



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 – TUZSÉR NAGYKÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT

Összefoglaló a sajtó számára – Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének utóellenőrzéséről (17248)

Az Állami Számvevőszék befejezte Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat utóellenőrzését, amely a korábbi ellenőrzés javaslatainak hasznosítására készített intézkedési terv végrehajtását értékelte. Az ÁSZ megállapította, hogy az intézkedési tervben foglalt feladatok jelentős részét az önkormányzat nem hajtotta végre. Az önkormányzat nem hasznosította a hibák, szabálytalanságok megszüntetése érdekében a jelentésben megfogalmazott javaslatokat, a belső ellenőrzés nem töltötte be feladatát. Működésének átláthatósága, szabályozottsága nem javult.

Az Állami Számvevőszék 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.

A 3441 fő lakosú, Szabolcs-Szatmár-Bereg megyében található Tuzsér nagyközség önkormányzata belső kontrollrendszere kialakítását, egyes kontrolltevékenységek és a belső ellenőrzés működését az ÁSZ 2012. január 1. és 2012. december 31. közötti időszakokra vonatkozóan ellenőrizte. Az ennek eredményeként nyilvánosságra hozott számvevőszéki jelentésben megfogalmazott javaslatokra az önkormányzat 16 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:		
		Határidőben végrehajtott	Határidőn túl végrehajtott	Nem végrehajtott
Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat	16	6	3	7

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.
Nem végrehajtott a feladat, ha a végrehajtás nem történt meg, vagy amennyiben a teljesítést nem dokumentálták.

Az utóellenőrzés megállapította, hogy a jegyző határidőben gondoskodott a hivatali SZMSZ módosításáról, az ellenjegyzési és érvényesítési feladatra jogosultak kijelöléséről, a teljesítésigazolás és érvényesítés szabályszerűségéről, valamint kialakította és alkalmazta a teljesítmény-értékelés szabályait, rögzítette az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét.

A belső ellenőrzés működésére vonatkozó feladatok közül határidőn túl került sor a belső ellenőrzési vezető feladatellátásának meghatározására, az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatására, és az éves ellenőrzési jelentés elkészítésére.

A jegyző nem intézkedett annak érdekében, hogy készüljön kockázatelemzés az éves ellenőrzési tervhez, az ellenőrzési programokat a belső ellenőrzési vezető hagyja jóvá, az ellenőrzési jelentésekben meg legyen határozva az ellenőrzés típusa, készüljön intézkedési terv a belső ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott javaslatok végrehajtására, valamint hogy nyilvántartást vezessenek a belső ellenőrzési jelentések és az azok alapján megtett intézkedésekről.

Nem került sor továbbá a hivatásetikai alapelvek meghatározására és az önkormányzat tevékenységének, a célok megvalósításának folyamatos nyomon követését biztosító rendszer kialakítására.

Az Állami Számvevőszék figyelemfelhívó levéllel fordult a jegyzőhöz a jogszabálysértő gyakorlat 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.