TÖRÖKSZENTMIKLÓS VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

2017. JANUÁR 04-ÉN TARTOTT
RENDKÍVÜLI NYILVÁNOS ÜLÉSÉNEK

JEGYZŐKÖNYVE

1(I.04.) Az ülés napirendjének elfogadása

2(I.04.) A társadalmi megbízatású alpolgármester tiszteletdíjának és költségátalányának megállapításáról

3(I.04.) A Törökszentmiklósi Polgármesteri Hivatal köztisztviselőinek 2017. évi illetménykiegészítéséről

4(I.04.) „Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése – Törökszentmiklós" című Állami Számvevőszéki jelentés kapcsán meghatározott intézkedési terv elfogadásáról

J E G Y Z Ő K Ö N Y V

Készült: Törökszentmiklós Városi Önkormányzat Képviselő-testületének 2017. január 4. napján megtartott **rendkívüli nyilvános** ülésén.

Az ülés helye: Polgármesteri Hivatal I. emeleti Díszterme

Jelen vannak: Markót Imre polgármester
Révi Attila alpolgármester

Tanácskozási joggal:
Dr. Majtényi Erzsébet jegyző
Dr. Libor Imre aljegyző

Fejes Ferenc képviselő
Fejes Tibor képviselő
Fejér Ilona képviselő
Korpásné Antalicz Ildikó
Kovács László képviselő
Serfőző István képviselő

Csató Judit osztályvezető
Gál István osztályvezető
Halászné Olcsák Andrea osztályvezető
Kovácsné Beregi Judit osztályvezető
Marsi Péter osztályvezető
Dr. Monoki Bernadett osztályvezető

Markót Imre polgármester köszönti a Képviselő-testület mai rendkívüli ülésén megjelent képviselőket, a Polgármesteri Hivatal munkatársait, a megjelent és a televízió előtt ülő törökszentmiklósi lakosokat. Ebben az évben az első testületi ülésen mindenkinek boldog új esztendőt kíván.

Megállapítja, hogy a Képviselő-testület megválasztott 11 tagjából 9 fő van jelen, 2 képviselő jelezte távolmaradását, az ülés határozatképes, azt megnyitja.

A Szervezeti és Működési Szabályzat 42. §-ában szabályozott írásbeli interpelláció, kérdés nem érkezett.

A két ülés között történt fontosabb eseményekről a hónap végén tartandó rendes képviselő-testületi ülésen fog beszámolni.

A mai rendkívüli ülés napirendjének a meghívóban megküldött 3 napirendi pontot javasolja megtárgyalni, mellyel kapcsolatban sem kérdés, sem észrevétel nem hangzik el.

Markót Imre polgármester szavazásra teszi fel a napirendet. Szavazás után megállapítja, hogy a Képviselő-testület jelen lévő 9 tagja 9 igen egyhangú szavazattal meghozta következő határozatát:

1/2017. (I.4.) Kt. számú

Határozat

Napirend elfogadásáról

Törökszentmiklós Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a 19/2010. (X.19.) számú Önkormányzati rendelete 37. § 1 (b) pontja alapján az alábbiak szerint hagyja jóvá az ülés napirendjét:

Nyilvános napirendi pontok

1.	**A Társadalmi megbízatású alpolgármester tiszteletdíjának és költségtérítésének megállapításáról**
	Előterjesztő: Markót Imre polgármester Szakelőadó: Dr. Majtényi Erzsébet jegyző
2.	**Előterjesztés a Törökszentmiklósi Polgármesteri Hivatal köztisztviselőinek 2017. évi illetménykiegészítéséről**
	Előterjesztő: Markót Imre polgármester Szakelőadó: Dr. Libor Imre aljegyző
3.	**Előterjesztés „Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése – Törökszentmiklós" című Állami Számvevőszéki jelentés kapcsán meghatározott intézkedési terv elfogadásáról**
	Előterjesztő: Markót Imre polgármester Szakelőadó: Dr. Majtényi Erzsébet jegyző

1. **NAPIRENDI PONT**

A Társadalmi megbízatású alpolgármester tiszteletdíjának és költségtérítésének megállapításáról

Dr. Majtényi Erzsébet jegyző tájékoztatja a képviselőket, hogy 2017. január 1-jét követően több pontban is módosult a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló törvény, mely módosítás érintette a polgármesterek és az alpolgármesterek illetményének meghatározását is. A polgármesterek tekintetében eddig *a helyettes államtitkárnak, a központi államigazgatási szervekről, valamint a kormány tagjai és államtitkárok jogállásáról* szóló törvényben meghatározott alapilletményéből, illetménykiegészítéséből, valamint a vezetői illetménypótlékból álló illetmény összegét kellett alapul venni. Mostantól az államtitkárét kell figyelembe venni ezen illetmények megállapításánál.
A jogszabályi előírások egyebekben nem változtak. Mivel 10.000-30.000 fő közötti lakosságszámú települések esetén az imént ismertetett illetmény 70%-ával kell számolni a polgármesterek illetményét, ezért ipso iure, tehát a jogszabályból adódóan a polgármester úr illetménye így került meghatározásra.

Az Mötv. 71. § (5) bekezdése kimondja, hogy a társadalmi megbízatású polgármester havonta a polgármesteri illetmény 50%-ával megegyező tiszteletdíjat kap. Ezt követően a 80. § (2) bekezdése mondja ki azt, hogy a társadalmi megbízatású alpolgármester tiszteletdíját a képviselő-testületnek úgy kell megállapítania, hogy az nem haladhatja meg a társadalmi megbízatású polgármester tiszteletdíjának 90%-át. Ebből levezetve határozták meg a társadalmi megbízatású alpolgármester illetményét. Az előterjesztésben a 90% került feltüntetésre, hiszen szerették volna magát a keretet ismertetni. A költségtérítés tekintetében változás nem történt, az az illetménynek vagy tiszteletdíjnak a 15%-ában került meghatározásra.
A határozati javaslatban szereplő tiszteletdíjat és a költségtérítés összegét is a jogszabályváltozást követően, január 1-jétől kell alkalmazni.
Amennyiben az elhangzottakkal egyetért a Képviselő-testület, kéri a határozati javaslat elfogadását.

Bizottsági vélemény

Fejér Ilona a Pénzügyi és Városfejlesztési Bizottság elnöke ismerteti, hogy a bizottság egyhangúlag támogatta a határozatot, hiszen jogszabályváltozás indokolta a változtatást.

Kérdések

Fejes Ferenc képviselő kérdezi, hogy az alpolgármester munkaköri leírása - ami a Szervezeti és Működési Szabályzat 2. számú függelékében van leírva - marad-e a későbbiekben, vagy pedig bővül olyan feladatokkal, ami a 2017-es és az azt követő évekre szól majd?

Serfőző István képviselő úgy látja, hogy egy alpolgármester munkáját kívülről elég nehéz megítélni, így nincs is erre módja. Ezért a polgármester úrtól kérdezi, hogy mint javaslattévő, azt a feladatot, amelyet Révi Attila alpolgármester ellát, a javasolt összeggel szinkronban látja-e el? Amennyiben igen, figyelembe veszi majd a döntésnél. Megjegyzi, hogy 2016-ban, amikor társadalmi alpolgármesterré választotta őt a Képviselő-testület, akkor is úgy gondolta, hogy társadalmi alpolgármesterként a feladat nem oldható meg, több munkát igényel. Lehetséges, hogy alpolgármester úr ezt megteszi, akkor a dolgok rendben vannak, de amennyiben nem, akkor vagy az következik, amire Fejes képviselő úr utalt, vagy pedig egy másik javaslat kell.

Markót Imre polgármester Fejes Ferenc képviselő úrnak válaszolja, hogy jelenleg az alpolgármester munkaköri leírása a 2. számú függelékben nem változik. Gyakorlatban – ahogy majd később fogja tárgyalni az SZMSZ-nél, aminek felülvizsgálata folyamatban van, és jóvá is kell hagyni a tavasz folyamán – akkor fogják megvizsgálni, hogy a 2. számú függeléken kell-e változtatni, vagy sem.
Serfőző István képviselő úr kérdésére az a válasza, hogy igen.

Több kérdés nem hangzik el.

Hozzászólások

Fejes Ferenc képviselő arra gondolva, hogy nemrég lett megválasztva a társadalmi alpolgármester, nem javasolja a 90%-ot, hanem mindössze 80%-ot javasol, hogy esetlegesen, ha tényleg jól végzi a munkáját, akkor legyen lehetőség a későbbiekben azzal a 10%-kal megnövelni a jó munkája alapján a jövedelmét. 80%-ot javasol, ez a módosító javaslata.

Fejér Ilona képviselő úgy gondolja, hogy az elmúlt időszakban, amióta Révi Attila meg lett választva alpolgármesternek, bebizonyította munkájával, hogy megérdemli a 90%-ot, sőt, azokhoz csatlakozik – a Pénzügyi és Városfejlesztési Bizottság ülésén is volt róla szó -, hogy polgármester urat segítve, valóban főállású alpolgármesterként kellene végeznie a munkáját.

Kovács László képviselő elmondja, hogy azok közé tartozik, akik nem szokták senki pénzét sokallni. Felhívja a figyelmet, hogy ez nem sok pénz, de ha azt nézik, hogy sok diplomás sok év óta dolgozik ennél sokkal kevesebb pénzért napi 8 órában vagy 10-ben, arra szeretné figyelmeztetni alpolgármester urat, hogy ezért a tiszteletdíjért tenni kell, azért, hogy ne váltson ki ellenérzéseket sok emberben. Ezért a pénzért már keményen kell pluszban dolgozni ahhoz, hogy bármikor ki tudják a bíráló emberek vitorlájából fogni a szelet, amelyek ilyen irányban lesznek.
Megjegyzi továbbá – ha már Fejes úr felvetette -, hogy ez a tiszteletdíj az alpolgármesteri tiszteletdíjnak a ma létező legfelsőbb határa.

Révi Attila alpolgármester nem akart hozzászólni, mert érintettként nehéz bölcsen nyilatkozni. Mégis elmondja, hogy amikor az embert alpolgármesterré választják, önmagában munka és felelősség, és nem a százalékokon múlik. A 70%-ért ugyanúgy becsülettel kellene elvégezni, mint 90%-ért.

Több hozzászólás nem hangzik el.

Markót Imre polgármester szavazásra teszi fel Fejes Ferenc képviselő módosító indítványát, miszerint a társadalmi megbizatású alpolgármester tiszteletdíjának meghatározásakor a 80%-os összeget fogadják el.
Szavazás után megállapítja, hogy a Képviselő-testület jelen lévő 9 tagja 2 igen, 4 nem szavazattal, 3 tartózkodás mellett *nem fogadta el a módosító indítványt.*

Markót Imre polgármester szavazásra bocsátja az eredeti határozati javaslatot. Szavazás után megállapítja, hogy a Képviselő-testület jelen lévő 9 tagja 7 igen, 1 nem szavazattal, 1 tartózkodás mellett meghozta következő határozatát:

2/2017. (I.04.) Kt. számú

Határozat

A társadalmi megbízatású alpolgármester tiszteletdíjának és költségátalányának megállapításáról

1. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 80. § (2) és (3) bekezdései alapján Törökszentmiklós Városi Önkormányzat Képviselő-testülete

Révi Attila alpolgármester

tiszteletdíját

havi 314. 100,- Ft -ban,

költségtérítését

havi 47.115,- Ft -ban,

állapítja meg.

2. Az 1. pontban megállapított tiszteletdíjat és költségátalányt 2017. január 1. napjától kell alkalmazni.

Erről értesülnek:
1. Markót Imre polgármester
2. Révi Attila alpolgármester
3. Magyar Államkincstár Szolnok
4. Közpénzügyi Osztály
5. Bukta Ágnes személyzeti ügyintéző
6. Irattár

2. NAPIRENDI PONT

Előterjesztés a Törökszentmiklósi Polgármesteri Hivatal köztisztviselőinek 2017. évi illetménykiegészítéséről

Dr. Majtényi Erzsébet jegyző ismerteti, hogy a tavalyi évben is szükséges volt a Képviselő-testületnek dönteni ebben a kérdésben, tehát nem először van napirenden jelen előterjesztés. Már korábban, a megelőző pár évben is a Képviselő-testület és az önkormányzat támogatta azt, hogy az önkormányzat dolgozói tekintetében, a hivatalon belül a köztisztviselőket figyelembe véve illetménykiegészítést biztosítsanak. A hivatali dolgozók juttatásait alapul véve ki lehet azt jelenteni, hogy nem versenyképesek a jövedelmek, továbbá az is indokolja a javaslatot, hogy a 2017. január 1-jétől bekövetkező jogszabályi változások tekintetében, miután a garantált bérminimum összege emelkedett, olyan bérfeszültségek alakulhatnak ki a hivatalon belül, amiket ezen lépéssel próbálnak orvosolni.
Egy középfokú végzettséggel rendelkező köztisztviselő illetménye a garantált bérminimumhoz van igazítva, és egy felsőfokú végzettséggel rendelkező köztisztviselő esetében előfordul, hogy olyan jelentéktelen különbség adódik, melyből kifolyólag indokolt lehet az illetménykiegészítés.
A tavalyi javaslathoz képest történt egy minimális változás, mely szerint, bár a középfokú iskolai végzettségű köztisztviselők esetében változatlanul az alapilletmény 20%-a lett javasolva, azonban a felsőfokú végzettségű köztisztviselők esetében a 15%-ot 20%-ra emelték.
Jogszabályi változás is történt, hiszen eddig mindkét esetben a 20% volt a maximum, viszont január 1-jétől a felsőfokú iskolai végzettség esetén a 30% lett a maximum, tehát a 20%-kal még nem a plafonon van az eltérítés.
A döntés azért most, és nem a költségvetés tárgyalásakor került napirendre, mert több éve van gyakorlatban az illetményeltérítés, ezáltal a dolgozóknak jelenleg is meg van állapítva a kinevezési okmányaikban ez a kiegészítés. Január 15. napjáig kell feltölteni a KIRA rendszerben a köztisztviselők illetményét, amit abban az esetben, ha most nem támogatja a testület az illetménykiegészítést, és a későbbiekben, a 2017. évi költségvetésben ezt mégis tervezi, akkor jelentős adminisztratív munka keletkezne, hiszen a hivatali dolgozók összességénél ezt a kiegészítést meg kellene vonni, majd a költségvetés elfogadását követően

ismételten, visszamenőlegesen meg kellene adni. Ezért szeretnék, hogy a Képviselő-testület most hozza meg az erre irányuló elvi döntését, hogy a 2017. évi költségvetés elkészítésekor is garantálja ezen illetménykiegészítéseket.

Bizottsági vélemény

Fejér Ilona a Pénzügyi és Városfejlesztési Bizottság elnöke közli, hogy a bizottság egyhangúlag támogatta a határozatot, hiszen célszerű a költségvetés tervezésének menetét ezzel is megkönnyíteni. A bizottság azt is hozzáfűzte, hogy sajnos szégyen, milyen alacsony fizetésük van a köztisztviselőknek, akik felelősségteljes munkát végeznek ezért az alacsony bérért. Ezért a Kormány részéről lenne szükség a köztisztviselők bérrendezésére, valamint a közalkalmazottak számára is.

Kérdés nem hangzik el.

