önkormányzati SZMSZ-t, amely a bizottságok nem képviselő tagjai esetében is rögzítette a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettséget. A 192/2016. (XII. 15.) sz. önkormányzati határozattal a Képviselő-testület elfogadta a Vnytv. 11. § (6) bekezdése szerint elkészített „Vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettség teljesítésével kapcsolatos eljárásról szóló szabályzat”-ot.
13.	J.6.3. <i>IT: A hozamot az Áhsz.¹⁸ 5.§ 6. pont, Áhsz. 15. melléklet B408, B409 rovatainak megfelelően kell kimutatni.</i>	2017. április 30. és folyamatos	pénzügyi vezető	A könyvvezetés során a hozamot az Áhsz ₂ 15. mellékletének megfelelő rovatain mutatták ki. (az intézkedési tervben szereplő Áhsz. ₁ 5. § 6. pont, 2014.01.01-től hatályát veszítette.)
14.	J.6.4. <i>IT: Az értékpapír-műveletek kiadásait és bevételeit a Számv.¹⁹ tv. 15.§ (9) bekezdésében foglalt bruttó elszámolás alapelve szerint kell a főkönyvi könyvelésben és a beszámolóban kimutatni.</i>	2017. április 30. és folyamatos	pénzügyi vezető	Az értékpapír-műveletek kiadásainak és bevételeinek könyvelése és a beszámolóban való kimutatása dokumentáltan a jogszabályi előírások szerint, a bruttó elszámolás elve szerint került könyvelésre és kimutatásra az éves beszámolóban.
15.	J.5. <i>Megtett intézkedés (IT): Az Sztv. szerinti szociális szolgáltatástervezési koncepció-tervezet elkészítése és testület általi elfogadtatása. A képviselő-testület 55/2005. (11.25.) számú határozatával már elfogadta Alsónémedi Nagyközség Szociális Szolgáltatástervezési Koncepcióját.</i>	Készre jelentette	Nincs megjelölve az intézkedési tervben -	A Képviselő-testület 55/2005. (11.25.) számú határozatával elfogadta az Alsónémedi Nagyközség Szociális Szolgáltatástervezési Koncepcióját
16.	P.4. <i>IT: Az Sztv. szerinti szociális szolgáltatástervezési koncepció-tervezet elkészítése és testület általi elfogadtatása. A képviselő-testület 55/2005. (11.25.) számú határozatával már elfogadta Alsónémedi Nagyközség Szociális Szolgáltatástervezési Koncepcióját.</i>	Készre jelentette	polgármester	A Képviselő-testület 55/2005. (11.25.) számú határozatával elfogadta az Alsónémedi Nagyközség Szociális Szolgáltatástervezési Koncepcióját.

Sorszám	Az intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladatok elvégzésének felelőse	A feladat végrehajtása
Határidőn túl végrehajtott feladatok				
17.	<i>P.5 IT: Az Állami Számvevőszék ellenőrzése során feltárt hiányosságok és/vagy szabálytalanságok felülvizsgálata, ezek tekintetében a munkajogi felelősség tisztázása megtörténik, a szükséges intézkedések megtételre kerülnek.</i>	2017. április 30.	polgármester	A polgármester a belső ellenőrzés jelentése alapján felülvizsgálta az ÁSZ által megállapított hiányosságok, szabálytalanságok tekintetében a munkajogi felelősség tisztázásának kérdését. A felülvizsgálat alapján nem volt szükség munkajogi felelősségre vonásra. A döntést 125 napos késéssel hozta meg.
18.	<i>J.7. IT: Az Állami Számvevőszék ellenőrzése során feltárt hiányosságok és/vagy szabálytalanságok felülvizsgálata, ezek tekintetében a munkajogi felelősség tisztázása megtörténik, a szükséges intézkedések megtételre kerülnek</i>	2017.04.30.	jegyző	Az ÁSZ ellenőrzése során feltárt hiányosságokat és/vagy szabálytalanságokat felülvizgálták, a munkajogi felelősség tisztázása érdekében a belső ellenőrzési jelentést készítették. Ez alapján megállapították, hogy nincs szükség további intézkedésre. A jegyző az intézkedést késve (2017. szeptember 3-án) hajtotta végre.
Részben végrehajtott feladatok				
19.	J.1.1 A munkaköri leírások kiegészítése a Kttv. 2075.§ (1) bekezdés d) pontjának megfelelően.	2017.03.31	jegyző (közreműködik a személyzeti ügyekkel foglalkozó ügyintéző)	Végrehajtott feladatrész: Az elkészült munkaköri leírások tartalmazták a Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pontja szerinti követelményeket. Nem végrehajtott feladatrész: A Hivatali SZMSZ 1,2 II. fejezet 3. pontja szerinti négy csoport közül a Műszaki Csoport munkaköri leírásait nem készítették el.
20.	J.1.2. A számlarend megfelelő módosítása, kiegészítése a Számv. tv. 161. § (2) bek, Áhsz 49. § (3) és 51. §. (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.	2017.04.30. és folyamatosan	pénzügyi vezető	Végrehajtott feladatrész: A Hivatal a számlarendjét módosította a Számv. tv. 161. § (2) b)-c), pontja és az Áhsz ²¹ 51. § (3) bekezdése szerint. (Az Áhsz.1 49.§ (3) bekezdés 2013.12.31-ig volt hatályban) Nem végrehajtott feladatrész: A számlarendet nem egészítették ki a Számv. 161. § (2) bekezdés a) pontja szerinti minden alkalmazásra kijelölt számla számmal és megnevezéssel, és a d) pontja szerinti bizonylati renddel.

