



További információ, sajtókapcsolat:

Horváth Bálint osztályvezető főtanácsos
Állami Számvevőszék, Kommunikációs és Kapcsolattartási Osztály
Telefon: +36 1 484 9145 Mobil: +36 20 238 6939
E-mail: sajto@asz.hu Web: www.asz.hu ; www.aszhirportal.hu
Média: [ÁSZ Youtube](https://www.youtube.com/channel/UCv3v3v3v3v3v3v3v3v3v3v3) ; www.facebook.com/penzugyiszemle



UTÓELLENŐRZÉS – JÁK KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

Összefoglaló a sajtó számára – Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének utóellenőrzése – Ják Község Önkormányzata (17247)

Az Állami Számvevőszék befejezte Ják Község Önkormányzata utóellenőrzését, amely a korábbi ellenőrzés javaslatainak hasznosítására készített intézkedési terv végrehajtását értékelte. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a fennálló hiányosságok miatt nem volt biztosított a közpénzek szabályos, átlátható felhasználása és a vagyonnal való felelős gazdálkodás. Az önkormányzat az intézkedési tervben meghatározott feladatok közül egyet hajtott végre határidőn belül. A felelős vezetői magatartás hiányának következtében a belső kontrollrendszer kialakítása és szabályszerű működtetése nem volt biztosított, így fennáll a korrupció tényleges bekövetkezésének kockázata. Az Állami Számvevőszék a polgármester és a jegyző felelősségre vonását kezdeményezte a törvényességi felügyeletet ellátó szervnél.

Az ÁSZ kiemelt figyelmet fordít ellenőrzési megállapításai fokozottabb hasznosulására. A rendszeres utóellenőrzések visszacsatolást adnak mind a döntéshozók, mind az ellenőrzött szervezetek számára, ezáltal hozzájárulnak a szükséges intézkedések tényleges végrehajtáshoz és a közpénzügyek rendezettségének javulásához.

Az önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítását, egyes kontrolltevékenységek és a belső ellenőrzés működését az ÁSZ 2012. január 1. és 2012. december 31. közötti időszakra vonatkozóan ellenőrizte. Az ennek eredményeként nyilvánosságra hozott számvevőszéki jelentésben megfogalmazott javaslatokra az önkormányzat 39 feladatot határozott meg intézkedési tervében. Az utóellenőrzés célja ezzel összhangban annak értékelése volt, hogy az intézkedési tervben meghatározott feladatokat az ellenőrzött szervezet végrehajtotta-e.

Az ellenőrzött önkormányzat intézkedési tervének végrehajtása (db)

Önkormányzat	Az intézkedési tervben előírt időszerűvé vált feladatok száma	Ebből az utóellenőrzés megállapítása szerint:		
		Végrehajtott és határidőn túl végrehajtott	Részben végrehajtott	Nem végrehajtott
Ják Község Önkormányzata	39	7	1	31

Végrehajtottnak minősült a feladat, ha annak teljesítése az intézkedési tervben meghatározott 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 az a feladat*, amelynek a végrehajtása teljes körűen az intézkedési tervben előírt módon nem történt meg. *Nem végrehajtott a feladat*, ha az intézkedési tervben foglaltakat elmulasztották, vagy dokumentálásáról nem gondoskodtak.

Az utóellenőrzés megállapította, hogy az önkormányzat belső szabályozottsága kis mértékben javult, de a gazdálkodás, az adatvédelem és a belső ellenőrzés egyes területein a belső szabályozást a jegyző nem, vagy csak hiányosan alakította ki. A kontrolltevékenységek meghatározása, továbbá az információs és kommunikációs rendszer szabályszerű kialakítása továbbra sem történt meg. A monitoring rendszer kialakítása, működtetése és értékelése nem valósult meg. A jegyző nem megfelelően működtette a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő kontrollokat, továbbá nem biztosította teljes körűen a belső ellenőrzés szabályszerűségét.

Ják Község Önkormányzata belső kontrollrendszerének kialakítása, valamint az egyes kontrolltevékenységek és a belső ellenőrzés működésének területén az Állami Számvevőszék által korábban feltárt hiányosságok döntő része továbbra is fennáll.

A jegyző az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról a nyilvántartást éves bontásban vezette, azonban annak tartalma nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

A közpénzekkel és a vagyonnal való szabályszerű gazdálkodásra vonatkozó szabályok súlyos megsértése miatt az Állami Számvevőszék felhívta a polgármester figyelmét, hogy amennyiben továbbra sem hajtja végre a szabályszerű gazdálkodás feltételeit biztosító intézkedéseket, az ÁSZ vagyonmegóvási intézkedést kezdeményezhet.

Az ÁSZ figyelemfelhívó levéllel fordult a polgármesterhez, hogy intézkedjen a jogszabálysértő gyakorlat, illetve az önkormányzat belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének szabályszerűségében és a közpénzekkel történő felelős gazdálkodásban rejlő kockázatok megszüntetése érdekében.

Az Állami Számvevőszék mint az Országgyűlés legfőbb pénzügyi-gazdasági ellenőrző szerve, a demokratikus intézményrendszer független alapintézménye. Küldetése, hogy szilárd szakmai alapon álló, értékteremtő ellenőrzéseivel előmozdítsa a közpénzügyek átláthatóságát, és hozzájáruljon a „jó kormányzáshoz”. Az ÁSZ javaslataival a közpénzek szabályos, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását, használatát segíti elő.