Hozzászólás

Kovács László képviselő – bizottsági ülésen is elmondta – megemlíti, hogy a hivatali dolgozóktól minőségi munkát várnak. Nagyon sok olyan terület van, ahol kellemetlen ügyfelekkel van dolguk és a köztudatban sokan azt hiszik, hogy a köztisztviselők milyen jól keresnek. Évek óta mondja, szégyenteljesen alacsony a köztisztviselői bér. Lassan egy középfokú végzettségű dolgozó bére a minimálbér körül van, ez szégyenteljes és rossz. Reméli, hogy eljön az idő, hogy ezen területen dolgozók is béremelést kapnak, úgyhogy ez a 20%-os béremelés a maga részéről támogatandó, és minden olyan dolgot támogat, ami előbbre vinné, hogy méltó helyet foglaljanak el a fizetések területén a köztisztviselők és a közalkalmazotti gárda is. Támogatásra ajánlja az előterjesztést.

Több hozzászólás nem hangzik el.

Markót Imre polgármester szavazásra teszi fel az előterjesztést. Szavazás után megállapítja, hogy a Képviselő-testület jelen lévő 9 tagja 9 igen egyhangú szavazattal meghozta következő határozatát:

3/2017. (I.04.) Kt. számú

Határozat

A Törökszentmiklósi Polgármesteri Hivatal köztisztviselőinek 2017. évi illetménykiegészítéséről

Törökszentmiklós Városi Önkormányzat Képviselő-testülete (továbbiakban: Képviselő-testület) úgy dönt, hogy:

1. a Törökszentmiklósi Polgármesteri Hivatal köztisztviselői 2017. évben illetménykiegészítésre jogosultak, melynek mértéke középfokú iskolai végzettségű köztisztviselők esetén az alapilletmény 20 %-a, felsőfokú iskolai végzettségű köztisztviselők esetén az alapilletmény 20 %-a.

2. A Képviselő-testület felkéri Törökszentmiklós Város Jegyzőjét, hogy a 2017. évi költségvetésben az 1. pontban meghatározott illetménykiegészítés fedezetét tervezze be.

Felelős: Dr. Majtényi Erzsébet jegyző
Határidő: 2017. január 15.

Erről értesülnek:

1. Markót Imre polgármester
2. Dr. Majtényi Erzsébet jegyző
3. Humánigazgatási osztály
4. Közpénzügyi osztály
5. Irattár

3. NAPIRENDI PONT

Előterjesztés „Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése – Törökszentmiklós" című Állami Számvevőszéki jelentés kapcsán meghatározott intézkedési terv elfogadásáról

Dr. Majtényi Erzsébet jegyző ismerteti, hogy az Állami Számvevőszék 2015 decemberében írásban értesítette az önkormányzatot arról, hogy egy átfogó ellenőrzés keretén belül - ami majdnem minden önkormányzatra kiterjed - a törökszentmiklósinál is komolyabb ellenőrzést fog lefolytatni. 2016. január elején már hatalmas adatmennyiséget és dokumentációt kellett az Állami Számvevőszék rendelkezésére bocsátani, amely folyamatosan, a nyár végéig feladatul hárult az önkormányzatra és a hivatal dolgozóira. Ezúton meg is köszöni a munkájukat, hiszen nem volt könnyű feladat. A nyár végét követően már csak helyenként volt egy-egy hiánypótlásra való felhívás, amelynek igyekeztek eleget tenni és minden határidőt sikerült betartani.
Az ellenőrzés eredményeképpen 2016. december 5. napján érkezett meg az ÁSZ jelentése, amelyben meghatároztak feladatokat, hatáskör tekintetében megosztva a polgármester és jegyző között. A jelentésben foglalt észrevételek és megállapítások alapján igyekeztek kialakítani az előterjesztés mellékletét képező Intézkedési Tervet. Ez is két részre van bontva hatáskörök szerint. Mindkét esetben 8 pont volt, amelyben az észrevételek alapján meg kellett határozni az intézkedést, valamint a határidőket is, mivel elég nagy terjedelmű feladatokról van szó.
Szinte biztos, hogy egy utóellenőrzése is lesz ennek a vizsgálatnak, amelyre igyekeznek időben felkészülni és eleget tenni a javaslatban megfogalmazottaknak. Vannak olyan pontok, amelyeknek már most eleget is tettek - többek között a közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervre gondol. A belső szabályzatok tekintetében viszont még elég sok feladat vár megoldásra.
Már 2015-ben megkezdték a belső szabályzatok felülvizsgálatát, valamint azoknak egymáshoz való harmonizációját, hiszen ténylegesen az utóbbi évek során azt tapasztalták, hogy a sok jogszabályváltozás tekintetében ezeknek az aktualizálása nem minden esetben történt meg.
Felhívja a figyelmet továbbá arra, hogy nem volt könnyű dolguk, amikor az adatszolgáltatási kötelezettségnek eleget tettek, hiszen a vizsgálat 2011. évtől 2015. április 30. napjáig terjedő időszakra terjedt ki, és 2014 októberében változás történt a polgármester személyében, majd

ezt követően a jegyzői iroda is teljesen megújult, ezért teljes mértékben a hivatali dolgozók együttműködésére kellett hagyatkozniuk.
Úgy véli, hogy megállta a helyét a hivatal és annak ellenére, hogy nagyon szűk határidők voltak, sikerült együttműködni az Állami Számvevőszékkel és mindent határidőre tudtak teljesíteni.

Kéri, hogy a határozati javaslat mellékletét képező Intézkedési Tervben pár módosítást eszközöljenek, amely technikai módosításként történne meg.
Jegyzői felelősség tekintetében a 4. intézkedési pontnál a 2. rubrikában „Az állampapírok és kötvények bekerülési értékének megállapításánál figyelemmel kell lenni a jogszabályban foglaltakra", hiszen nemcsak a Számviteli törvényt kell alapul venni, hanem más szakági jogszabályt is. Ezen felül kimaradt a felelős, aki Dr. Majtényi Erzsébet jegyző a harmadik oszlopban.
Ugyancsak jegyzői hatáskörök tekintetében az 5. pont kiegészül: „A jogszabályban előírt, leltárral történő alátámasztásáról gondoskodni kell." mondattal. A 6. pontot érintően pedig, a „javításáról" szó helyett a „kiküszöböléséről" szó javasolt, hiszen a jövőbe néző feladatokról van szó. Itt a határidő is módosulhat, mivel egyértelműen jogszabályi előírásoknak megfelelően kerülnek előkészítésre az egyes dokumentációk, ezért 2017. április 30. vállalható.

Ezen technikai módosításokkal együtt kéri a Képviselő-testületet a határozati javaslat megvitatására és elfogadására.

Bizottsági vélemény

Fejér Ilona a Pénzügyi és Városfejlesztési bizottság elnöke tájékoztat, hogy a bizottság megtárgyalta az előterjesztést és a technikai módosításokkal együtt támogatta.

Kérdések

Fejes Ferenc képviselő összegzi, hogy az Állami Számvevőszék jelentésében, ami 2016. december 5-én érkezett a hivatalhoz, annak zárásaként javaslatot tesz a polgármester felé és a jegyző felé. A 8. pontban utalás van mind a polgármester, mind a jegyző felé, erre van egy utalás zárójelben a jelentésben, viszont az intézkedési tervben erre a 8. pontra nincs utalás. Kérdezi, hogy ez szándékkal nem került bele az intézkedési tervbe, vagy nyomós indoka van ennek?

Dr. Majtényi Erzsébet jegyző válaszában rávilágít, hogy egyértelműen meg van határozva, hogy milyen intézkedéseket kell megtennie mind a polgármesternek, mind a jegyzőnek, melynek eredményeként meg tudják állapítani a munkajogi felelősséget, ha ténylegesen szükség van rá. Meg van határozva ennek a jogszabályi háttere is, amely útján el tudják ezt érni és meg is fogják tenni. Azért nem került részletezésre a konkrét intézkedés, mert egyrészt jogszabály adja, másrészt pedig a jelentés egyes pontjai tekintetében vizsgálni fogják. Felesleges olyan pontossággal meghatározni az Intézkedési Tervben javasoltakat, hiszen átfogó ellenőrzést kell lefolytatniuk, meg fognak minden érintettet hallgatni, jegyzőkönyvet fognak felvenni és a végen konklúziót fognak levonni. Tehát amit az Intézkedési Terv mindkét esetben 8. pontjában meghatároztak, bőven lefedi a felvetéseket, amiket a jelentés is tartalmazott.

Több kérdés és hozzászólás nem hangzik el.

Markót Imre polgármester szavazásra teszi fel a határozati javaslatot. Szavazás után megállapítja, hogy a Képviselő-testület jelen lévő 9 tagja 9 igen egyhangú szavazattal meghozta következő határozatát:

4/2017. (I.04.) Kt. számú

Határozat

„Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működésének ellenőrzése – Törökszentmiklós" című Állami Számvevőszéki jelentés kapcsán meghatározott intézkedési terv elfogadásáról

Törökszentmiklós Városi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy:

3. „Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése – Törökszentmiklós" című, V-1042-157/2016. számú Állami Számvevőszéki jelentésben foglaltak tartalmát megismerve, az annak kapcsán megalkotott és jelen határozat mellékletét képező Intézkedési tervet elfogadja.

4. Felkéri a Markót Imre polgármestert, hogy annak Állami Számvevőszékhez való megküldéséről haladéktalanul gondoskodjon.

Felelős: Markót Imre polgármester
Határidő: 2017. január 15.

Erről értesülnek:

1. Markót Imre polgármester
2. Dr. Majtényi Erzsébet jegyző
3. Irattár

melléklet a 4/2017. (I.04.) Kt. határozathoz

INTÉZKEDÉSI TERV

az Állami Számvevőszék által Törökszentmiklós Városi Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakításának és működtetésének ellenőrzéséről szóló jelentésben foglaltak alapján
(V-0142-152/2016. számú jelentés)

Az Állami Számvevőszék javaslataira Törökszentmiklós Városi Önkormányzat Polgármestere felé megfogalmazott intézkedések tartalma

ÁSZ jelentésben foglalt javaslat és az intézkedés tartalma		**A javaslat végrehajtásáért felelős**	**Határidő**	**Intézkedési terv elkészítéséig megtett intézkedés/teljesítés**
1. Intézkedjen a köztisztviselőkre vonatkozó hivatásetikai alapelvek részletes tartalmát, valamint az etikai eljárás szabályait megállapító elő-terjesztés Képviselő-testület elé terjesztéséről.	A Képviselő-testület a köztisztviselőkre vonatkozó hivatásetikai alapelvek részletes tartalmát, valamint az etikai eljárás szabályait tartalmazó szabályzatot fogad el.	Előkészítésért: Dr. Majtényi Erzsébet jegyző Elfogadásáért: Markót Imre polgármester	2017. február 28.	A személyügyi ügyintéző és a jegyző a szabályzat előkészítését megkezdte.
2. Intézkedjen az önkormányzati bizottságok nem képviselő tagjai vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettségét is tartalmazó önkormányzati szervezeti és működési szabályzat tervezet Képviselő-testület elé terjesztéséről.	A vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettséget a Hivatal köztisztviselői, valamint az önkormányzati bizottságok nem képviselő tagjai tekintetében az önkormányzati és hivatali SZMSZ-ben határozzák meg.	Markót Imre polgármester	2017. április 30.	A bizottsági tagok a vagyonnyilatkozatukat hiánytalanul leadták, az SZMSZ-ek felülvizsgálata megtörtént.

3. Intézkedjen a vagyongazdálkodással kapcsolatos szabályok meghatározása érdekében a jogszabályoknak megfelelő rendelet tervezet Képviselő-testület elé terjesztéséről.	Az önkormányzat szervezeti és szabályozási kereteit, működését és gazdálkodását meghatározó szabályzatok, valamint a vagyonrendelet a kiadmányozási jogok tekintetében kerüljenek felülvizsgálatra.	Markót Imre polgármester	2017. április 30.	A Vagyonrendelet felülvizsgálata folyamatban van. A Szabályzatok felülvizsgálata megtörtént, azok harmonizációja folyamatban van.
4. Intézkedjen a Hivatal köztisztviselői vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettségét is tartalmazó szervezeti és működési szabályzatának jóváhagyásáról.	A vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettség a Hivatal köztisztviselői, valamint az önkormányzati bizottságok nem képviselő tagjai tekintetében az önkormányzati és hivatali SZMSZ-ben kerüljön meghatározásra. A Hivatal köztisztviselőire vonatkozóan a vagyonnyilatkozat átadására, nyilvántartására, a vagyonnyilatkozatban foglalt személyes adatok védelmére vonatkozó további szabályok kerüljenek meghatározásra.	Előkészítéséért: Dr. Majtényi Erzsébet jegyző Bukta Ágnes személyügyi ügyintéző Elfogadtatásáért: Markót Imre polgármester	2017. február 28.	Az SZMSZ-ek felülvizsgálata megtörtént.
5. Intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelően felülvizsgált szoci- ális szolgáltatástervezési koncepció Képviselő-testület elé terjesztésé- ről.	A Szociális Szolgáltatástervezési Koncepció kétévenkénti előírt felülvizsgálatát a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerüljön elvégzésre.	Markót Imre polgármester	2017. január 31.	A Koncepció 2016. decemberében elkészítésre került. Annak utolsó egyeztetése folyamatban van.
6. Intézkedjen a közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervről szóló előterjesztés Képviselő-testület elé	Kerüljön megalkotásra az Önkormányzat közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási terve és gondoskodjon a képviselő-testület által történő elfogadásáról.	Markót Imre polgármester	Megtörtént.	A közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervet a képviselő-testület 2016. február 25. napján megtartott ülésén tárgyalta és fogadta el 56/2016. (II.25.) K. t. számú

terjesztéséről.				határozatában.
7. Intézkedjen az önkormányzat irányítása alá tartozó Óvoda szervezeti és működési szabályzatának jóváhagyásáról	Az Óvoda, mint az Önkormányzat költségvetési szerve részére kerüljön jóváhagyott SZMSZ megalkotásra.	Elkészítésért: Kolozsvári Andrea intézményvezető Elfogadásért: Markót Imre polgármester	2017. április 30.	
8. Intézkedjen az Állami Számvevőszék ellenőrzése során feltárt hiányosságok és/vagy szabálytalanságok tekintetében a munkajogi felelősség kivizsgálására irányuló eljárás megindításáról, és ennek eredménye ismeretében tegye meg a szükséges intézkedéseket.	Tárja fel annak hátterét, hogy a a vizsgált időszakban miért nem került megfelelő kockázatkezelési rendszer, a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer kialakításra, valamint hogy 2015. január és 2015. március 6. között a szabad pénzeszközök hasznosításának szabálytalansága mire vezethető vissza.	Markót Imre polgármester	2017. július 31.	