Sorszám	Az intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladatok elvégzésének felelőse	A feladat végrehajtása
21.	<p>J.1.4. <i>A képviselők és nem képviselő bizottsági tagok vagyonyilatkozat-tételi kötelezettsége kapcsán a határidők betartása, nyilvántartások pontos vezetése a módosult szabályozásnak megfelelően.</i></p>	2017.01.30 és folyamatos	jegyző	<p>21. a) Végrehajtott feladatrész: A vagyonyilatkozatok nyilvántartásba vétele a vagyonyilatkozat-tételi szabályzat szerint megtörtént.</p> <p>22. b) Nem végrehajtott feladatrész: A képviselők és nem képviselő bizottsági tagok vagyonyilatkozat-tételi kötelezettsége kapcsán a határidő betartásra vonatkozó intézkedést jegyző nem tartotta be, mert 2017-ben 18 vagyonyilatkozatból 6 késve került leadásra. A 2018. évi nyilvántartási dokumentum szerint minden vagyonyilatkozat a vagyonyilatkozat-tételi szabályzatban meghatározott határidőn túl került leadásra.</p>
22.	<p>J.6.1. IT: <i>Intézkedni kell a befektetésekkel kapcsolatos gazdasági események jogszabályi előírásoknak megfelelő bizonylatokkal történő alátámasztásáról, valamint rögzítéséről és elszámolásáról a számviteli (főkönyvi és részletező) nyilvántartásokban az alábbiakra tekintettel:</i></p> <p><i>Az átmenetileg szabad pénzeszközök befektetési esetében a bizonylati elv és bizonylati fegyelem előírásainak betartása érdekében meg kell követelni a pénzeszközöket és a forgatási célú értékpapírokat érintő gazdasági műveletek, események bizonylatait (értékpapír- és ügyfélszámla kivonatokat) a befektetéseket nyilvántartó szervezettől oly módon, hogy a bizonylatok az adott gazdasági műveletre vonatkozóan a könyvvitelben rögzítendő és a más jogszabályban előírt adatokat a valóságnak megfelelően, hiánytalanul tartalmazzák.</i></p> <p><i>Élni kell az új jogszabály adta lehetőséggel (Tpt.²² 141/A. §), havonta ellenőrizni kell az MNB honlapján az értékpapírszámla egyenlegét</i></p>	Készre jelentette	jegyző	<p>Végrehajtott feladatrész: Az átmenetileg szabad pénzeszközök befektetésekhez kapcsolódó bizonylatok a jogszabályi előírások szerint tartalmazták a gazdasági műveletre vonatkozó adatokat.</p> <p>Nem végrehajtott feladatrész: Az MNB honlapján elérhető befektetői adatokat nem egyeztették.</p>

