



UTÓELLENŐRZÉS – MARCALTÓ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

Összefoglaló a sajtó számára – Marcaltó Község Önkormányzata belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének utóellenőrzéséről (17249)

Az Állami Számvevőszék befejezte Marcaltó Község Önkormányzata utóellenőrzését, amely a korábbi ellenőrzés javaslatainak hasznosítására készített intézkedési terv végrehajtását értékelte. Az utóellenőrzés megállapította, hogy az intézkedési tervben foglalt feladatok többségét az önkormányzat nem hajtotta végre. A belső kontrollrendszer kialakításának és működésének, valamint a pénzügyi folyamatok hiányosságai továbbra is fennálltak. Ezáltal nem volt biztosított a közpénzekkel való felelős, elszámoltatható, átlátható és szabályszerű gazdálkodás.

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 Veszprém megyében található, több mint 730 fő lakosú Marcaltó Község Önkormányzata belső kontrollrendszere 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 21 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 időszerevé vált feladatok száma	Ebből az utóellenőrzés megállapítása szerint:			
		Határidőben végrehajtott	Részben végrehajtott	Nem végrehajtott	Okafogyottá vált
Marcaltó Község Önkormányzata	21	4	1	15	1

Határidőben végrehajtott a feladat, ha a teljesítés dokumentáltan, az intézkedési tervben előírt határidőben és tartalommal megtörtént. 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.

Az utóellenőrzés megállapította, hogy a jegyző határidőben gondoskodott a hivatásetikai szabályzat előterjesztéséről, módosította a kockázatkezelési szabályzatot, beszerezte az iratkezelési szabályzat kiadásához szükséges egyetértést és kezdeményezte a stratégiai ellenőrzési terv elkészítését. A polgármester a jegyzővel szemben a számvevőszéki jelentésben feltárt hiányosságokkal összefüggésben felvethető munkajogi felelősséget megvizsgálta.

A polgármester nem kísérté figyelemmel a gazdálkodás szabályszerűségét. Nem határozott meg vezetői kontrollokat az írásbeli kötelezettségvállalás során követendő eljárás szabályszerűségének biztosítása érdekében. A jegyző nem intézkedett a Marcaltói Közös Önkormányzati Hivatal szervezeti és működési szabályzatának módosításáról, nem fordított figyelmet a rendeletmódosítások határidőben történő előkészítésére, az elektronikus közzétételi kötelezettség dokumentálására, és nem alakította ki a Hivatal tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszerét. Nem tett intézkedéseket a monitoring rendszer fejlesztése érdekében, valamint nem gondoskodott a vezetői kontrollok meghatározásáról, hogy a teljesítésigazolás minden esetben a jogszabályi előírásoknak megfelelően történjen, és az utalványon a jogszabályi előírásnak megfelelő adatokat tüntessék fel. A jegyző nem jelezte a belső ellenőrzést végző társulás felé, hogy szerződésükben rendelkezzenek a belső ellenőrzési vezetői feladatok és köteleességek ellátásának módjáról. Nem gondoskodott a belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyásáról, valamint arról, hogy a belső ellenőrzési tevékenységet végző belső ellenőrök minden esetben rendelkezzenek az előírt engedéllyel. Nem gondoskodott továbbá arról sem, hogy az éves ellenőrzési terv tartalmazza a belső ellenőrzések tervezett ütemezését, az a stratégiai ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően minden évben megtörténjen, és hogy a társulás az éves ellenőrzési jelentést határidőre megküldje.

Az Állami Számvevőszék figyelemfelhívó levéllel fordult a polgármesterhez és 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.