Az Állami Számvevőszék javaslataira a Törökszentmiklósi Polgármesteri Hivatal Jegyzője felé megfogalmazott intézkedések tartalma

ÁSZ jelentésben foglalt javaslat és az intézkedés tartalma		**A javaslat végrehajtásáért felelős**	**Határidő**	**Intézkedési terv elkészítéséig megtett intézkedés/teljesítés**
1. Intézkedjen a belső kontrollrendszer egyes elemei jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítására és működtetésére, valamint a befektetésekkel kapcsolatos döntések előkészítése, illetve a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során a jogszabályi előírások és a	1. Az Önkormányzat és a Hivatal a működését és gazdálkodását meghatározó SZMSZ, Vagyonrendelet, Közszolgálati szabályzat, valamint a 2015-19. évekre vonatkozó Gazdasági program, Ügyrend, munkaköri leírások, a Számviteli politika, a Számlarend, a Pénzkezelési, valamint az Értékelési szabályzat kerüljön	Dr. Majtényi Erzsébet jegyző	2017. július 31.	

belső szabályozás betartására.	felülvizsgálatra és elfogadásra. Az ellenőrzési nyomvonalat és a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét folyamatosan aktualizálja.			
2. Intézkedjen az önkormányzati bizottságok nem képviselő tagjai vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettségét is tartalmazó önkormányzati szervezeti és működési szabályzat-tervezet és a Hivatal köztisztviselői vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettségét is tartalmazó hivatali szervezeti és működési szabályzat-tervezet elkészítéséről.	A vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettség a Hivatal köztisztviselői, valamint az önkormányzati bizottságok nem képviselő tagjai tekintetében kerüljön meghatározásra. A Hivatal köztisztviselőire vonatkozóan a vagyonnyilatkozat átadására, nyilvántartására, a vagyonnyilatkozatban foglalt személyes adatok védelmére vonatkozó további szabályokat határozzák meg.	Dr. Majtényi Erzsébet jegyző	2017. február 28.	Az SZMSZ-ek felülvizsgálata megtörtént.
3. Intézkedjen a vagyongazdálkodással kapcsolatos szabályok meghatározása érdekében a jogszabályoknak megfelelő rendelettervezet elkészítéséről.	Az önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodás szabályairól szóló 30/2004. (VI. 25.) számú rendelet kerüljön felülvizsgálatra és terjesszék a képviselő-testület elé elfogadásra.	Dr. Majtényi Erzsébet jegyző	2017. április 30.	
4. Intézkedjen a befektetésekkel kapcsolatos gazdasági események jogszabályi előírásoknak megfelelő rögzítéséről a számviteli (főkönyvi és részletező) nyilvántartásokban.	Az állampapírok és kötvények bekerülési értékének megállapításánál figyelemmel kell lenni a jogszabályokban foglaltakra.	Dr. Majtényi Erzsébet jegyző	2017. július 31.	
5. Intézkedjen az éves költségvetési beszámolók mérlegében kimutatott eszközök (betétlekötések, értékpapírok,	A jogszabályi előírásoknak megfelelő analitikus nyilvántartás létrehozása szükséges, amely segítségével az egyeztetés lehetősége biztosított az analitika és	Dr. Majtényi Erzsébet jegyző	2017. július 31.	

részesedések) jogszabályi előírásoknak megfelelő leltárral történő alátámasztásáról.	főkönyv között, jogszabályban előírt leltárral történő alátámasztásáról gondoskodni kell.			
6. Intézkedjen az ellenőrzés során feltárt, az egyes mérlegtételeket érintő, jelentős összegű hibák jogszabályi előírásoknak megfelelő javításáról.	Intézkedni szükséges az egyes mérlegtételeket érintő, jelentős összegű hibák jogszabályi előírásoknak megfelelő kiküszöböléséről.	Dr. Majtényi Erzsébet jegyző	2017. április 30.	
7. Intézkedjen a jogszabályi előírásnak megfelelő közép és hosszú távú vagyongazdálkodási terv elkészítéséről.	Meg kell alkotni az Önkormányzat közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervét és gondoskodni kell a képviselő-testület által történő elfogadásáról.	Dr. Majtényi Erzsébet jegyző	Megtörtént.	A közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervet a képviselő-testület 2016. február 25. napján megtartott ülésén tárgyalta és fogadta el 56/2016. (II.25.) K. t. számú határozatában.
8. Intézkedjen az Állami Számvevőszék ellenőrzése során feltárt hiányosságok és/vagy szabálytalanságok tekintetében a munkajogi felelősség tisztázására irányuló eljárás megindításáról, és ennek eredménye ismeretében tegye meg a szükséges intézkedéseket.	Tárja fel a belső szabályozottság hiányosságaiért felelősek sorát, a hibák okait, és szüntesse meg azokat. Gondoskodjon a jogszabályi előírásoknak megfelelő felelősségre vonás eljárásainak lefolytatásáról.	Dr. Majtényi Erzsébet jegyző	2017. július 31.	

Markót Imre polgármester megállapítja, hogy további kérdés, hozzászólás nincs, megköszöni az ülésen való részvételt és a munkát, az ülést bezárja.

K.m.f.

Markót Imre
polgármester

Dr. Majtényi Erzsébet
jegyző

JELENLÉTI ÍV

a 2017. január 04. napján megtartott rendkívüli Képviselő-testületi ülésről

Ssz.	Név	Aláírás	Egy órát meghaladó távollét	
			Távozás ideje	Visszaérkezés ideje
1.	MARKÓT IMRE			
2.	RÉVI ATTILA			
3.	FEJÉR ILONA			
4.	FEJES FERENC			
5.	FEJES TIBOR			
6.	KÁNYÁNÉ BUZÁS MÓNIKA			
7.	KORPÁSNÉ ANTALICZ ILDIKÓ			
8.	KOVÁCS LÁSZLÓ			
9.	MÉSZÁROS ZOLTÁN			
10.	SERFŐZŐ ISTVÁN			
11.	SZABÓ PÉTER			

Tanácskozási joggal:

DR. MAJTÉNYI ERZSÉBET jegyző

DR. LIBOR IMRE aljegyző

Osztályvezetők:

CSATÓ JUDIT

GÁL ISTVÁN

HALÁSZNÉ OLCSÁK ANDREA

KOVÁCSNÉ BEREGI JUDIT

MARSI PÉTER

DR. MONOKI BERNADETT

POZDERKA JUDIT

KOVÁCS BÉLA Városellátó Szolgálat

Meghívott vendégek:

TÖRÖKSZENTMIKLÓS VÁROS POLGÁRMESTERÉTŐL

MEGHÍVÓ

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 45. §-ában biztosított jogkörömben - figyelemmel az SZMSZ. 14. § (3) bekezdésében foglaltakra - Törökszentmiklós Városi Önkormányzata Képviselő-testületének **rendkívüli ülését** összehívom, melynek időpontja:

2017. január 04-én (szerda) 16.00óra

Az ülés helye: Polgármesteri Hivatal **I. emeleti 226-as tárgyaló termében**

Napirendi pontok:

1.	**A Társadalmi megbízatású alpolgármester tiszteletdíjának és költségtérítésének megállapításáról**
	Előterjesztő: Markót Imre polgármester Szakelőadó: Dr. Majtényi Erzsébet jegyző
2.	**Előterjesztés a Törökszentmiklósi Polgármesteri Hivatal köztisztviselőinek 2017. évi illetménykiegészítéséről**
	Előterjesztő: Markót Imre polgármester Szakelőadó: Dr. Libor Imre aljegyző
3.	**Előterjesztés „Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése – Törökszentmiklós" című Állami Számvevőszéki jelentés kapcsán meghatározott intézkedési terv elfogadásáról**
	Előterjesztő: Markót Imre polgármester Szakelőadó: Dr. Majtényi Erzsébet jegyző

Az előterjesztések az interneten a **http://www.torokszentmiklos.hu/hirek/testuleti_ulesek2** címen érhetők el.

Tisztelettel kérem, hogy az ülésen **szíveskedjék pontosan megjelenni.** Amennyiben kötelezettségének nem tud eleget tenni, **kérem távolmaradását idejében jelezze.**

Törökszentmiklós, 2017. január 03.

Markót Imre
polgármester

1.

TÖRÖKSZENTMIKLÓS VÁROS POLGÁRMESTERÉTŐL

E L Ő T E R J E S Z T É S

A Képviselő-testület 2017. január 4. napján tartandó **rendkívüli nyilvános** ülésére

Előterjesztő megnevezése:	Markót Imre
Iktatószám:	2-1/2017-F-1.
Tárgy:	**A Társadalmi megbízatású alpolgármester tiszteletdíjának és költségtérítésének megállapításáról**
Előterjesztés jellege:	Rendelet-tervezet, **Határozat-tervezet**, Tájékoztató, Beszámoló
Melléklet:	1 db **határozat tervezet**
Döntéshozatal:	többség
Készítette:	Dr. Majtényi Erzsébet jegyző
Véleményezésre megküldve:	**Pénzügyi és Városfejlesztési Bizottság**
Törvényességi véleményezésre bemutatva:	2017. január 2.

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 2017. január 1-ét követően módosult a polgármesterek és – ebből kifolyólag – az alpolgármesterek juttatásai tekintetében.
Korábban mindkettejük esetében mérlegelési jogköre volt a képviselő-testületnek, idén január elsejétől azonban csak az alpolgármester tekintetében van döntése lehetőség.

Fent nevezett jogszabály az alábbiakat mondja ki:
71. § (1) (...)
(2) A megyei jogú város polgármestere, a fővárosi kerületi önkormányzat polgármestere megbízatásának időtartamára havonta illetményre jogosult, amelynek összege megegyezik **az államtitkárnak a központi államigazgatási szervekről, valamint a Kormány tagjai és az államtitkárok jogállásáról szóló törvényben meghatározott alapilletményéből, illetménykiegészítéséből és vezetői illetménypótlékából álló illetményének összegével.**
(3) (...)
(4) A polgármester illetménye a (2) bekezdésben meghatározott összeg
(...)
f) 70%-a a 10 001-30000 fő lakosságszámú település polgármestere esetében;
(...)
(5) A **társadalmi megbízatású polgármester** havonta **a polgármester illetménye 50%-ával** megegyező mértékű tiszteletdíjra jogosult, melynek egészéről vagy meghatározott részéről a képviselő-testülethez intézett írásbeli nyilatkozatával lemondhat.
(6) A **főállású polgármester**, a társadalmi megbízatású polgármester, a megyei önkormányzat közgyűlésének elnöke **havonta az illetményének, tiszteletdíjának 15%-ában meghatározott összegű költségtérítésre jogosult.**

Fentiekből ipso iure következik, hogy a polgármester díjazása hogy alakul.

Az alpolgármester esetében ugyanezen jogszabály az alábbiakról rendelkezik:
80. § (1) (...)
(2) A **társadalmi megbízatású alpolgármester tiszteletdíját** a képviselő-testület állapítja meg úgy, hogy **az nem haladhatja meg a társadalmi megbízatású polgármester tiszteletdíja 90%-át.** A társadalmi megbízatású alpolgármester a tiszteletdíja egészéről vagy meghatározott részéről a képviselő-testülethez intézett írásbeli nyilatkozatával lemondhat.
(3) A főpolgármester-helyettes, a főállású alpolgármester, a társadalmi megbízatású alpolgármester, a megyei közgyűlés alelnöke havonta az illetményének, **tiszteletdíjának 15%-ában meghatározott összegű költségtérítésre jogosult.**

Tehát az idézett jogszabályhely értelmében:
A társadalmi megbízatású polgármester tiszteletdíja a polgármesteri illetmény 50 %-a 349.000,- Ft. A társadalmi megbízatású alpolgármester tiszteletdíja a társadalmi megbízatású polgármesteri tiszteletdíj legfeljebb 90 %-a lehet.

Ha a fentiek alapján meghatározott értékkel számolunk, az alábbiak szerint alakulnak az összegek:

Tiszteletdíj	314. 100,- Ft
Költségtérítés	47.115,- Ft
Összesen	361.215,- Ft

A képviselő-testület a 125/2016. (V.09.) K. t. határozatában a következőt határozta meg:

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 80. § (1) és (3) bekezdései alapján Törökszentmiklós Városi Önkormányzat Képviselő-testülete **Révi Attila alpolgármester tiszteletdíját havi 235.575,- Ft-ban, költségtérítését havi 35.336,- Ft-ban** állapítja meg.

Tehát az imént ismertetettek alapján javaslom az alábbi határozati javaslat elfogadását!

Törökszentmiklós, 2017. január 2.

Markót Imre
polgármester

____ / 2017. (I.04.) K. t.

Határozat:

A társadalmi megbízatású alpolgármester tiszteletdíjának és költségátalányának megállapításáról

1. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 80. § (2) és (3) bekezdései alapján Törökszentmiklós Városi Önkormányzat Képviselő-testülete

Révi Attila alpolgármester

tiszteletdíját

havi 314. 100,- Ft -ban,

költségtérítését

havi 47.115,- Ft -ban,

állapítja meg.

2. Az 1. pontban megállapított tiszteletdíjat és költségátalányt 2017. január 1. napjától kell alkalmazni.

Erről értesülnek:
1. Markót Imre polgármester
2. Révi Attila alpolgármester
3. Magyar Államkincstár Szolnok
4. Közpénzügyi Osztály
5. Bukta Ágnes személyzeti ügyintéző
6. Irattár

2.

TÖRÖKSZENTMIKLÓS VÁROS POLGÁRMESTERÉTŐL

E L Ő T E R J E S Z T É S

A Képviselő-testület 2017. január 4. napján tartandó **rendkívüli nyilvános** ülésére

Előterjesztő megnevezése:	Markót Imre
Iktatószám:	2-2/2017-F-1
Tárgy:	**Előterjesztés a Törökszentmiklósi Polgármesteri Hivatal köztisztviselőinek 2017. évi illetménykiegészítéséről.**
Előterjesztés jellege:	Rendelet-tervezet, **Határozat-tervezet**, Tájékoztató, Beszámoló
Döntéshozatal:	egyszerű többség
Melléklet:	1 db **határozat tervezet**
Készítette:	Dr. Libor Imre aljegyző
Véleményezésre megküldve:	a Képviselő-testület **Pénzügyi és Városfejlesztési** Bizottsága részére
Törvényességi véleményezésre bemutatva:	2017. január 3.

Tisztelt Képviselő-testület!

A korábbi évek gyakorlata szerint a Törökszentmiklósi Polgármesteri Hivatal köztisztviselői részére Törökszentmiklósi Városi Önkormányzat Képviselő-testülete minden évben a költségvetési rendelet elfogadásával illetménykiegészítést állapított meg.

Mivel a költségvetési rendelet minden év február hónapjában kerül elfogadásra, azonban a jogszabály csak az adott költségvetési évről rendelkezik, ezért 2016. évet megelőzően az évfordulót követően – január hónap elején - a dolgozók illetménykiegészítését a kinevezési okmány módosításával vissza kellett vonni, majd a költségvetési rendelet elfogadását követően az illetménykiegészítést visszamenőleg ismételten meg kellett állapítani. Ezen kialakult gyakorlat mind pénzügyi, mind munkaügyi szempontból jelentős munkaterhet rótt a feladatokat ellátó személyekre.

Továbbá a Magyar Államkincstár a köztisztviselők illetményének számfejtésére egy központi, egységes rendszert – KIRA - használ. A rendszerbe 2017. január 15. napjáig fel kell tölteni a köztisztviselők 2017. évi illetményét.

Jelen előterjesztés elfogadásával – ahogy a Képviselő-testület 2016. évben is megtette - jelentős mértékben csökkennének a költségvetési rendelet elfogadásával járó adminisztratív terhek, valamint a dolgozók munkahelyi elégedettsége sem csökkenne. A dolgozók elégedettsége önkormányzati érdek, hiszen a munkáltató jó hírnevének keltésével, növekedik a jól képzett munkaerő megszerzésének és megtartásának esélye, a beosztott dolgozók motiváltabbakká válnak, valamint nagyobb valószínűséggel nyújtanak az elvárásoknak megfelelő, vagy azt meghaladó teljesítményt, és tesznek akár extra erőfeszítést az önkormányzati célok elérése érdekében.

Felhívom továbbá a tisztelt Képviselő-testület figyelmét arra, hogy immáron 9. éve nincs lehetőség a közszolgálati szférában dolgozók fizetésének emelésére, hiszen a központi költségvetés nem ad keretet az illetményalap növelésére.

Tisztelt Képviselő-testület!

Javaslom a fenti előterjesztés megvitatását és az alábbi határozat javaslat elfogadását.

Törökszentmiklós, 2017. január 3.