Sorszám	Az intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladatok elvégzésének felelőse	A feladat végrehajtása
Nem végrehajtott feladatok				
23.	<p>J1.5. Gondoskodni kell arról, hogy:</p> <ul style="list-style-type: none"> • a teljesítésigazolók az ellenőrzési feladatukat minden esetben, kivétel nélkül az Ávr.²³ 57. § (1) és (3) bekezdésében és az önkormányzati gazdálkodási szabályzatban előírt módon végezzék el, minden esetben tüntessék fel a teljesítés tényére utaló megjelölést és a teljesítésigazolás dátumát. • az érvényesítést végzők az érvényesítés során az Ávr. 58. § (1), (2) és (3) bekezdésében foglaltakat tartsák be és ellenőrizzék azt, hogy a megelőző ügymenetben az Áht.²⁴, az Áhsz., az Ávr. és a belső szabályzatokban foglaltakat betartották-e. • a betétlekötések is minden esetben pénzügyileg ellenjegyzett írásos kötelezettség-vállalással történjenek. 	2017.02.28. és folyamatos	jegyző (közreműködik: pénzügyi vezető)	<ul style="list-style-type: none"> • A teljesítésigazolók az ellenőrzési feladatukat nem minden esetben, kivétel nélkül az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdésében és az önkormányzati gazdálkodási szabályzatban előírt módon végezték el, mert ugyan minden esetben feltüntették a teljesítés tényére utaló megjelölést, de a teljesítésigazolás dátumát nem minden esetben tüntették fel. • Az érvényesítést végzők az érvényesítés során az Ávr. 58. § (3) bekezdésében foglaltakat megsértették, mert nem minden bizonylaton került rögzítésre érvényesítés dátuma. • 2017. január 1-jét követően betétlekötés nem volt.
24.	<p>J.6.2</p> <p>Az értékpapírokról részletező nyilvántartásnak az Áhsz 39.§ (3) bekezdésében és a 14. melléklet VIII. 1. pontjában foglaltaknak megfelelő kialakítása és vezetése.</p>	2017. április 30. és folyamatos	pénzügyi vezető	<p>Az Önkormányzat által vezetett, a „Forgatási célú belföldi értékpapír részletező nyilvántartása” nem tartalmazta az Áhsz.² 14. melléklet VIII. Értékpapírok, részesedések nyilvántartása 1. pontjának b) az i), és a j) pontjaiban foglaltakat.</p> <p>(b) az értékpapír beszerzésének módját, idejét, a forgalmazó adatait, dematerializált értékpapír esetén az értékpapírszámla számát, megnevezését, a számlavezető nevét,</p> <p>i) az értékpapír Nvt.²⁵ szerinti besorolását,</p> <p>j) a biztonságos őrzési hely, a letéti hely megnevezését, a letéti szerződés számát.)</p>
Nem időszerű feladat				
25.	<p>J.6.5</p> <p>IT: A szabad pénzeszközök lekötött betétként való elhelyezését és annak megszüntetését az Áhsz. 15. mellékletének a K916 és a B817. rovatához tartozó előírásai és a számlarendben foglaltak szerint kell kimutatni.</p>	2017. április 30. és folyamatos	pénzügyi vezető	2017. január 11.-jét követően nem került sor szabad pénzeszköz lekötött betétként történő elhelyezésére.

A sorszámozás melletti, az intézkedési tervben meghatározott feladat oszlopban lévő jelölés az intézkedési terv szerinti sorszámozást jelenti!

■ II. SZ. MELLÉKLET: ALSÓNÉMEDI NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK INTÉZKEDÉSI TERVE



Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata

2351 Alsónémedi, Fő út 58.

Tel: 29/337-101, fax: 29/337-250

jegyzo@alsonemedi.hu , www.alsonemedi.hu

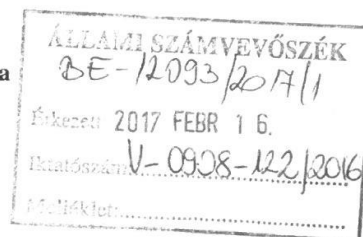
Szám: 122- 2/2017.

Tárgy: Alsónémedi ÁSZ vizsgálata

Hiv.szám: V-0908-116/2016.

Mell: 1 pld Intézkedési terv

1 pld jkv



Állami Számvevőszék Elnökének

Domokos László részére

Budapest

Apáczai Csere János utca 10.


1 0 5 2

Tisztelt Cím!

Hivatkozással fenti számú levélre mellékelten küldjük a képviselő-testület 21/2017. (II.08.) számú határozatával elfogadott Intézkedési Tervet, valamint az intézkedések jóváhagyásáról szóló testületi döntés kivonatát – további szíves felhasználás céljából.

