



UTÓELLENŐRZÉS – NYÍRBÁTOR VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

Összefoglaló a sajtó számára – Nyírbátor Város Önkormányzata belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének utóellenőrzéséről (17257)

Az Állami Számvevőszék befejezte Nyírbátor Város Önkormányzata utóellenőrzését, amely a korábbi ellenőrzés javaslatainak hasznosítására készített intézkedési terv végrehajtását értékelte. Az utóellenőrzés megállapította, hogy Nyírbátor Város Önkormányzata az intézkedési tervben szereplő feladatok jelentős részét nem hajtotta végre. Ezáltal az önkormányzat belső kontrollrendszere és belső ellenőrzése továbbra sem biztosította a közpénzekkel, illetve a közvagyonnal történő szabályszerű és 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 Szabolcs-Szatmár-Bereg megyében található, több mint 12 ezer fős Nyírbátor város önkormányzata belső kontrollrendszere kialakítását, egyes kontrolltevékenységeket 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 14 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
Nyírbátor Város Önkormányzata	14	3	1	4	6

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 a tizennégy feladatból hármat – a teljesítés-igazolásra jogosult személyek kijelölését és a polgármesteri hivatal adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatának elkészítését, az etikai kódex kiegészítését – határidőben, egyet – a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség szabályainak a képviselő-testület szervezeti és működési szabályzatában való rögzítését – határidőn túl hajtottak végre.

Az utóellenőrzés feltárta, hogy az ellenőrzött időszakon belül összeállítandó 26 időszakos költségvetési jelentésből a polgármester 22, a jegyző pedig 23 aláírásáról nem gondoskodott. A megállapított szabálytalanságok közül a polgármester egyet nem vizsgált ki. A polgármester által elvégzett vizsgálat megállapításai alapján szükséges 8 intézkedés közül 6 feladat végrehajtása nem történt meg. A jegyző gondoskodott a belső ellenőr által a polgármesteri hivatal szervezeti és működési szabályzatának felülvizsgálatáról, azonban a szükséges módosításokkal nem terjesztette jóváhagyásra a képviselő-testület elé. A jegyző nem gondoskodott a 2016. és 2017. évre szóló stratégiai ellenőrzési terv, illetve éves ellenőrzési terv összeállításáról, az éves ellenőrzési tervek képviselő-testület elé terjesztéséről, a belső kontrollrendszer minőségének értékeléséről, a belső ellenőrzési kézikönyv legalább két évente történő felülvizsgálatának elvégzéséről, valamint a belső ellenőrzési jelentések megállapításainak hasznosulása érdekében intézkedési tervek készítéséről.

A jegyző nem gondoskodott a működési folyamatok ellenőrzési nyomvonalának elkészítéséről, a kockázatkezelési rendszer felülvizsgálatáról és szükséges módosításáról, a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés rendszerének felülvizsgálatáról és módosításáról, a vagyonhasznosítási tevékenység és a támogatásokkal való elszámolás ellenőrzési szabályainak meghatározásáról és a célok nyomon követését biztosító rendszer kialakításáról. Nem gondoskodott továbbá a gazdasági szervezet ügyrendjének felülvizsgálatáról, a megbízási szerződések megkötése előtt a szerződések jogi kontrolljára, az előzetes kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjére, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás és érvényesítés kontrollok szabályszerű működésének rendjére vonatkozó szabályozás kialakításáról, illetve a teljesítésigazolás és érvényesítés kulcskontrollok működtetéséről.

Nyírbátor Város Önkormányzata az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról a jogszabály szerinti nyilvántartást vezette.