Markót Imre
polgármester

..../2017. (I.4.) Kt.

Határozat

a Törökszentmiklósi Polgármesteri Hivatal köztisztviselőinek 2017. évi illetménykiegészítéséről

Törökszentmiklós Városi Önkormányzat Képviselő-testülete (továbbiakban: Képviselő-testület) úgy dönt, hogy:

1. a Törökszentmiklósi Polgármesteri Hivatal köztisztviselői 2017. évben illetménykiegészítésre jogosultak, melynek mértéke középfokú iskolai végzettségű köztisztviselők esetén az alapilletmény 20 %-a, felsőfokú iskolai végzettségű köztisztviselők esetén az alapilletmény 20 %-a.
2. A Képviselő-testület felkéri Törökszentmiklós Város Jegyzőjét, hogy a 2017. évi költségvetésben az 1. pontban meghatározott illetménykiegészítés fedezetét tervezze be.

Felelős: Dr. Majtényi Erzsébet jegyző
Határidő: 2017. január 15.

Erről értesülnek:

1. Markót Imre polgármester
2. Dr. Majtényi Erzsébet jegyző
3. Humánigazgatási osztály
4. Közpénzügyi osztály
5. Irattár

3.

TÖRÖKSZENTMIKLÓS VÁROS POLGÁRMESTERÉTŐL

E L Ő T E R J E S Z T É S

A Képviselő-testület 2017. január 4. napján tartandó **rendkívüli nyilvános** ülésére

Előterjesztő megnevezése:	Markót Imre
Iktatószám:	2-3/2017-F-1
Tárgy:	**Előterjesztés „Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése – Törökszentmiklós" című Állami Számvevőszéki jelentés kapcsán meghatározott intézkedési terv elfogadásáról**
Előterjesztés jellege:	Rendelet-tervezet, **Határozat-tervezet**, Tájékoztató, Beszámoló
Döntéshozatal:	egyszerű többség
Melléklet:	1 db **határozat tervezet** 1 db **jelentés**
Készítette:	Dr. Majtényi Erzsébet jegyző
Véleményezésre megküldve:	a Képviselő-testület **Pénzügyi és Városfejlesztési** Bizottsága részére
Törvényességi véleményezésre bemutatva:	2017. január 3.

Tisztelt Képviselő-testület!

Az Állami Számvevőszék (ÁSZ) 2015. decemberében értesítette az Önkormányzatot arról, hogy Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése – Törökszentmiklós címmel átfogó ellenőrzést indít.

A tavalyi évet majdnem teljesen lefedő ellenőrzés során az adatszolgáltatási kötelezettségeknek rendre határidőben eleget téve, alapos átvizsgálásra került a 2011. január 1. és 2015. április 30. közötti időszak. Amint az látszik, az ellenőrzés javarészt a jelen önkormányzat megalakulását megelőző szabályozottságot érintette. Az abban feltárt tények alapján megfogalmazott észrevételekben és javaslatokban foglaltak teljes körű kivizsgálása már időközben megkezdődött és jelenleg is folyamatban van.

A V071814, V073814 számú ellenőrzések célja annak megállapítása volt, hogy az önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítása, továbbá egyes elemeinek működtetése biztosította-e a közpénz felhasználás szabályosságát. Az erőforrásokkal való szabályszerű és hatékony gazdálkodáshoz szükséges követelmények érvényesítése, számonkérése, ellenőrzése megtörtént-e az önkormányzatnál. A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése támogatta-e az integritás szemlélet érvényesülését. Az ellenőrzés során értékelték a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének szabályszerűségét. Feltárták azokat a lényeges szabályozási és működési hiányosságokat, amelyek miatt az ellenőrzött kulcskontrollok nem nyújtottak elegendő védelmet a lehetséges hibákkal szemben. Az ellenőrzés rámutatott, ha a kulcskontrollok valamely hibát nem előztek meg, nem tártak fel, vagy nem javítottak ki, valamint minősítette működésük megfelelőségét.

Fentiek alapján készült el a V-1042-157/2016. számú ÁSZ jelentés (továbbiakban Jelentés, mellékelve), melyet Hivatalunkhoz 2016. december 05. napján érkezett meg. A Jelentés megküldésével egyidejűleg utasított az ÁSZ, hogy az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 33. § (1) bekezdése alapján a Jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódóan intézkedési tervet állítson össze és fogadjon el az önkormányzat.

Az intézkedési terv az alábbi határozati javaslat részét képezi, melynek tartalmát igyekeztünk ésszerű határidők szabásával meghatározni.

Tisztelt Képviselő-testület!

Javaslom a fenti előterjesztés megvitatását és az alábbi határozati javaslat elfogadását.

Törökszentmiklós, 2017. január 3.

Markót Imre
polgármester

..../2017. (I.4.) Kt.

Határozat

„Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése – Törökszentmiklós" című Állami Számvevőszéki jelentés kapcsán meghatározott intézkedési terv elfogadásáról

Törökszentmiklós Városi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy:

1. „Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése – Törökszentmiklós" című, V-1042-157/2016. számú Állami Számvevőszéki jelentésben foglaltak tartalmát megismerve, az annak kapcsán megalkotott és jelen határozat mellékletét képező Intézkedési tervet elfogadja.

2. Felkéri a Markót Imre polgármestert, hogy annak Állami Számvevőszékhez való megküldéséről haladéktalanul gondoskodjon.

Felelős: Markót Imre polgármester
Határidő: 2017. január 15.

Erről értesülnek:

1. Markót Imre polgármester
2. Dr. Majtényi Erzsébet jegyző
3. Irattár

a ..... számú kt. határozat melléklete

INTÉZKEDÉSI TERV

az Állami Számvevőszék által Törökszentmiklós Városi Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakításának és működtetésének ellenőrzéséről szóló jelentésben foglaltak alapján
(V-0142-152/2016. számú jelentés)

Az Állami Számvevőszék javaslataira Törökszentmiklós Városi Önkormányzat Polgármestere felé megfogalmazott intézkedések tartalma

ÁSZ jelentésben foglalt javaslat és az intézkedés tartalma		**A javaslat végrehajtásáért felelős**	**Határidő**	**Intézkedési terv elkészítéséig megtett intézkedés/teljesítés**
1. Intézkedjen a köztisztviselőkre vonatkozó hivatásetikai alapelvek részletes tartalmát, valamint az etikai eljárás szabályait megállapító elő-terjesztés Képviselő-testület elé terjesztéséről.	A Képviselő-testület a köztisztviselőkre vonatkozó hivatásetikai alapelvek részletes tartalmát, valamint az etikai eljárás szabályait tartalmazó szabályzatot fogad el.	Előkészítésért: Dr. Majtényi Erzsébet jegyző Elfogadásáért: Markót Imre polgármester	2017. február 28.	A személyügyi ügyintéző és a jegyző a szabályzat előkészítését megkezdte.
2. Intézkedjen az önkormányzati bizottságok nem képviselő tagjai vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettségét is tartalmazó önkormányzati szervezeti és működési szabályzat tervezet Képviselő-testület elé terjesztéséről.	A vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettséget a Hivatal köztisztviselői, valamint az önkormányzati bizottságok nem képviselő tagjai tekintetében az önkormányzati és hivatali SZMSZ-ben határozzák meg.	Markót Imre polgármester	2017. április 30.	A bizottsági tagok a vagyonnyilatkozatukat hiánytalanul leadták, az SZMSZ-ek felülvizsgálata megtörtént.

3. Intézkedjen a vagyongazdálkodással kapcsolatos szabályok meghatározása érdekében a jogszabályoknak megfelelő rendelet tervezet Képviselő-testület elé terjesztéséről.	Az önkormányzat szervezeti és szabályozási kereteit, működését és gazdálkodását meghatározó szabályzatok, valamint a vagyonrendelet a kiadmányozási jogok tekintetében kerüljenek felülvizsgálatra.	Markót Imre polgármester	2017. április 30.	A Vagyonrendelet felülvizsgálata folyamatban van. A Szabályzatok felülvizsgálata megtörtént, azok harmonizációja folyamatban van.
4. Intézkedjen a Hivatal köztisztviselői vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettségét is tartalmazó szervezeti és működési szabályzatának jóváhagyásáról.	A vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettség a Hivatal köztisztviselői, valamint az önkormányzati bizottságok nem képviselő tagjai tekintetében az önkormányzati és hivatali SZMSZ-ben kerüljön meghatározásra. A Hivatal köztisztviselőire vonatkozóan a vagyonnyilatkozat átadására, nyilvántartására, a vagyonnyilatkozatban foglalt személyes adatok védelmére vonatkozó további szabályok kerüljenek meghatározásra.	Előkészítéséért: Dr. Majtényi Erzsébet jegyző Bukta Ágnes személyügyi ügyintéző Elfogadtatásáért: Markót Imre polgármester	2017. február 28.	Az SZMSZ-ek felülvizsgálata megtörtént.
5. Intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelően felülvizsgált szociális szolgáltatástervezési koncepció Képviselő-testület elé terjesztéséről.	A Szociális Szolgáltatástervezési Koncepció kétévenkénti előírt felülvizsgálatát a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerüljön elvégzésre.	Markót Imre polgármester	2017. január 31.	A Koncepció 2016. decemberében elkészítésre került. Annak utolsó egyeztetése folyamatban van.
6. Intézkedjen a közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervről szóló előterjesztés Képviselő-testület elé terjesztéséről.	Kerüljön megalkotásra az Önkormányzat közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási terve és gondoskodjon a képviselő-testület által történő elfogadásáról.	Markót Imre polgármester	Megtörtént.	A közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervet a képviselő-testület 2016. február 25. napján megtartott ülésén tárgyalta és fogadta el 56/2016. (II.25.) K. t. számú határozatában.

7. Intézkedjen az önkormányzat irányítása alá tartozó Óvoda szervezeti és működési szabályzatának jóváhagyásáról	Az Óvoda, mint az Önkormányzat költségvetési szerve részére kerüljön jóváhagyott SZMSZ megalkotásra.	Elkészítésért: Kolozsvári Andrea intézményvezető Elfogadásért: Markót Imre polgármester	2017. április 30.	
8. Intézkedjen az Állami Számvevőszék ellenőrzése során feltárt hiányosságok és/vagy szabálytalanságok tekintetében a munkajogi felelősség kivizsgálására irányuló eljárás megindításáról, és ennek eredménye ismeretében tegye meg a szükséges intézkedéseket.	Tárja fel annak hátterét, hogy a a vizsgált időszakban miért nem került megfelelő kockázatkezelési rendszer, a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer kialakításra, valamint hogy 2015. január és 2015. március 6. között a szabad pénzeszközök hasznosításának szabálytalansága mire vezethető vissza.	Markót Imre polgármester	2017. július 31.	

Az Állami Számvevőszék javaslataira a Törökszentmiklósi Polgármesteri Hivatal Jegyzője felé megfogalmazott intézkedések tartalma

ÁSZ jelentésben foglalt javaslat és az intézkedés tartalma		**A javaslat végrehajtásáért felelős**	**Határidő**	**Intézkedési terv elkészítéséig megtett intézkedés/teljesítés**
1. Intézkedjen a belső kontrollrendszer egyes elemei jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítására és működtetésére, valamint a befektetésekkel kapcsolatos döntések előkészítése, illetve a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során a jogszabályi	1. Az Önkormányzat és a Hivatal a működését és gazdálkodását meghatározó SZMSZ, Vagyonrendelet, Közszolgálati szabályzat, valamint a 2015-19. évekre vonatkozó Gazdasági program, Ügyrend, munkaköri leírások, a Számviteli politika, a Számlarend, a Pénzkezelési, valamint az Értékelési szabályzat kerüljön felülvizsgálatra	Dr. Majtényi Erzsébet jegyző	2017. július 31.	

előírások és a belső szabályozás betartására.	és elfogadásra. Az ellenőrzési nyomvonalat és a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét folyamatosan aktualizálja.			
2. Intézkedjen az önkormányzati bizottságok nem képviselő tagjai vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettségét is tartalmazó önkormányzati szervezeti és működési szabályzat-tervezet és a Hivatal köztisztviselői vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettségét is tartalmazó hivatali szervezeti és működési szabályzat-tervezet elkészítéséről.	A vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettség a Hivatal köztisztviselői, valamint az önkormányzati bizottságok nem képviselő tagjai tekintetében kerüljön meghatározásra. A Hivatal köztisztviselőire vonatkozóan a vagyonnyilatkozat átadására, nyilvántartására, a vagyonnyilatkozatban foglalt személyes adatok védelmére vonatkozó további szabályokat határozzák meg.	Dr. Majtényi Erzsébet jegyző	2017. február 28.	Az SZMSZ-ek felülvizsgálata megtörtént.
3. Intézkedjen a vagyongazdálkodással kapcsolatos szabályok meghatározása érdekében a jogszabályoknak megfelelő rendelettervezet elkészítéséről.	Az önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodás szabályairól szóló 30/2004. (VI. 25.) számú rendelet kerüljön felülvizsgálatra és terjesszék a képviselő-testület elé elfogadásra.	Dr. Majtényi Erzsébet jegyző	2017. április 30.	
4. Intézkedjen a befektetésekkel kapcsolatos gazdasági események jogszabályi előírásoknak megfelelő rögzítéséről a számviteli (főkönyvi és részletező) nyilvántartásokban.	Az állampapírok és kötvények bekerülési értékének megállapításánál figyelemmel kell lenni a Számviteli tv.-ben foglaltakra.		2017. július 31.	
5. Intézkedjen az éves költségvetési beszámolók mérlegében kimutatott eszközök (betétlekötések, értékpapírok, részesedések)	A jogszabályi előírásoknak megfelelő analitikus nyilvántartás létrehozása szükséges, amely segítségével az egyeztetés lehetősége	Dr. Majtényi Erzsébet jegyző	2017. július 31.	

jogszabályi előírásoknak megfelelő leltárral történő alátámasztásáról.	biztosított az analitika és főkönyv között.			
6. Intézkedjen az ellenőrzés során feltárt, az egyes mérlegtételeket érintő, jelentős összegű hibák jogszabályi előírásoknak megfelelő javításáról.	Intézkedni szükséges az egyes mérlegtételeket érintő, jelentős összegű hibák jogszabályi előírásoknak megfelelő javításáról.	Dr. Majtényi Erzsébet jegyző	2017. július 31.	
7. Intézkedjen a jogszabályi előírásnak megfelelő közép és hosszú távú vagyongazdálkodási terv elkészítéséről.	Meg kell alkotni az Önkormányzat közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervét és gondoskodni kell a képviselő-testület által történő elfogadásáról.	Dr. Majtényi Erzsébet jegyző	Megtörtént.	A közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervet a képviselő-testület 2016. február 25. napján megtartott ülésén tárgyalta és fogadta el 56/2016. (II.25.) K. t. számú határozatában.
8. Intézkedjen az Állami Számvevőszék ellenőrzése során feltárt hiányosságok és/vagy szabálytalanságok tekintetében a munkajogi felelősség tisztázására irányuló eljárás megindításáról, és ennek eredménye ismeretében tegye meg a szükséges intézkedéseket.	Tárja fel a belső szabályozottság hiányosságaiért felelősek sorát, a hibák okait, és szüntesse meg azokat. Gondoskodjon a jogszabályi előírásoknak megfelelő felelősségre vonás eljárásainak lefolytatásáról.	Dr. Majtényi Erzsébet jegyző	2017. július 30.	

ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Önkormányzatok belső kontrollrendszere

Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése – Törökszentmiklós

2016.