Alsónémedi, 2017. február 13.

Tisztelettel:


Vincze József
polgármester



Alsónémedi Polgármesteri Hivatal
2351 Alsónémedi, Fő út 58.

K I V O N A T

Alsónémedi Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete által
2017. február 8-án megtartott rendkívüli nyilvános ülésének jegyzőkönyvéből

Alsónémedi Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete **8 igen** szavazat alapján az alábbi határozatot hozta:

21/2017. (II. 08.) önkormányzati határozat

Alsónémedi Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete megismerte az Állami Számvevőszék V-0909-116/2016. számú „Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése – Alsónémedi” címmel készített jelentésben foglaltakat.


A jelentésben rögzített megállapítások, javaslatok hasznosítására, a hiányosságok felszámolására készített Intézkedési Tervet – a Pénzügyi, Jogi, Ügyrendi és Tájékoztató Bizottság 8/2017. (II. 07.) határozati javaslatára – a melléklet szerint elfogadja.


Kéri a polgármester és a jegyzőt, hogy az intézkedési tervet az érintetteknek küldjék meg, és az abban foglaltak határidőben történő végrehajtásáról gondoskodjanak, az intézkedési terve

Határidő: 2017. február 15. és az Intézkedési Tervben foglalt határidők

Felelős: polgármester, jegyző

kmf.


Vincze József
polgármester


Dr. Percze Tünde
jegyző

INTÉZKEDÉSI TERV

AZ ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK V-0909-116/2016. SZÁMÚ „AZ
ÖNKORMÁNYZATOK BELSŐ KONTROLLREDSZERE
KIALAKÍTÁSÁNAK ÉS MŰKÖDTETÉSÉNEK ELLENŐRZÉSE –
ALSÓNÉMEDI” CÍMMEL KÉSZÍTETT JELENTÉSBEN FOGLALT
MEGÁLLAPÍTÁSOK, JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSÁRA

Záradék:

Elfogadta: Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete 21/2017.
(II. 08.) önkormányzati határozatával

Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata Polgármesterétől

¶. 1. számú javaslat

„Kezdeményezze a Képviselő-testületnél a Hivatal kormányzati funkció szerinti besorolt alaptevékenységét is tartalmazó szervezeti és működési szabályzata jóváhagyását.”

Megtett intézkedés leírása:

Alsónémedi Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatának kiegészítése a hivatal kormányzati funkciók szerint besorolt alaptevékenységével.

A hivatali szmsz az önkormányzati szmsz egyik melléklete, így az önkormányzati szmsz módosításával volt szükséges a hivatal szmsz-t módosítani.

Ennek megfelelően Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete elfogadta és megalkotta 21/2016. (XII.19.) önkormányzati rendeletét a Képviselő-testület Szervezeti és Működési szabályzatáról szóló 6/2015.(III.25.) önkormányzati rendelet módosításáról. A hivatkozott rendelet 1. §-a tartalmazza a hivatali szmsz módosítását. A rendelet 2016. december 20-tól hatályos.

¶. 2. számú javaslat

„Intézkedjen a köztisztviselőkre vonatkozó hivatásetikai alapelvek részletes tartalmát, valamint az etikai eljárás szabályait megállapító előterjesztés Képviselő-testület elé terjesztéséről.”

Megtett intézkedés leírása:

A jogszabályi előírásnak megfelelően a képviselő-testület a Köztisztviselők Etikai Kódexét 134/2015.(VIII.26.) számú határozatával elfogadta. Hatályos: 2015. szeptember 1.

¶. 3. számú javaslat

„Intézkedjen a nem önkormányzati képviselő bizottsági tagok vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségét is tartalmazó képviselő-testületi szervezeti és működési szabályzat-tervezet képviselő-testület elé terjesztéséről.”

Megtett intézkedés leírása:

Önkormányzati szmsz módosítása, mely a bizottsági tagok nem képviselő tagjai esetében is egyértelműen rögzíti a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettséget, valamint a Vnytv. 11.§ (6) bekezdése szerinti szabályzat elkészítése, elfogadása

Ennek megfelelően Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete elfogadta és megalkotta 21/2016. (XII.19.) önkormányzati rendeletét a Képviselő-testület Szervezeti és Működési szabályzatáról szóló 6/2015.(III.25.) önkormányzati rendelet módosításáról. A hivatkozott rendelet 5. §-a írja elő a nem képviselő bizottsági tagok vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségét. A rendelet 2016. december 20-tól hatályos.

