



## UTÓELLENŐRZÉS – MEZŐKERESZTES VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

Összefoglaló a sajtó számára – Mezőkeresztes Város Önkormányzata belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének utóellenőrzéséről (17256)

**Az Állami Számvevőszék befejezte Mezőkeresztes Város Önkormányzata utóellenőrzését, amely a korábbi ellenőrzés javaslatainak hasznosítására készített intézkedési terv végrehajtását értékelte. Az utóellenőrzés megállapította, hogy az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtása javította az önkormányzat szabályozottságát. Ugyanakkor a belső kontrollrendszert érintő további hiányosságok, a működtetése terén továbbra is fennálló hibák, szabálytalanságok nem biztosítják a köz-pénzekkel történő szabályszerű, felelős gazdálkodást.**

Az Állami Számvevőszék kiemelt figyelmet fordít ellenőrzési megállapításai fokozottabb hasznosulására. A rendszeres utóellenőrzések visszacsatolást adnak a döntéshozók és az ellenőrzött szervezetek számára, ezáltal hozzájárulnak a szükséges intézkedések tényleges végrehajtáshoz és a közpénzügyek rendezettségének javulásához. A Borsod-Abaúj-Zemplén megyében található, közel 3800 fős Mezőkeresztes város 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 42 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                      | Határidőn túl végrehajtott | Részben végrehajtott | Nem végrehajtott |
| Mezőkeresztes Város Önkormányzata | 42  | 17  | 8                          | 10                   | 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. *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.

Az ÁSZ megállapította, hogy javult a pénzügyi kontrollok – a teljesítésigazolási jogkör – gyakorlása és a belső ellenőrzés – az Önkormányzat belső ellenőrzési kézikönyvének elkészítése, jóváhagyása, valamint a belső ellenőrzések alapján tett intézkedések nyilvántartása – szabályozottsága. Ugyanakkor a gazdálkodási jogkörök – a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése és az érvényesítési jogkör – gyakorlása és a belső ellenőrzés működtetése – a belső ellenőrzési tevékenység jogszabálynak megfelelő ellátásáról való gondoskodás, az elvégzett belső ellenőrzések nyilvántartása, a belső ellenőrzési terv jogszabályi előírásnak megfelelő módosítása – terén továbbra is hiányosságok voltak. A részben illetve nem végrehajtott feladatok az Önkormányzat tevékenységének szabályozásában, működtetésének szabályosságában és a felelős vezetői magatartásban további intézkedéseket tesznek szükségessé, mivel továbbra is fennáll a hibák, szabálytalanságok bekövetkezésének lehetősége.

A jegyző az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról a jogszabály által előírt nyilvántartást nem vezette.