16186
www.asz.hu

ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Önkormányzatok belső kontrollrendszere

Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése – Törökszentmiklós

2016. 12. hó 01. nap

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK ELNÖK

Domokos László
elnök



16186
www.asz.hu

AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

RENKÓ ZSUZSANNA felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

HORVÁTH JÓZSEF ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

JANIK JÓZSEF LÁSZLÓ osztályvezető

A TÉMÁHOZ KAPCSOLÓDÓ KORÁBBI SZÁMVEVŐSZÉKI JELENTÉSEK:

- címe: **Jelentés Törökszentmiklós Város Önkormányzata pénzügyi helyzetének ellenőrzéséről**
- sorszáma: **1268**

Jelentéseink az Országgyűlés számítógépes hálózatán és az Interneten a www.asz.hu címen is olvashatóak.

IKTATÓSZÁM: V-1042-157/2016

TÉMASZÁM: 2076

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V071814, V073814

TARTALOMJEGYZÉK

ÖSSZEGZÉS 5

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA 6

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE 7

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA 8

A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI 11

ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI 12

MEGÁLLAPÍTÁSOK 15

JAVASLATOK 38

MELLÉKLETEK 41

I. Sz. melléklet: Értelmező szótár 41

II. Sz. melléklet: Az integritás érvényesítése érdekében kialakított és működtetett kontrollrendszer 46

III. Sz. melléklet: Kimutatás Törökszentmiklós Városi Önkormányzat és a Raiffeisen Bank Zrt. közötti pénzmozgásokról, ügyletekről 48

IV. Sz. melléklet: Kimutatás Törökszentmiklós Városi Önkormányzat és a Quaestor Értékpapír Zrt. közötti pénzmozgásokról, ügyletekről 50

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK 53

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE 55

ÖSSZEGZÉS

Törökszentmiklós Város Önkormányzata belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének hiányosságai miatt a közpénzfelhasználás szabályossága nem volt biztosított, a befektetési tevékenységek szabályszerű végzését nem támogatta. A befektetésekkel kapcsolatos döntések nem garantálták a közvagyon körültekintő, biztonságos befektetését. Az Önkormányzat beszámolója nem a valóságnak megfelelően mutatta be a befektetett közvagyon nagyságát. Az Önkormányzat az integritás szemlélet érvényesülése érdekében nem tett erőfeszítést.

Az ellenőrzés társadalmi indokoltsága

Magyarország Alaptörvénye az önkormányzatoktól is elvárja a kiegyensúlyozott, átlátható és fenntartható költségvetési gazdálkodás elvének érvényesítését. A korábbi évek ellenőrzési tapasztalatai, az önkormányzatok által betöltött társadalmi szerep, az általuk kezelt közpénz nagysága, a nemzeti vagyon átruházására vagy hasznosítására vonatkozó döntéseik sokrétűsége egyaránt indokolttá tették a számvevőszéki ellenőrzések folytatását. A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése nélkül nem valósítható meg a közpénzek, a közvagyon szabályos, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználása.

Törökszentmiklós Város Önkormányzata 2015. április 30-án egy befektetési vállalkozással szemben 103,5 millió Ft pénzkövetelést tartott nyilván. A befektetési vállalkozás törvénytelen tevékenysége következtében fennáll/fennállt a veszélye annak, hogy a befektetett közvagyon egészét vagy egy részét elveszítik. Felmerült, hogy a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése nem biztosította a közvagyon megóvását, körültekintő, biztonságos befektetését, a befektetési döntések, azok végrehajtása és számviteli elszámolása nem volt szabályszerű.

Főbb megállapítások, következtetések, javaslatok

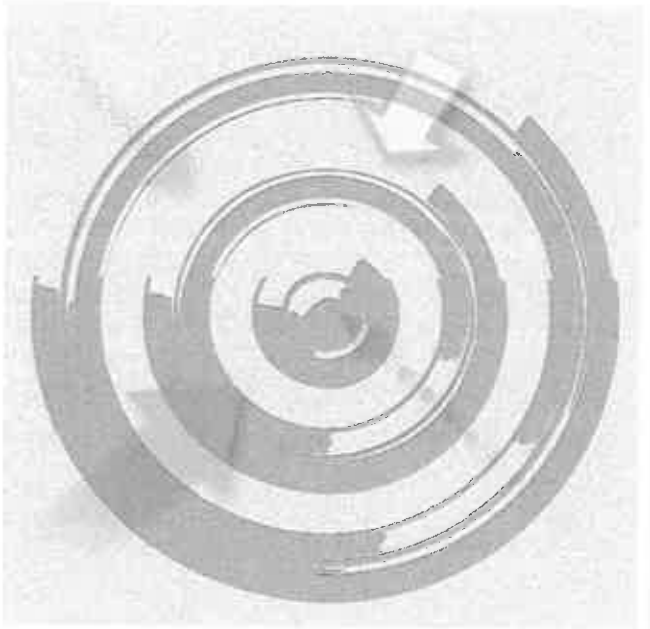
A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése nem volt szabályszerű, így nem segítette elő a szabálykövető működést és gazdálkodást, a szervezeti célok elérését. A kontrolltevékenységek nem megfelelő működtetése akadályozta a hibák megelőzését, feltárását. A teljesítésigazolási és az érvényesítési jogkörök szabálytalan gyakorlása következtében jogosulatlan kifizetések történtek.

A befektetési döntések a befektetett közvagyon biztonságos megőrzését nem garantálták. A döntéshozó a hatáskör átruházásban meghatározottakat figyelmen kívül hagyta, és nem állampapírokat, tőkegarantált befektetési jegyeket vásárolt. A betétlekötéseknél olyan módozatot választott, amely nem biztosította a befektetett tőke értékének megmaradását.

Az Önkormányzat beszámolója az egyes befektetések számviteli elszámolásának, nyilvántartásának és számbavételének szabálytalanságai következtében vagyonáról nem a valós összképet mutatta.

Az integritás szemlélet erősítése érdekében – a belső kontrollrendszer kialakításában és működésében feltárt hiányosságok és hibák megszüntetésével - az Önkormányzatnak még további intézkedéseket kell megtennie.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítása, továbbá egyes elemeinek működtetése biztosította-e a közpénz felhasználás szabályosságát. Az erőforrásokkal való szabályszerű és hatékony gazdálkodáshoz szükséges követelmények érvényesítése, számonkérése, ellenőrzése megtörtént-e az önkormányzatnál. A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése támogatta-e az integritás szemlélet érvényesülését. Az ellenőrzés során értékeljük a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének szabályszerűségét. Feltárjuk azokat a lényeges szabályozási és működési hiányosságokat, amelyek miatt az ellenőrzött kulcskontrollok nem nyújtottak elegendő védelmet a lehetséges hibákkal szemben. Rámutatunk arra, ha a kulcskontrollok valamely hibát nem előznek meg, nem tárnak fel, vagy nem javítanak ki, valamint minősítjük működésük megfelelőségét.

Ellenőrizzük, hogy az önkormányzat egyes befektetési döntései és azok végrehajtása, elszámolása megfelelt-e a vonatkozó jogszabályoknak és belső szabályozásoknak, a kialakított kontrollrendszer támogatta-e a befektetési tevékenység szabályszerűségét.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Törökszentmiklós Városi Önkormányzat



Törökszentmiklós város állandó lakosainak száma 2015. január 1-jén 20 613 fő volt. Az Önkormányzat[1] az ellenőrzött időszakban 11 tagú Képviselő-testület[2]-tel rendelkezett, melynek munkáját három állandó bizottság segítette. Az Önkormányzat a Hivatalon kívül öt intézménnyel, valamint négy többségi tulajdoni részesedésű gazdasági társasággal látta el a feladatait. A városban az ellenőrzött időszakban roma, illetve 2013. június 6-áig Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat működött.

A Polgármester$_2$[3] a 2014. évi önkormányzati választások óta tölti be tisztségét. A Jegyző$_8$ 2015. január 20. óta látja el feladatait. A Hivatal[4] elkülönített gazdasági szervezettel rendelkezett. A gazdasági szervezet feladatait a Városgazdálkodási Iroda Közpénzügyi Osztálya látta el, a gazdasági szervezet vezetője a gazdasági irodavezető volt. A Hivatalban foglalkoztatott köztisztviselők száma 2014. év végén 60 fő volt. A Hivatalnál 2014. január 1-jétől szervezeti változás nem következett be.

Az Önkormányzat a 2014. évi éves költségvetési beszámoló szerint 3 567 976 ezer Ft költségvetési bevételt ért el, valamint 2 550 583 ezer Ft költségvetési kiadást teljesített. Az eszközvagyon értéke 2014. december 31-én 21 562 497 ezer Ft volt, a költségvetési évben esedékes kötelezettség állomány 2970 ezer Ft-ot, a költségvetési évet követően esedékes kötelezettség állomány 36 934 ezer Ft-ot tett ki.

1. ábra



Forrás: A 2011. és a 2014. éves költségvetési beszámoló

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



Az ÁSZ tv.[5] szerint az ÁSZ[6] feladata a jól irányított állam kiépítésének elősegítése. Az ÁSZ Stratégiájában ezért hangsúlyos szerepet szánt annak, hogy szilárd szakmai alapon álló, értékteremtő ellenőrzéseivel előmozdítsa a közpénzügyek átláthatóságát, rendezettségét. A számvevőszéki ellenőrzés nemzetközi alapelvei is rögzítik, hogy a megfelelő belső kontrollrendszer minimálisra csökkenti a hibák és szabálytalanságok kockázatát.

A belső kontrollrendszer azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szervek működésük és gazdálkodásuk során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre, teljesítsék elszámolási kötelezettségeiket és megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, a károktól és a nem rendeltetésszerű használattól. A belső kontrollrendszer magában foglalja mindazon szabályokat, eljárásokat, gyakorlati módszereket és szervezeti struktúrákat, kockázatkezelési technikákat, kontrolltevékenységeket, amelyek segítséget nyújtanak a szervezetnek céljai eléréséhez. A belső kontrollrendszer szabályozása háromszintű a törvényi előírásokat az Áht.-2[7] és a Mötv.[8], a rendeleti szintű szabályozást az Ávr.[9] és a Bkr.[10] tartalmazza, amelyeket útmutatói szinten az NGM által kiadott standardok és kézikönyvek támogatnak.

Az ellenőrzött időszak meghatározása lehetőséget teremtett a 2014. október 12-i önkormányzati választásokat megelőző és követő ciklus belső kontrollrendszere működésének elkülönült értékelésére, valamint a változások nyomon követésére.

A BELSŐ KONTROLLRENDSZER kialakításának és működtetésének általános értékelése mellett a teljesítésigazolás és érvényesítés kontrollok kiemelt ellenőrzésének szükségességét alátámasztja, hogy 2012. évtől a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő belső kontrollok rendszere módosult és azok működtetésében az önkormányzatoknál hiányosságok mutatkoztak a 2012. év óta elvégzett ÁSZ ellenőrzések alapján.

Az önkormányzatok belső kontrollrendszerének ellenőrzése az ÁSZ "*jó kormányzással*" kapcsolatos stratégiai céljainak megvalósítását is szolgálja. Az ÁSZ célja, hogy javuljon az ellenőrzött önkormányzatok belső kontrollrendszerének szabályozottsága, működésének megfelelősége, hozzájárulva ezzel az egyensúlyi helyzet fenntarthatóságának biztosításához, azaz az adósság újratermelődésének megakadályozásához.

Az MNB három befektetési szolgáltató tevékenységi engedélyét 2015. első felében visszavonta és kezdeményezte a vállalkozások felszámolását a működéssel kapcsolatos szabálytalanságok, hiányosságok miatt. A befektetési vállalkozások problémás helyzetbe kerülése jelentős veszteségekhez vezetett számos önkormányzat esetében. A korábbi évek ellenőrzési tapasztalatai alapján fennáll a lehetősége annak, hogy az önkormányzatok befektetési döntései, továbbá a döntések végrehajtása és számviteli elszámolása nem voltak teljes mértékben szabályszerűek, a belső kontrollrendszer és a kapcsolódó külső ellenőrzések sem működtek minden esetben megfelelően. Az ÁSZ 2015 májusában felkérést kapott a Kormánytól arra,

hogy vizsgálja meg, az érintett befektetési vállalkozásoknál értékpapír portfolióval rendelkező önkormányzatok szabályszerűen jártak-e el a szabad pénzeszközeik befektetésekor.

Magyarország Alaptörvénye az önkormányzatoktól, mint az államháztartás alanyaitól elvárja a kiegyensúlyozott, átlátható és fenntartható költségvetési gazdálkodás elvének érvényesítését. A nemzeti vagyonról szóló törvény szerint a nemzeti vagyonnal felelős módon, rendeltetésszerűen kell gazdálkodni. A nemzeti vagyongazdálkodás feladata a nemzeti vagyon rendeltetésének megfelelő, átlátható, hatékony és költségtakarékos működtetése, ugyanakkor értékének megőrzését, értéknövelő használatát, hasznosítását, gyarapítását is elvárja.

AZ ÖNKORMÁNYZATOK ÁTMENETILEG SZABAD PÉNZESZKÖZEINEK BEFEKTETÉSÉT jogszabály nem tiltja, a pénzpiaci szolgáltatók közül az önkormányzatok a kínált szolgáltatás és annak költségei alapján, szabadon választhatnak, a veszteséges gazdálkodás kockázatai és következményei azonban az önkormányzatokat terhelik. A szabad pénzeszközök felelős hasznosítása összhangban áll az önkormányzati gazdálkodás alapelveivel.

A közintézmények integritás alapú kultúrájának kialakítása, megerősítése és működése szorosan összefügg a belső kontrollrendszer működésével, ezért az ellenőrzés kiterjed annak értékelésére is, hogy a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése hogyan hatott az integritás szemlélet érvényesülésére.

Az államháztartás önkormányzati alrendszerében a 2014. év elején összesen 3177 települési önkormányzat működött: a 23 kerülettel rendelkező főváros, 345 város, 2691 község és 117 nagyközség volt. A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése ellenőrzését az ÁSZ által lefolytatott, kisebb településeket is érintő ellenőrzéseinek tapasztalatai, valamint a közérdekű bejelentések kockázati szempontú értékelése alapozták meg. Ezek a községek, nagyközségek gazdálkodásának, belső kontrollrendszere kialakításának és működésének hiányosságaira mutattak rá. Az ellenőrzések helyszíneinek kiválasztása során az ÁSZ célzott adatfeldolgozáson alapuló kockázatelemző rendszerére támaszkodik. Ez elősegíti, hogy azokon a területeken végezzen ellenőrzéseket, összpontosítva erőforrásait, ahol a valódi kockázatok, az aktuális problémák vannak.

AZ ELLENŐRZÉS VÁRHATÓ HASZNOSULÁSA NÉGY SZINTEN valósul meg. A törvényalkotás számára összegzett tapasztalatok állnak rendelkezésre a belső kontrollrendszer önkormányzati területen való kialakításáról, működtetéséről és hatásairól. Az ellenőrzés az ellenőrzött számára visszajelzést ad a belső kontrollrendszer kialakításában és működésében lévő hiányosságokról, javaslataival hozzájárul azok kiküszöböléséhez. Az ellenőrzés megállapításait és javaslatait más szervezetek is hasznosíthatják a rendezett gazdálkodási keretek kialakításához. A társadalom számára jelzi, hogy közpénz nem maradhat ellenőrizetlenül, az ÁSZ értékteremtő rend kialakításához és megőrzéséhez hozzájáruló tevékenysége pozitív hatással lesz a szervezetről kialakított összkép formálásában. Az ÁSZ az ellenőrzéseivel hozzájárul ahhoz, hogy az egyes önkormányzati befektetésekkel kapcsolatos kockázatok, a szabályozási és kontroll me-

chanizmusok fejlesztésével mérsékelhetők legyenek. Feltárja az önkormányzati befektetési tevékenységet meghatározó szabályozások összhangjának hiányosságait, a szabályozással nem érintett gazdálkodási területeket, valamint az egyes befektetési tevékenységek esetleges szabálytalanságait.