Ezzel egyidejűleg 192/2016.(XII. 15.) önkormányzati határozatával elfogadta a Vagyonyilatköztételi kötelezettség teljesítésével kapcsolatos eljárásról szóló szabályzatot. A szabályzat 2016. december 20-tól hatályos.

¶. 4. számú javaslat

„Intézkedjen a szociális szolgáltatástervezési koncepció-tervezet Képviselő-testület elé terjesztéséről.”

Megtett intézkedés leírása:

Az Sztv szerinti szociális szolgáltatástervezési koncepció-tervezet elkészítése és testület általi elfogadtatása.

A képviselő-testület 55/2005. (II.25.) számú határozatával már elfogadta Alsónémedi Nagyközség Szociális Szolgáltatástervezési Koncepcióját.

¶. 5. számú javaslat

„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.”
(2. táblázat 2., 4. sorai, 3. táblázat 1-2., 4-7. sorai, 5. táblázat 1-4. sorai, 6. táblázat 1. sora, 8. táblázat 1. sora, 10. táblázat 2-3 sorai alapján.)

Intézkedés leírása:

Az Állami Számvevőszék ellenőrzése során feltárt hiányosságok és/vagy szabálytalanságok felülvizsgálata, ezek tekintetében a munkajogi felelősség tisztázása megtörténik, a szükséges intézkedések megtételre kerülnek.

Felelős: polgármester

Határidő: 2017. április 30.

Alsónémedi, 2017. február 9.



Vincze József
polgármester

Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata Jegyzőjétől

J. 1.számú javaslat

„Intézkedjen az ellenőrzés során a belső kontrollrendszer egyes elemei jogszabályi előírásnak megfelelő kialakításáról és működtetéséről, valamint a befektetésekkel kapcsolatos döntések előkészítése és végrehajtása során a gazdálkodási jogkörök jogszabályi előírásoknak megfelelő gyakorlásáról.” (2. táblázat 2., 4., sorai, 3. táblázat 1-2., 4-7 sorai, 4. táblázat 1-2. sorai, 5. táblázat 1-4 sorai, 6. táblázat 1-5. sorai, 7. táblázat 1. sora alapján . sora, 5. táblázat 1. sora, 6. táblázat 1. sora, 7. táblázat 2. sora alapján)

Intézkedés leírása:

Intézkedni kell az ellenőrzés során a belső kontrollrendszer egyes elemei jogszabályi előírásnak megfelelő kialakításáról és működtetéséről, valamint a befektetésekkel kapcsolatos döntések előkészítése és végrehajtása során a gazdálkodási jogkörök jogszabályi előírásoknak megfelelő gyakorlásáról, ennek keretében:

- J. 1.1** A munkaköri leírások kiegészítése a Kttv. 75.§ (1) bekezdés d) pontjának megfelelően.
Határidő: 2017. március 31. és folyamatos
Felelős: Jegyző (közreműködik: személyzeti ügyekkel foglalkozó ügyintéző)
- J. 1.2.** A számlarend megfelelő módosítása, kiegészítése a Számv. tv. 161.§ (2) bek, Áhsz 49. § (3) és 51. §. (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.
Határidő: 2017. április 30. és folyamatos
Felelős: Pénzügyi vezető
- J. 1.3.A** Bkr. 7.§ (2) bekezdésében előírtak szerint a Hivatal tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok
a) felmérése
b) és azok kezelésére vonatkozó intézkedések kidolgozása
Határidő: a) 2017. február 28.
b) 2017. április 30. és folyamatos
Felelős: Jegyző (közreműködik: pénzügyi vezető, belső ellenőr)
- J. 1.4.A** képviselők és nem képviselő bizottsági tagok vagyonyilatkozat-tételi kötelezettsége kapcsán a határidők betartása, nyilvántartások pontos vezetése a módosult szabályozásnak megfelelően.
Határidő: 2017. január 30. és folyamatos
Felelős: Jegyző
- J. 1.5.** Gondoskodni kell arról, hogy:
- a teljesítésigazolók az ellenőrzési feladatukat minden esetben, kivétel nélkül az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdésében és az önkormányzati gazdálkodási szabályzatban előírt módon végezzék el, minden esetben tüntessék fel a teljesítés tényére utaló megjelölést és a teljesítésigazolás dátumát.
 - az érvényesítést végzők az érvényesítés során az Ávr. 58. § (1), (2) és (3) bekezdésében foglaltakat tartásuk be és ellenőrizték azt, hogy a megelőző ügymenetben az Áht., az Áhsz., az Ávr. és a belső szabályzatokban foglaltakat betartották-e.

- a betétlekötések is minden esetben pénzügyileg ellenjegyzett írásos kötelezettségvállalással történjenek.
Határidő: 2017. február 28., és folyamatos
Felelős: Jegyző (közreműködik: pénzügyi vezető)
- 3.1.6. Az Iratkezelési szabályzat módosítása, kiegészítése a Ikr. 17.§ (1) bekezdése, valamint 38.§-ában foglaltaknak megfelelően.
Határidő: 2017. április 30.
Felelős: jegyző (közreműködik: hatósági csoportvezető)
- 3.1.7. Az Eisztv. 6.§ (1) bek. és az Info tv. 37. § (1) bekezdésének megfelelően teljes körűen közzé kell tenni az ötmillió forintot elérő vagy azt meghaladó értékű szerződések adatait, valamint az éves költségvetést és éves beszámolót.
Határidő: 2017. január 31. és folyamatos
Felelős: Jegyző (közreműködik Pénzügyi vezető)
- 3.1.8. A Bkr. 10.§-a szerinti monitoring rendszer kialakítása.
Határidő: 2017. április 30.
Felelős: Jegyző (közreműködik: Pénzügyi vezető)
- 3.1.9. Az ellenőrzési programok Bkr. 33.§ (2) bekezdés szerinti elkészítése, a belső ellenőrzésekről készült jelentések a Bkr. 39.§ (3) bekezdés szerinti elkészítése, az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés Bkr. 49.§ (3) bekezdés szerinti megküldése.
Határidő: 2017. február 28. és értelemszerű
Felelős: Belső ellenőr
- 3.1.10. Az ellenőrzött szervek vezetői a Bkr. 28.§ c) pontja szerint készítsenek intézkedési tervet az ellenőrzés megállapításainak kezelésére.
Határidő: 2017. február 28. és folyamatos
Felelős: Jegyző és az érintett intézményvezetők

3.2. számú javaslat

„Intézkedjen a Hivatal kormányzati funkció szerint besorolt alaptervekenységét is tartalmazó hivatali szervezeti és működési szabályzat tervezet elkészítéséről.”

Megtett intézkedés leírása:

Alsónémedi Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatának kiegészítése a hivatal kormányzati funkciók szerint besorolt alaptervekenységével.
A hivatali szmsz az önkormányzati szmsz egyik melléklete, így az önkormányzati szmsz módosításával volt szükséges a hivatal szmsz-t módosítani.

Ennek megfelelően Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete elfogadta és megalkotta 21/2016. (XII.19.) önkormányzati rendeletét a Képviselő-testület Szervezeti és Működési szabályzatáról szóló 6/2015.(III.25.) önkormányzati rendelet módosításáról. A hivatkozott rendelet 1. §-a tartalmazza a hivatali szmsz módosítását. A rendelet 2016. december 20-tól hatályos.

J. 3. számú javaslat

„Intézkedjen a köztisztviselőkre vonatkozó hivatásetikai alapelvek részletes tartalmú, valamint az etikai eljárás szabályait tartalmazó előterjesztés előkészítéséről.”

Megtett intézkedés leírása:

A jogszabályi előírásnak megfelelően a képviselő-testület a Köztisztviselők Etikai Kódexét 134/2015.(VIII.26.) számú határozatával elfogadta. Hatályos: 2015. szeptember 1.

J. 4.számú javaslat

„Intézkedjen a nem önkormányzati képviselő bizottsági tagok vagyonynyilatkozat-tételi kötelezettségét is tartalmazó képviselő-testületi szervezeti és működési szabályzat-tervezet elkészítéséről.”

Megtett intézkedés leírása:

Önkormányzati szmsz módosítása, mely a bizottsági tagok nem képviselő tagjai esetében is egyértelműen rögzíti a vagyonynyilatkozat-tételi kötelezettséget, valamint a Vnytv. 11.§ (6) bekezdése szerinti szabályzat elkészítése, elfogadása

Ennek megfelelően Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete elfogadta és megalkotta 21/2016. (XII.19.) önkormányzati rendeletét a Képviselő-testület Szervezeti és Működési szabályzatáról szóló 6/2015.(III.25.) önkormányzati rendelet módosításáról. A hivatkozott rendelet 5. §-a írja elő a nem képviselő bizottsági tagok vagyonynyilatkozat-tételi kötelezettségét. A rendelet 2016. december 20-tól hatályos.