Az ellenőrzés által a megállapításokkal összefüggő javaslatok hasznosítása esetén javulhat az önkormányzat gazdálkodásának, egyes befektetési tevékenységének szabályozottsága, valamint a „jó gyakorlatok" terjesztésén keresztül azok az önkormányzatok is átvehetik a pozitív példákat, ahol nem végez ellenőrzést az ÁSZ.

A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

1. *Az önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése szabályszerű volt-e 2014. január 1. és 2015. április 30. között, valamint a belső kontrollrendszer egyes pillérei támogatták-e a befektetési tevékenység szabályszerű végzését 2011. január 1. és 2015. április 30. között?*

2. *Az egyes befektetésekkel kapcsolatos döntéshozatal és a döntések végrehajtása szabályszerű volt-e?*

3. *Az egyes befektetések számviteli elszámolása, nyilvántartása szabályszerű volt-e?*

4. *Az erőforrásokkal való szabályszerű és hatékony gazdálkodáshoz szükséges követelmények érvényesítése, számon kérése, ellenőrzése megtörtént-e az önkormányzatnál?*

5. *Az önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése támogatta-e az integritás szemlélet érvényesülését?*

ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

Megfelelőségi ellenőrzés, a befektetési tevékenység esetében szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött időszak

A belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének ellenőrzése a 2014. január 1. és 2015. április 30. közötti időszakra terjedt ki. Ezen belül a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének megfelelőségét a 2014. január 1. és október 12., valamint a 2014. október 13. és 2015. április 30. közötti időszakra vonatkozóan külön-külön értékeltük. Az önkormányzatok egyes befektetési tevékenységeinek ellenőrzése tekintetében az ellenőrzött időszak a 2011. január 1. – 2015. április 30. közötti időszak. Ezen felül az önkormányzat befektetésekkel kapcsolatos döntés-előkészítésének és döntéshozatalának szabályszerűségét a 2011. január 1. előtti időszakra visszanyúlóan is ellenőriztük, amennyiben a 2014. június 30-án, illetve 2015. április 30-án meglévő befektetéseire 2011. január 1-je előtt került sor. Az integritás szemlélet érvényesülését a 2014. évre vonatkozó adatszolgáltatás alapján értékeltük.

Az ellenőrzés tárgya

A helyi önkormányzatnak, mint éves költségvetési beszámoló készítésére kötelezett szervezetnek és polgármesteri hivatalának belső kontrollrendszere. Az erőforrásokkal való szabályszerű és hatékony gazdálkodáshoz szükséges követelmények érvényesítése, számon kérése, ellenőrzése. Az integritás szemlélet érvényesülése.

Az önkormányzat 2014. június 30-án, illetve 2015. április 30-án meglévő értékpapírokban megtestesülő befektetései, lekötött betétei, valamint az önkormányzat üzleti vagyonába tartozó ingatlanok, kulturális javak (műtárgyak, műalkotások, stb.), illetve a feladatellátást nem szolgáló egyéb értéktárgyak (pl. ékszerek, befektetési nemesfém).

Az ellenőrzött szervezet

Törökszentmiklós Városi Önkormányzat

Az ellenőrzés jogalapja

Az ÁSZ tv. 1. § (3) bekezdésében foglaltak alapján az ÁSZ általános hatáskörrel végzi a közpénzekkel és az állami és önkormányzati vagyonnal való felelős gazdálkodás ellenőrzését. Az ÁSZ tv. 5. § (2) bekezdése alapján az államháztartás gazdálkodásának ellenőrzése keretében az ÁSZ ellenőrzi a helyi önkormányzatok gazdálkodását, valamint az ÁSZ tv. 5. § (6) bekezdése alapján ellenőrzése során értékeli az államháztartás számviteli rendjének betartását és a belső kontrollrendszer működését. A Kormány felkérésére végzett ellenőrzés jogalapja az ÁSZ tv. 3. § (3) bekezdésének b) pontja.

Az ellenőrzés módszerei

Az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembe vételével végeztük.

Az ellenőrzés lefolytatásához az önkormányzat a tanúsítványok kitöltésével, valamint az ÁSZ által kért dokumentumok elektronikus megküldésével szolgáltatott adatokat. A rendelkezésre bocsátott adatok, információk kontrollja és a munkalapok kitöltése az ellenőrzés keretében történt. A jelentésben használt fogalmak magyarázatát az I. számú melléklet, az integritás érvényesítése érdekében kialakított és működtetett kontrollrendszer minősítését a II. számú melléklet tartalmazza.

A belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakításának és működtetésének szabályszerűségét az erre irányuló ellenőrzési kérdésekre adott válaszok összesítése alapján külön-külön értékeltük a 2014. január 1. és október 12., valamint a 2014. október 13. és 2015. április 30. közötti időszakra. A belső kontrollrendszert egy-egy ellenőrzött időszakra pillérenként (kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, monitoring rendszer) és összesítetten is értékeltük.

A BELSŐ KONTROLLRENDSZER EGYES PILLÉREINEK KIALAKÍTÁSA ÉS MŰKÖDTETÉSE *„szabályszerű volt"*, amennyiben az értékelt területen az elért és elérhető pontok százalékban kifejezett, egész számra kerekített hányadosa meghaladta a 84%-ot, *„részben szabályszerű volt"*, ha 61-84% közé esett, *„nem szabályszerű volt"*, ha nem haladta meg a 60%-ot. A belső kontrollrendszer összesített értékelése megegyezett a pillérenként (kontrollterületenként) alkalmazott százalékos értékelésekkel, a következő eltérésekkel: A kontrollrendszer egésze esetében a *„szabályszerű"* értékelésnek a százalékos értéken felül további feltétele volt, hogy egyik kontrollterület sem kaphat *„nem szabályszerű"* értékelést, a *„részben szabályszerű"* értékelés további feltétele volt, hogy legfeljebb egy ellenőrzött kontrollterület lehet *„nem szabályszerű"* értékelésű. Az összesített értékelés a százalékos értéktől függetlenül *„nem szabályszerű volt"*, ha az ellenőrzött kontrollterületek közül több mint egynek *„nem szabályszerű volt"* az értékelése.

A GAZDÁLKODÁS FOLYAMATÁBAN A KÉT KULCSKONTROLL – teljesítésigazolás, érvényesítés – működésének megfelelőségét a személyi juttatásokkal, a dologi kiadásokkal, a beruházási, felújítási kiadásokkal, az ellátottak pénzbeli juttatásaival és a finanszírozási kiadásokkal kapcsolatos kifizetések esetében mintavétellel ellenőriztük. A mintavétel során külön értékeltük a 2014. január 1. és 2014. október 12. közötti időszakban és a 2014. október 13. és 2015. április 30. közötti időszakban teljesített kifizetéseket. „Megfelelőnek" értékeltük a gazdálkodási jogkörök gyakorlását, amennyiben 95%-os bizonyossággal a teljes sokaságban a hibaarány legfeljebb 10%, részben megfelelőnek" értékeltük, ha a hibaarány felső határa 10-30% között volt, „nem megfelelőnek" pedig akkor, ha a mintavételi eredmények alapján a sokaságbeli hibaarány felső határa meghaladta a 30%-ot.

Az integritás szemlélet érvényesülésének értékelése az önkormányzat által kitöltött tanúsítvány alapján történt.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Az önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése szabályszerű volt-e 2014. január 1. és 2015. április 30. között, valamint a belső kontrollrendszer egyes pillérei támogatták-e a befektetési tevékenység szabályszerű végzését 2011. január 1. és 2015. április 30. között?

Összegző megállapítás

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése 2014. január 1. és 2015. április 30. között nem volt szabályszerű, annak egyes pillérei nem támogatták a befektetési tevékenységek szabályszerű végzését 2011 január 1. és 2015. április 30. között.

1. táblázat

A BELSŐ KONTROLLRENDSZER KIALAKÍTÁSÁNAK ÉS MŰKÖDTETÉSÉNEK ÖSSZESÍTETT ÉRTÉKELÉSE

Megnevezés	A gazdálkodás egészét érintően		A befektetési tevékenységet érintően	
	2014. január 1-től 2014. október 12-ig	2014. október 13-tól 2015. április 30-ig	2011-2013. években	2014. január 1-től 2015. április 30-ig
Kontrollkörnyezet	részben szabályszerű		nem támogatta	nem támogatta
Kockázatkezelési rendszer	nem szabályszerű		nem támogatta	nem támogatta
Kontrolltevékenységek	nem szabályszerű		-	nem támogatta
Információs és kommunikációs rendszer	nem szabályszerű		nem támogatta	nem támogatta
Monitoring	nem szabályszerű		nem támogatta	nem támogatta
BELSŐ KONTROLLRENDSZER	nem szabályszerű		NEM TÁMOGATTA	

Forrás: Saját adat a belső kontroll munkalapok alapján

1.1. számú megállapítás

Az Önkormányzatnál a kontrollkörnyezet kialakítása és működtetése 2014. január 1. és 2015. április 30. közötti időszakban részben volt szabályszerű. A befektetési tevékenységének hiányos és ellentmondásos szabályozása következtében a kontrollkörnyezet 2011. január 1. és 2015. április 30. között nem támogatta a befektetési tevékenység szabályszerű végzését.

AZ ÖNKORMÁNYZAT SZERVEZETI ÉS SZABÁLYOZÁSI KERETEIT, működését és gazdálkodását meghatározó szabályzatok közül a 2011. évre és 2015-2019. évekre vonatkozó Gazdasági program[11], az önkormányzati SZMSZ[12], a Vagyonrendelet[13], a Hivatali $SZMSZ_{1,2}$[14], valamint a Közszolgálati szabályzat[15] (a teljes ellenőrzött időszakra vonatkozóan), a Gazdálkodási $Szabályzat_1$[16] (2011. december 31-ig), az Értékelési $szabályzat_1$[17] és a Pénzkezelési $szabályzat_1$[18] (2013. december

31-ig) nem tartalmazta a kiadmányozási joggal rendelkező személy saját kezű aláírását, a szerv hivatalos bélyegzőlenyomatát, vagy a kiadmányozó neve mellett az „s. k." jelzést és a hitelesítésre felhatalmazott személy aláírását, illetve a szerv hivatalos bélyegzőlenyomatát, ezzel az Önkormányzatnál nem tettek eleget az Ikr.[19] 53. § (1) bekezdés a.) és b.) pontjaiban foglalt követelményeknek. Az Önkormányzati SZMSZ és a Vagyonrendelet esetében az Ötv. 16. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére a rendeletek nem tartalmazták az akkor hivatalban lévő polgármester és a Jegyző$_1$ aláírását.

Az Önkormányzat az ellenőrzött időszakban 2012-2014. évekre vonatkozóan rendelkezett a törvényi előírásoknak megfelelően a Képviselő-testület által jóváhagyott Gazdasági program$_1$-mal.

A Hivatal rendelkezett a jogszabályoknak megfelelően a Képviselő-testület által elfogadott Alapító okirat$_{1\text{-}5}$[20]-tal, melyek tartalmazták az Önkormányzat által végzett közfeladatot, az alaptevékenységeket, ezek kormányzati funkció szerinti megjelölését.

A Hivatal rendelkezett gazdasági szervezettel, melynek feladatait a Közpénzügyi Osztály látta el. A Hivatal a 2011-2013. évekre vonatkozóan nem tett eleget az Ámr.[21] 15. § (6) bekezdésében és az Ávr.9. § (5) bekezdésében foglaltaknak, mert gazdasági szervezete csak 2014. január 1-jétől rendelkezett Ügyrenddel[22], mely tartalmazta a gazdálkodással kapcsolatos feladatok munkafolyamatainak leírását, a Hivatal gazdasági szervezete vezetőinek, tagjainak egyes feladatokkal kapcsolatos feladat- és hatáskörét.

A gazdasági szervezet, az egyéb szervezeti egységek létszámát – az Ávr. 13. § (1) bekezdés e) pontjában foglaltak ellenére – 2014. december 31-éig sem az önkormányzati, sem a Hivatali SZMSZ-ben nem határozták meg. Az Ávr. 13.§ (1) bekezdésének módosítása miatt 2015. január 1-jétől a szervezeti egységek engedélyezett létszáma nem kötelező tartalmi eleme az SZMSZ-nek.

Az Ügyrend az Ávr. 13. § (5) bekezdésében foglaltak ellenére nem tartalmazta belső és külső kapcsolattartás-, és a helyettesítés rendjét.

A gazdasági szervezet vezetője, és a beszámoló elkészítésével megbízott köztisztviselő rendelkezett a jogszabályokban előírt felsőfokú végzettséggel, illetve megfelelt az azokban meghatározott követelményeknek.

A Jegyző$_{7,8}$ a 2014. január 1. és 2015. február 1. közötti időszakban a Kttv.[23] 75. § (1) bekezdés d) pontjában foglaltak ellenére nem rendelkezett munkaköri leírással. A 2014. január 1. és 2015. január 31. közötti időszakban a pénzügyi - számviteli területen dolgozó köztisztviselők közül öt fő a Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pontjában foglaltak ellenére nem rendelkezett munkaköri leírással. A 2015. év február 1-jével – a gazdálkodó szervezet teljes létszámára – kiadott munkaköri leírások a Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pontjában előírtakkal ellentétben nem tartalmazták a munkakör betöltéséhez szükséges tapasztalatokat és képességeket. Mindezek az elszámoltathatóság átláthatóságát korlátozták.

A Jegyző$_{4\text{-}8}$ a jogszabályokban foglaltaknak megfelelően a Hivatal vonatkozásában kialakította a Gazdálkodási szabályzat$_{2,3}$-ot, Számviteli politika$_{1,2}$-t[24], a Pénzkezelési szabályzat$_{2,3}$-t, a Leltározási szabályzat$_{2,3}$-ot[25], az Értékelési szabályzat$_{2,3}$-ot, Bizonylati szabályzatot[26], melyek hatálya az Önkormányzatra is kiterjedt.

A Hivatal gazdálkodásának részletes rendjét 2012. január 1-jétől a Gazdálkodási szabályzat$_{2\text{-}3}$-ban határozták meg, amelyek tartalmazták a kötelezettségvállalás, az ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, az érvényesítés, valamint az utalványozás rendjét, valamint az ezen feladatokat végző személyek kijelölésével kapcsolatos feltételeket. A 100 ezer Ft alatti kifizetések előzetes írásbeli kötelezettségvállalás nélküli teljesítésének rendjét a jogszabályi előírásnak megfelelően szabályozták.

A Gazdálkodási szabályzat$_2$ 2014. január 1-jétől 2015. január 31-éig az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglaltaktól eltérően nem írta elő kötelező elemként a jogosultak aláírás mintáinak naprakész vezetési kötelezettségét. A 2015. február 1-től hatályos Gazdálkodási szabályzat$_3$-ban a nyilvántartásra előírtak megfeleltek a jogszabályban foglaltaknak.

A Számviteli politika$_{1,2}$ az Áhsz$_1$[27] 9. számú mellékletének 10. pontjában és az Áhsz.$_2$ 50.§ (7) bekezdésében foglaltak ellenére nem tartalmazta az általános költségek szakfeladatokra- és az általános kiadások tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat és a vetítési alapokat.