Ezzel egyidejűleg 192/2016.(XII. 15.) önkormányzati határozatával elfogadta a Vagyonynyilatkozat-tételi kötelezettség teljesítésével kapcsolatos eljárásról szóló szabályzatot. A szabályzat 2016. december 20-tól hatályos.

J. 5.számú javaslat

„Intézkedjen a szociális szolgáltatástervezési koncepció-tervezet elkészítéséről.”

Megtett intézkedés leírása:

Az Sztv szerinti szociális szolgáltatástervezési koncepció-tervezet elkészítése és testület általi elfogadtatása.

A képviselő-testület 55/2005. (II.25.) számú határozatával már elfogadta Alsónémedi Nagyközség Szociális Szolgáltatástervezési Koncepcióját.

J. 6.számú javaslat

„Intézkedjen a befektetésekkel kapcsolatos gazdasági események jogszabályi előírásoknak megfelelő bizonylatokkal történő alátámasztásáról, valamint rögzítéséről és elszámolásáról a számviteli (főkönyvi és részletező) nyilvántartásokban.”

(8. táblázat 1. sora, 10. táblázat 1-6. sora alapján)

J.G.1.

Intézkedés leírása:

Intézkedni kell a befektetésekkel kapcsolatos gazdasági események jogszabályi előírásoknak megfelelő bizonylatokkal történő alátámasztásáról, valamint rögzítéséről és elszámolásáról a számviteli (főkönyvi és részletező) nyilvántartásokban az alábbiakra tekintettel:

Az átmenetileg szabad pénzeszközök befektetési esetében a bizonylati elv és bizonylati fegyelem előírásainak betartása érdekében meg kell követelni a pénzeszközöket és a forgatási célú értékpapírokat érintő gazdasági műveletek, események bizonylatait (értékpapír- és ügyfélszámla kivonatokat) a befektetéseket nyilvántartó szervezettől oly módon, hogy a bizonylatok az adott gazdasági műveletre vonatkozóan a könyvvitelben rögzítendő és a más jogszabályban előírt adatokat a valóságnak megfelelően, hiánytalanul tartalmazzák. Élni kell az új jogszabály adta lehetőséggel (Tpt.141/A. §), havonta ellenőrizni kell az MNB honlapján az értékpapírszámla egyenlegét.

Megtett intézkedés: a Képviselő-testület a 62/2016. (III. 30.) sz. önkormányzati határozatával úgy döntött, hogy megtakarításait a Magyar Államkincstárnál vezetett értékpapírszámlán kell nyilvántartani. A megkötött Értékpapír nyilvántartási-számla vezetési szerződés szerint a számlán végrehajtott műveletekről a Magyar Államkincstár számlakivonatot küld a számlán végrehajtott műveletekről a végrehajtással egyidejűleg, de legkésőbb a teljesítés napját követő munkanapon, havonta, évente, valamint a jegyzésről jegyzési okirat kerül kiállításra és megküldésre.

A Magyar Államkincstár által fentiek alapján küldött kivonat alkalmas és megfelelő bizonylat a könyvvezetés során a Számv. tv. 165.§ (2) és (4) bekezdésében előírtak betartására.

5.1. Az értékpapírokról részletező nyilvántartásnak az Áhsz. 39.§ (3) bekezdésében és **J.G.2.** a 14. melléklet VIII.1. pontjában foglaltaknak megfelelő kialakítása és vezetése.

Határidő: 2017. április 30. és folyamatos

Felelős: Pénzügyi vezető

5.2. A hozamot az Áhsz. 5.§ 6. pont, Áhsz. 15. melléklet B408, B409 rovatainak **J.G.3** megfelelően kell kimutatni

Határidő: 2017. április 30. és folyamatos

Felelős: Pénzügyi vezető

5.3. Az értékpapír-műveletek kiadásait és bevételeit a Számv. tv. 15.§ (9) **J.G.4.** bekezdésében foglalt bruttó elszámolás alapelve szerint kell a főkönyvi könyvelésben és a beszámolóban kimutatni.