Az Önkormányzat számlarendet – a Számv. tv.[28] 161. § (1) bekezdésében foglalt előírásokkal ellentétben – 2013. december 31-éig nem készített. A 2014. január 1-jétől hatályos Számlarend[29] az Áhsz.$_2$ 51.§ (3) bekezdésében foglaltak ellenére nem tartalmazta az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit.

A Leltározási szabályzat$_{1\text{-}3}$, valamint a Selejtezési szabályzat$_{1\text{-}3}$[30] megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A Képviselő-testület – előterjesztés hiányában – a köztisztviselőkre vonatkozó hivatásetikai alapelvek részletes tartalmát, valamint az etikai eljárás szabályait a Kttv. 231. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem fogadta el.

A köztisztviselők teljesítményértékelésének ajánlott elemeit a TÉR[31] 9. § (1) és (3) bekezdéseiben foglaltak ellenére a Jegyző$_{7,8}$ belső szabályzatban nem határozta meg. A Hivatalban dolgozó köztisztviselők teljesítményértékelését a Kttv. 130. § (1) bekezdése, valamint a TÉR 12. § (1) bekezdésének megfelelően készítették el.

A Jegyző$_{1\text{-}8}$[32] a 2011. január 1. és a 2015. április 30. közötti időszakra a Ber.[33] 17. § (2), valamint a Bkr. 6. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére nem alakította ki a Hivatal, valamint az Önkormányzat önálló beszámolóval érintett feladataira vonatkozó, azok egészére kiterjedő ellenőrzési nyomvonalat.

A Hivatal 2011. január 1. és a 2015. április 30. között az Ámr. 156. § (3) és a Bkr. 6. § (4) bekezdéseiben foglaltak ellenére nem rendelkezett aktualizált, a szervezet sajátosságait tartalmazó Szabálytalanságkezelési eljárásrenddel.

A BEFEKTETÉSI TEVÉKENYSÉG végzésére vonatkozóan az Önkormányzatnál a döntéshozatalt, a döntések végrehajtását, a befektetések számviteli elszámolását, nyilvántartását 2011. január 1. és 2015. április 30. között hiányosan, ellentmondásosan szabályozták.

A 2011-2013. években a betétlekötésekre, a származékos ügyletekre, az értékpapírok vásárlására, valamint egyéb befektetési tevékenységre vonatkozóan szabályozással az Önkormányzat nem rendelkezett.

A 2014. és 2015. évekre kiadott Pénzkezelési szabályzat$_{2,3}$ és a 2015. évi költségvetési rendelet[34] a betétlekötésekkel kapcsolatos felhatalmazás tekintetében egymással ellentétes előírásokat tartalmazott.

A Pénzkezelési szabályzat$_{2,3}$ II. fejezet 1. pontjában Képviselő-testületi felhatalmazás nélkül az Mötv. 41. § (4) bekezdésében foglaltakat megsértve a következőkről rendelkezett: *„Az átmenetileg szabad pénzeszközök betétként való elhelyezéséről a polgármester vagy a jegyző dönt."* Ezzel ellentétesen a 2015. évi költségvetési rendelet 6. § (13) bekezdésében a törvényi előírásoknak megfelelően a Polgármester részére adtak felhatalmazást. A rendelet előírja: *„hogy az átmenetileg szabad pénzeszközöket betétként elhelyezze, vagy államilag garantált értékpapírt, vagy tőkegarantált nyílt végű befektetési jegyet, illetve tőkegarantált pénzpiaci befektetési jegyet vásároljon, illetve devizaügyleteket bonyolítson"*.

Az Önkormányzat Pénzkezelési szabályzat$_{2,3}$-ában a Számv. tv. 14. § (8) bekezdésében foglalt előírások ellenére nem rendelkeztek a befektetési tevékenység bonyolítására használt számlákon (Raiffeisen Banknál és a QUAESTOR Értékpapír Zrt.-nek a KELER Zrt.[35] -nél vezetett számlák) történő pénzforgalom lebonyolításának rendjéről, felelősségi szabályairól.

Az Értékelési szabályzat$_{2,3}$-ban az Áhsz.$_2$ 50. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére nem határozták meg követelések, ezen belül az értékpapír állomány év végi értékelésének elveit, szempontjait.

A kontrollkörnyezet kialakítása az értékelés szempontjából 2014. január 1. és 2014. október 12., valamint 2014. október 13. és 2015. április 30. közötti időszakokban 2. táblázatban részletezett hiányosságok mellett részben szabályszerű volt. Az Önkormányzat befektetési tevékenységének szabályozása – a szabályozottságában lévő ellentmondások és hiányosságok következtében – nem támogatta a befektetési tevékenység szabályszerű végzését.

2. táblázat

A KONTROLLKÖRNYEZET KIALAKÍTÁSÁNAK SZABÁLYTALANSÁGAI

Sorszám	Részmegállapítás
1.	Az Önkormányzat és a Hivatal a működését és gazdálkodását meghatározó SZMSZ, Vagyonrendelet, Közszolgálati szabályzat, valamint a 2015-19. évekre vonatkozó Gazdasági program az ellenőrzés befejezéséig nem felelt meg az Ikr. 53. § (1) bekezdés a.) és b.) pontjaiban foglaltaknak, mert azok a meghatározott kiadmányozási joggal rendelkező személy saját kezű aláírását, a szerv hivatalos bélyegzőlenyomatát, vagy a kiadmányozó neve mellett az „s. k." jelzést és a hitelesítésre felhatalmazott személy aláírását, illetve a szerv hivatalos bélyegzőlenyomatát nem tartalmazták. Továbbá az Önkormányzati SZMSZ és a Vagyonrendelet esetében az Otv. 16. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére a rendeletek nem tartalmazták az akkor hivatalban lévő polgármester és a Jegyző$_1$ aláírását.
2.	Az Ügyrend az Ávr. 13. § (5) bekezdésében foglaltak ellenére nem tartalmazta belső és külső kapcsolattartás-, és a helyettesítés rendjét.
3.	A 2015. év február 1-jével – a gazdálkodó szervezet teljes létszámára – kiadott munkaköri leírások a Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pontjában előírtakkal ellentétben nem tartalmazták a munkakör betöltéséhez szükséges tapasztalatokat és képességeket.
4.	A Számviteli politika$_2$ az Áhsz.$_2$ 50.§ (7) bekezdésében foglaltak ellenére nem tartalmazta az általános költségek szakfeladatokra- és az általános kiadások tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat és a vetítési alapokat.
5.	A 2014. január 1-jétől hatályos Számlarend az Áhsz.$_2$ 51.§ (3) bekezdésében foglaltak ellenére nem tartalmazta az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit.

6.	A Képviselő-testület – előterjesztés hiányában – a köztisztviselőkre vonatkozó hivatásetikai alapelvek részletes tartalmát, valamint az etikai eljárás szabályait a Kttv. 231. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem fogadta el.
7.	A köztisztviselők teljesítményértékelésének ajánlott elemeit a TÉR 9 § (1) és (3) bekezdéseiben foglaltak ellenére belső szabályzatban nem határozták meg.
8.	A Bkr. 6. § (3)-(4) bekezdésének előírása ellenére a jegyző nem készítette el az Önkormányzatra vonatkozó ellenőrzési nyomvonalat és a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét nem szabályozta.
9.	A Pénzkezelési szabályzat$_{2,3}$-ban nem rendelkeztek teljes körűen az Önkormányzat pénzforgalmát lebonyolító pénzintézeteknél, befektetési szolgáltatónál vezetett számlákon lévő pénzforgalom lebonyolításának rendjéről, ezzel megsértették a Számv. tv. 14. § (8) bekezdésében foglaltakat. A Pénzkezelési szabályzat$_{2,3}$ II. fejezet 1. pontjában Képviselő-testületi felhatalmazás nélkül az Mötv. 41. § (4) bekezdésében foglaltakat megsértve rendelkezett az átmenetileg szabad pénzeszközök betétként való elhelyezéséről.
10.	Az Értékelési szabályzat$_{2,3}$-ban az Áhsz.$_2$ 50. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére nem határozták meg az értékpapírok év végi értékelésének elveit, szempontjait.

Forrás: ÁSZ

1.2. számú megállapítás

Az Önkormányzatnál kockázatkezelési rendszert a 2011. január 1. és 2015. április 30. közötti időszakban nem alakítottak ki és nem működtettek, nem mérték fel a befektetési tevékenységből eredő kockázatokat, nem dolgoztak ki kockázatmérséklő intézkedéseket.

A KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZERT a Jegyző$_{1-8}$ 2011. január 1. és 2015. április 30. közötti időszakban az Ámr. 157. §, a Bkr. 3. § b) pontja és a Bkr. 7. §-a előírásainak megfelelően nem alakított ki és nem működtetett . A Hivatal az ellenőrzött időszakban rendelkezett Kockázatkezelési szabályzat[36]-tal – a FEUVE[37] szabályzat 2. számú melléklete –, amelyben nem azonosították be a tevékenységben és a gazdálkodásban, ezen belül a befektetési döntésekben és azok végrehajtásában rejlő külső és belső kockázatokat, nem határozták meg a kockázati tényezőkkel kapcsolatban szükséges intézkedéseket és azok nyomon követési módját.

A VAGYONNYILATKOZAT-TÉTELI KÖTELEZETTSÉGET 2014. január 1. és 2015. április 30. közötti időszakban a Vnytv.[38] 4. § a) és d) pontja alapján a Hivatal köztisztviselői, valamint az önkormányzati bizottságok nem képviselő tagjai tekintetében hatályos önkormányzati és hivatali SZMSZ hiányában nem határozták meg. A Hivatal köztisztviselőire vonatkozóan a vagyonnyilatkozat átadására, nyilvántartására, a vagyonnyilatkozatban foglalt személyes adatok védelmére vonatkozó további szabályokat a Vnytv. 11. § (6) bekezdése ellenére szabályzatban nem állapították meg.

A Szociális, Egészségügyi és Sport-bizottság elvégezte az Mötv. 39. § (3) bekezdése, 57. § (2) bekezdése szerint a vagyonnyilatkozatok vizsgálatával kapcsolatos feladatokat, a benyújtott a köztisztviselői és képviselői vagyonnyilatkozatok nyilvántartásba vételét. A vagyonnyilatkozat tételre kötelezett képviselők vagyonnyilatkozat tételi kötelezettségüknek az Mötv. 39. § (1) bekezdésében előírt határidőben eleget tettek.

A vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettség fennállásáról és esedékességéről a Vnytv. 7. § a), c) pontja szerinti tájékoztatás a köztisztviselők és a képviselők esetében szabályszerűen megtörtént.

A nem képviselő bizottsági tagok tájékoztatása a vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettség fennállásáról és esedékességéről a Vnytv. 7. § a), c) pontja, 8. § (4) bekezdése ellenére 2014. január 30. előtt, illetve a 2014. évi választásokat követően nem történt meg. A nem képviselő bizottsági tagok vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettségüknek nem tettek eleget. A vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettség pótlására nem szólították fel a nem képviselő bizottsági tagokat, a Képviselő-testület pedig a Vnytv. 9. § (1)-(2) bekezdése, 10. § (1)-(3) bekezdése ellenére nem döntött a nem képviselő bizottsági tag megbízatásának megszüntetéséről.

A 2015. január 30-ig esedékes vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettségről a nem képviselő bizottsági tagokat tájékoztatta a Jegyző[7], akik határidőben eleget tettek kötelezettségüknek.

A kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése a 2011. január 1. és 2015. április 30. közötti időszakban a 3. táblázatban részletezett hiányosságok következtében nem volt szabályszerű.

3. táblázat

A KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER KIALAKÍTÁSÁNAK ÉS MŰKÖDTETÉSÉNEK HIÁNYOSSÁGAI

Sorszám	Részmegállapítás
1.	A jegyző[1-8] az ellenőrzött időszakban az Ámr. 157. §, a Bkr. 3. § b) pontja és a Bkr. 7. § (1) – (2) bekezdés előírásainak megfelelő kockázatkezelési rendszert nem alakított ki és nem működtetett.
2.	A vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettséget 2014. január 1. és 2015. április 30. közötti időszakban a Vnytv. 4. § a) és d) pontja alapján a Hivatal köztisztviselői, valamint az önkormányzati bizottságok nem képviselő tagjai tekintetében hatályos önkormányzati és hivatali SZMSZ hiányában nem határozták meg. A Hivatal köztisztviselőire vonatkozóan a vagyonnyilatkozat átadására, nyilvántartására, a vagyonnyilatkozatban foglalt személyes adatok védelmére vonatkozó további szabályokat a Vnytv. 11. § (6) bekezdése ellenére szabályzatban nem állapították meg.

Forrás: ÁSZ

1.3. számú megállapítás

A kontrolltevékenység kialakítása és működtetése 2014. január 1. és 2015. április 30. közötti időszakban nem volt szabályszerű, a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő teljesítésigazolás és érvényesítés belső kontrollok működtetése nem felelt meg a jogszabályokban és a belső szabályzatokban foglaltaknak és az nem támogatta a befektetési tevékenység szabályszerű végzését.

A KONTROLL TEVÉKENYSÉGEK KIALAKÍTÁSA

2014. január 1. és 2015. április 30. között az Önkormányzatnál és a Hivatalnál nem felelt meg a Bkr. 8. § (2) bekezdésében foglaltaknak, mert az Önkormányzat és a Hivatal egyes tevékenységeire (beszerzések lebonyolítása, vagyonhasznosítási tevékenység, támogatások elszámolása és befektetési tevékenység) vonatkozóan nem biztosították a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést.

A Jegyző[7,8] a Bkr. 8. § (4) bekezdés b) - c) pontjában foglaltak ellenére nem szabályozta a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférési jogosultságokat és beszámolási eljárásokat.

Az Önkormányzat, a Hivatal és a Nemzetiségi Önkormányzat kiadási előirányzatai terhére vállalt kötelezettség érvényesítésre a jogszabályokban foglaltaknak megfelelően a gazdasági vezető adott kijelölést. A felhatalmazott köztisztviselők rendelkeztek az kormányrendeletben előírt végzettséggel, illetve pénzügyi-, számviteli képesítéssel.

A kötelezettségvállaló a jogszabálynak megfelelően kijelölte az Önkormányzat, a Hivatal és a Nemzetiségi Önkormányzat kiadási előirányzata terhére vállalt kötelezettségek teljesítés igazolására jogosultakat.

A GAZDÁLKODÁSSAL KAPCSOLATOS KULCSKONTROLLOK MŰKÖDÉSE – 2014. január 1. és 2014. október 12. között, valamint 2014. október 13. és 2015. április 30. közötti időszakban nem volt megfelelő. A pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő teljesítésigazolás és érvényesítés belső kontrollok működésének ellenőrzése során feltárt hiányosságok a következők voltak:

- az Ávr. 57. § (3) bekezdésben foglaltak ellenére aláírás hiányában nem volt igazolt a teljesítés, ezáltal nem történt meg a kiadások jogosságának és összegszerűségének ellenőrzése;
- az Ávr. 57. § (3) bekezdésben foglaltak ellenére a teljesítésigazolás a dátum feltüntetése nélkül történt;
- az Ávr. 57. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak ellenére a teljesítésigazolás a kötelezettségvállaló általi felhatalmazása nélkül történt meg;
- az Ávr. 57. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére nem történt meg a kiadások összegszerűségének ellenőrzése, mivel az ellenőrzött kifizetést megalapozó határozat – a kifizetett összegre vonatkozó részletszámítás hiányában – nem volt alkalmas a kiadások összegszerűségének ellenőrzésére;
- a teljesítésigazolás nem a Gazdálkodási szabályzat$_{2,3}$ VI. fejezetében előírt módon – záradékkal való ellátással – történt meg.
- az Ávr. 58. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére az érvényesítés nem történt meg, ezáltal elmaradt az összegszerűségnek, a fedezet meglétének és a megelőző ügymenetben az Áht., az Áhsz$_2$. és az Ávr., továbbá a belső szabályzatok előírásai betartásának az ellenőrzése;
- az Ávr. 58. § (3) bekezdésben foglaltak ellenére hiányzott az érvényesítés dátuma;
- az Ávr. 58. § (2) bekezdésében foglaltakat megsértve az érvényesítés során az utalványozó felé a jelzés elmaradt, hogy az Ávr. 55. § (1) bekezdés ellenére a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg;
- az Ávr. 58. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére az érvényesítés során a kifizetéseket megelőzően elmaradt az utalványozó felé a jelzés, hogy a megelőző ügymenetben a teljesítésigazolás nem, vagy nem szabályszerűen történt meg.