Határidő: 2017. április 30. és folyamatos

Felelős: Pénzügyi vezető

5.4. A szabad pénzeszközök lekötött betétként való elhelyezését és annak megszüntetését az Áhsz. 15. mellékletének a K916 és a B817. rovathoz tartozó **J.G.5.** előírásai és a számlarendben foglaltak szerint kell kimutatni.

Határidő: 2017. április 30. és folyamatos

Felelős: Pénzügyi vezető

3.7.számú javaslat

*„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.”
(4. táblázat 1-2 sorai, 7. táblázat 1. sora, 10. táblázat 1., 4-6. sorai alapján.)*

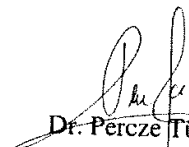
Intézkedés leírása:

Az Állami Számvevőszék ellenőrzése során feltárt hiányosságok és/vagy szabálytalanságok felülvizsgálata, ezek tekintetében a munkajogi felelősség tisztázása megtörténik, a szükséges intézkedések megtételre kerülnek.

Felelős: jegyző

Határidő: 2017. április 30.

Alsónémedi, 2017. február 9.


Dr. Percze Tünde
jegyző

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

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



Alsónémedi Nagyközség Önkormányzatának polgármestere a jelentéstervezet megállapításaira észrevételt nem tett.

* **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 polgármester	Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata polgármestere
² Képviselő-testület	Alsónémedi Nagyközségi Önkormányzata Képviselő-testülete
³ jegyző	Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata jegyzője
⁴ ÁSZ	Állami Számvevőszék
⁵ Önkormányzat	Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata
⁶ 17009. számú számvevőszéki jelentés	Önkormányzatok belső kontrollrendszere – Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése - Alsónémedi az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény
⁷ ÁSZ tv.	Hatályos: 2011.07.01-jétől
⁸ ÁSZ SZMSZ	az Állami Számvevőszék Szervezeti és Működési Szabályzata Hatályos: 2018.01.01-jétől
⁹ Hivatal	Alsónémedi Nagyközségi Önkormányzata Polgármesteri Hivatala
¹⁰ Hivatali SZMSZ ₁	Alsónémedi Nagyközség Önkormányzatának Szervezeti és Működési Szabályzat 15. sz. melléklete, elfogadva: 21/2016. (XII. 19.) önk. rend.
Hivatali SZMSZ ₂	Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzat, elfogadva: 11/2018. (II. 14.) önk. hat.
¹¹ Iratkezelési szabályzat	Iratkezelési szabályzat Hatályos: 2017.02.01-jétől
¹² Gazdálkodási szabályzat	Gazdálkodási szabályzat Hatályos: 2017.02.01-jétől
¹³ Info. tv.	2011. évi CXII. törvény - az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról Hatályos: 2011. 07. 27-étől
¹⁴ Önkormányzati SZMSZ	Alsónémedi Nagyközség Önkormányzatának Szervezeti és Működési Szabályzat, elfogadva: 21/2016.(XII.19.) önk. rend.
¹⁵ Vagyonnyilatkozat-tételi szabályzat	Vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettség teljesítésével kapcsolatos eljárásról szóló szabályzat Hatályos: 2016. december 20-tól.
¹⁶ lkr.	335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet - a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről Hatályos: 2006.01.01-jétől
¹⁷ Eisztv.	2005. évi XC. törvény - az elektronikus információszabadságról Hatályos: 2011. 12. 31-ig
¹⁸ Áhsz.1	249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet - az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól Hatályos: 2001.01.01-2013.12.31.
¹⁹ Számv tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről Hatályos: 2001. 01. 01-jétől
²⁰ Kttv.	2011. évi CXCV. törvény - a közszolgálati tisztviselőkről Hatályos: 2012. 03. 01-jétől
²¹ Áhsz.2	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet - az államháztartás számviteléről Hatályos: 2014. 01. 01-jétől
²² Tpt.	2001. évi CXX. törvény - a tőkepiacról Hatályos: 2002.01.01-jétől

- ²³ Ávr. 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról Hatályos: 2012.01.01-jétől
- ²⁴ Áht. 2011. évi CXCV. törvény - az államháztartásról Hatályos: 2011.12.31-jétől
- ²⁵ Nvt. 2011. évi CXCVI. törvény – a nemzeti vagyonról Hatályos: 2014.01.01-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