A kontrolltevékenység kialakítása és működtetése a 2014. január 1. és 2014. október 12., valamint a 2014. október 13. és 2015. április 30. közötti időszakokban a 4. táblázatban részletezett hiányosságok következtében nem volt szabályszerű.

4. táblázat

A KONTROLLTEVÉKENYSÉG KIALAKÍTÁSÁNAK ÉS MŰKÖDTETÉSÉNEK HIÁNYOSSÁGAI

Sorszám	Részmegállapítás
1.	2014. január 1. és 2015. április 30. között az Önkormányzatnál a Bkr. 8. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére a kontrolltevékenység részeként a beszerzések lebonyolítására, a vagyonhasznosítási tevékenységre és a támogatások elszámolására, valamint a befektetési tevékenységre vonatkozóan nem biztosították a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést, mivel a szabályzatok nem tartalmaztak előírásokat e folyamatok tekintetében. A Jegyző[7,8] a Bkr. 8. § (4) bekezdés b) - c) pontjában foglaltak ellenére nem szabályozta a dokumentumokhoz, az információkhoz való hozzáférési jogosultságokat, és beszámolási eljárásokat.
2.	**Teljesítésigazolás** nem az Ávr. 57. § (1), (3), és (4) bekezdéseiben és a Gazdálkodási szabályzat VI. fejezetében előírtaknak megfelelően történt, mert a kiadások összegszerűségének ellenőrzése elmaradt, a teljesítésigazolás a kötelezettségvállaló általi felhatalmazás nélkül történt, a teljesítésigazolás során a dátum hiányzott, illetve a kifizetést megelőzően elmaradt a teljesítésigazolás.
3.	**Érvényesítés** során az Ávr. 58. § (1) bekezdésében előírtak ellenére nem történt meg a kifizetéseket megelőzően annak ellenőrzése, hogy az összegszerűséget, a fedezet meglétét és az Áht., az Áhsz. az Ávr. és a belső szabályzatokban foglaltakat betartották-e. Az Ávr. 58. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére elmaradt az utalványozó felé a jelzés a megelőző ügymenetben a gazdálkodási jogkör gyakorlásában bekövetkezett szabálytalanságokról. Az Ávr. 58. § (3) bekezdésben foglaltak ellenére az érvényesítés dátuma hiányzott.

Forrás: ÁSZ

1.4. számú megállapítás **Az információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése a 2011. január 1. és 2015. április 30. közötti időszakban nem támogatta a befektetési tevékenység szabályos végzését. Az információ átadás illetve, a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét nem szabályozták.**

AZ INFORMÁCIÓ ÁTADÁS RENDJÉT, a szervezeten belülre és kívülre történő információáramlás rendszerét – az Ámr. 159. § (1) bekezdése, a Bkr. 3. § d) pontja és 9. § (1) bekezdése ellenére – az Önkormányzatnál és a Hivatalnál nem alakították ki 2011. január 1. és 2015. április 30. között. Az Ámr. 159. § (2) bekezdése, valamint a Bkr. 9.§ (2) bekezdésében meghatározott beszámolási rendszereket, beszámolási szinteket, határidőket, módokat nem szabályozták.

A szabad pénzeszközök hasznosításáról, annak kockázatáról a Polgármester[1,2] nem számolt be rendszeresen a Képviselő-testületnek. A zárszámadási rendeletek előterjesztése és az Önkormányzat mérlege értékben tartalmazta a december 31-i fordulónapon meglévő értékpapír-állományt.

A Hivatal nem rendelkezett az Info tv.[39] 24. § (3) bekezdésében előírtaknak megfelelő Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzattal. Nem határozták meg az Info tv. 7.§ (2) és (3) bekezdéseinek megfelelően az adatok biztonságának, védelmének érvényre juttatásához szükséges eljárási szabályokat.

A KÖTELEZŐEN KÖZZÉTEENDŐ ADATOK nyilvánosságra hozatalának rendjét a 2014. január 1. – 2014. október 12. és a 2014. október 13. – 2015. április 30. közötti időszakban az Info. tv. 35. § (3)

bekezdés, valamint az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja ellenére nem szabályozták.

A Jegyző[7,8] a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét az Info. tv. 30. § (6) bekezdése, az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja, valamint az Ikr. 38. §-a) ellenére nem szabályozta.

Az Önkormányzat az elektronikus közzétételi kötelezettségének 2014. január 1. és 2014. október 12. közötti időszakban csak részben tett eleget, mivel a honlapján – az Info tv. 37. § (1) bekezdésében, valamint az Info tv. 1. melléklet III/1. pontjában előírtak ellenére – az előző évi költségvetési beszámolót, a 2014. évi költségvetést. Az ellenőrzött időszakban az Info tv. 1. melléklet III/4. pontjában előírtak ellenére a betétlekötésekre, származékos ügyletekre, állampapír és kötvényvásárlásokra vonatkozó befektetési szerződéseket nem tette közzé.

A Hivatal Iratkezelési szabályzat[40] tervezetét megküldte a Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Levéltárhoz és a Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Közigazgatási Hivatalhoz, amelyet az érintett szervek vezetői jóváhagytak. Az Iratkezelési szabályzat Önkormányzatnál történt jóváhagyása és hatályba helyezése nem történt meg, ezzel megsértették a Ltv[41]. 9. § (4) bekezdésében, 10. § (1) bekezdés c) pontjában előírtakat.

Az információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése a 2011. január 1. és 2015. április 30. közötti időszakokban az 5. táblázatban részletezett hiányosságok következtében nem volt szabályszerű.

5. táblázat

AZ INFORMÁCIÓS ÉS KOMMUNIKÁCIÓS RENDSZER KIALAKÍTÁSÁNAK ÉS MŰKÖDTETÉSÉNEK HIÁNYOSSÁGAI

Sorszám	Részmegállapítás
1.	A Jegyző az Onkormányzatnál és a Hivatalnál 2011. január 1. és 2015. április 30. között nem alakította ki az Ámr. 159. § (1) bekezdése, a Bkr. 3. § d) pontja és 9. § (1) bekezdésében megfogalmazottak szerint sem a szervezeten belüli, sem a szervezeten kívülre történő információáramlás, információátadás rendszerét. Nem szabályozta továbbá az Ámr. 159. § (2) bekezdése, valamint a Bkr. 9.§ (2) bekezdésében meghatározott beszámolási rendszereket, szinteket, határidőket, módokat.
2.	Az Önkormányzat és a Hivatal az információs és kommunikációs rendszer kialakítása során nem rendelkezett • az Info tv. 24. § (3) bekezdésében előírtaknak megfelelő Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzattal, • az Info. tv. 30. § (6) bekezdésében előírt a Közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rogzítő szabályzattal, • az Info. tv. 35. § (3) bekezdésének megfelelő kötelezően kozzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjére vonatkozó szabályzattal, • az Info tv. 7.§ (2)-(3) bekezdéseiben foglalt - az adatok biztonságának, védelmének érvényre juttatásához szükséges - eljárási szabályokkal.
3.	A Hivatal Iratkezelési szabályzat Önkormányzatnál történt jóváhagyása és hatályba helyezése – a Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Levéltár és a Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Kozigazgatási Hivatal jóváhagyása ellenére – nem történt meg, ezzel megsértették a Ltv. 10. § (1) bekezdés c) pontjában előírtakat
4.	Az Önkormányzat az elektronikus közzétételi kötelezettségének 2014. január 1. és 2014. október 12. közötti időszakban csak részben tett eleget, mivel a honlapján – az Info tv. 37. § (1) bekezdésében, valamint az Info tv. 1. melléklet III/1. és III/4. pontjában előírtak ellenére – az előző évi költségvetési beszámolót, a 2014. évi költségvetést, valamint az ellenőrzött időszakban a betétlekötésekre, származékos ügyletekre, állampapír és kötvényvásárlásokra vonatkozó befektetési szerződéseket nem tette közzé

Forrás: ÁSZ

1.5. számú megállapítás

Monitoring rendszert a 2014. január 1. – 2015. április 30. közötti időszakban a szervezeti tevékenységek és célok elérésének folyamatos és eseti nyomon követésére nem alakítottak ki. 2011. január 1. és 2015. április 30. közötti időszakban a belső és külső ellenőrzések nem terjedtek ki a befektetési tevékenységre, ezért nem támogatták azok szabályszerű végzését.

A MONITORING RENDSZERT a Jegyző$_{7,8}$ a szervezeti tevékenységek és célok elérésének folyamatos és eseti nyomon követésére az ellenőrzött időszakban a Bkr. 10. §-ában foglaltak ellenére nem alakította ki.

Az Önkormányzatnál – jogszabályi előírás hiányában – Képviselő-testületi döntések előkészítéséhez monitoring információk alapján jelentések, feljegyzések nem készültek.

A Jegyző$_7$ – a Bkr. 11. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére – a Bkr. 1. melléklete szerinti nyilatkozatban nem értékelte a 2013. és 2014. évi beszámolók részeként az Önkormányzat belső kontrollrendszerének minőségét.

A BELSŐ ELLENŐRZÉSI FELADATOK ellátásról a Jegyző$_{7,8}$ – jogszabályokban előírt módon – külső szervezet megbízásával gondoskodott. A Bkr. 16. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére a megbízási szerződésben a belső ellenőrzési vezetői feladatok és kötelességek ellátásának módjáról nem rendelkeztek. A belső ellenőrzést végzők rendelkeztek a tevékenység folytatásához szükséges – az államháztartásért felelős miniszter által kiadott – engedéllyel.

Az Önkormányzat a 2014. január 1. és 2015. április 30. közötti időszakra vonatkozóan nem rendelkezett a Bkr. 17. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, a belső ellenőrzési vezető által készített belső ellenőrzési kézikönyvvel, továbbá a Bkr. 22. § (1) bekezdés b) pontja szerinti belső ellenőrzési vezető által készített, a Bkr. 29. § (1) bekezdés alapján a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott stratégiai ellenőrzési tervvel.

Az Önkormányzat Képviselő-testülete jóváhagyta a 2014. és 2015. évi ellenőrzési terveket, melyek tartalmazták a jogszabályban foglalt tartalmi követelményeket. A Képviselő-testület a Bkr. 32. § (4) bekezdésével ellentétben a 2015. évi Ellenőrzési tervet – a 2014. december 31-ei határidőn túl – 2015. január 13. napján fogadta el.

Az Önkormányzatnál végrehajtották a 2014. és a 2015. évi Ellenőrzési tervekben foglalt ellenőrzéseket.

A 2014. évi ellenőrzésekhez a Bkr. 33. § (2) bekezdése szerinti ellenőrzési program nem készült. A 2015. évi ellenőrzésekhez készített ellenőrzési programok[42] nem tartalmazták a Bkr. 33. §(2) bekezdés j) pontjában előírtak ellenére a belső ellenőrzési vezető aláírását.

Az Önkormányzatnál a Bkr. 48. §-ban előírtak ellenére 2014. évben összefoglaló jelentés az előző évben végrehajtott ellenőrzésekről – közbeszerzési eljárások vizsgálata, normatívák elszámolásának ellenőrzése, céljellegű támogatások felhasználásának ellenőrzése, állami hozzájárulás mutatószámainak ellenőrzése – nem készült. A 2015. évben összeállított éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a Bkr. 48. § ba) alpontja ellenére nem fogalmazott meg javaslatokat a belső kontrollrendszer szabályszerűségének,

gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében.

A 2014. és 2015. évben végrehajtott ellenőrzések során büntető-, szabálysértési-, kártérítési-, vagy fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény gyanúja nem merült fel.

A belső ellenőrzések intézkedést igénylő megállapításai, javaslatai alapján az ellenőrzött szervezeti egységek vezetői – a Bkr. 45. § (1) pontjában előírtak ellenére – intézkedési tervet nem készítettek, ennek következtében ezek nyomon követése sem történt meg.

A belső ellenőrzési tevékenységről készített a Bkr. 22. § (2) bekezdés e) pontjában meghatározott nyilvántartást éves bontásban vezették, azonban a Bkr. 50. § (2) bekezdés e) pontjában foglaltak ellenére nem tartalmazta az ellenőrzés lefolytatásában részt vett **vizsgálatvezető, a belső ellenőr és a szakértő nevét.**

A belső ellenőrzés a 2011. január 1. és 2015. április 30. közötti időszakban az Önkormányzat befektetési tevékenységét nem ellenőrizte.

A KÜLSŐ ELLENŐRZÉSEKRE VONATKOZÓAN a Jegyző[7,8] a Bkr. 14. § (1) bekezdés ellenére nem gondoskodott azok koordinációjáról, a javaslatok alapján elkészített intézkedési tervek végrehajtásáról szóló nyilvántartás vezetéséről.

Az Önkormányzatnál az 2014. január 1. és 2015. április 30. közötti időszakban öt külső ellenőrzést végeztek, amelyek az Önkormányzat befektetési tevékenységére nem terjedtek ki. Az EUTAF[43], és három esetben a Magyar Államkincstár Jász-Nagykun Szolnok Megyei Igazgatósága az ellenőrzés alapján ajánlást, vagy egyéb javaslatot nem fogalmazott meg. A NAV[44] 2014. évben 2014. július havi ÁFA bevallással kapcsolatban állapított meg hiányosságot, melyet az Önkormányzat határidőben korrigált.

Az Önkormányzat törvényességi felügyeletét ellátó Kormányhivatal[45]-tól az ellenőrzött időszakban az Mötv. 134. § (1) bekezdése szerint egy törvényességi felügyeleti felhívás érkezett, mely a kommunális adóra vonatkozó rendeletet érintette. A Jegyző[8] határidőben intézkedett, és erről tájékoztatta a Kormányhivatalt, amely a tájékoztatást elfogadta és lezárta az eljárást.

A 2011. január 1. és 2015. április 30. közötti időszakban külső ellenőrzést a befektetési tevékenységre vonatkozóan nem végeztek.

Az Önkormányzat 2011-2012. évi költségvetési beszámolóit hitelesítő könyvvizsgáló a befektetésekre vonatkozóan sem vezetői levélben, sem az Önkormányzat beszámolóit alátámasztó záradékában észrevételt nem tett.

A monitoring rendszer kialakítása és működtetése a 2014. január 1. és 2014. október 12., valamint a 2014. október 13. és 2015. április 30. közötti időszakokban a 6. táblázatban részletezett hiányosságok következtében nem volt szabályszerű.

6. táblázat

A MONITORING RENDSZER KIALAKÍTÁSÁNAK ÉS MŰKÖDTETÉSÉNEK HIÁNYOSSÁGAI

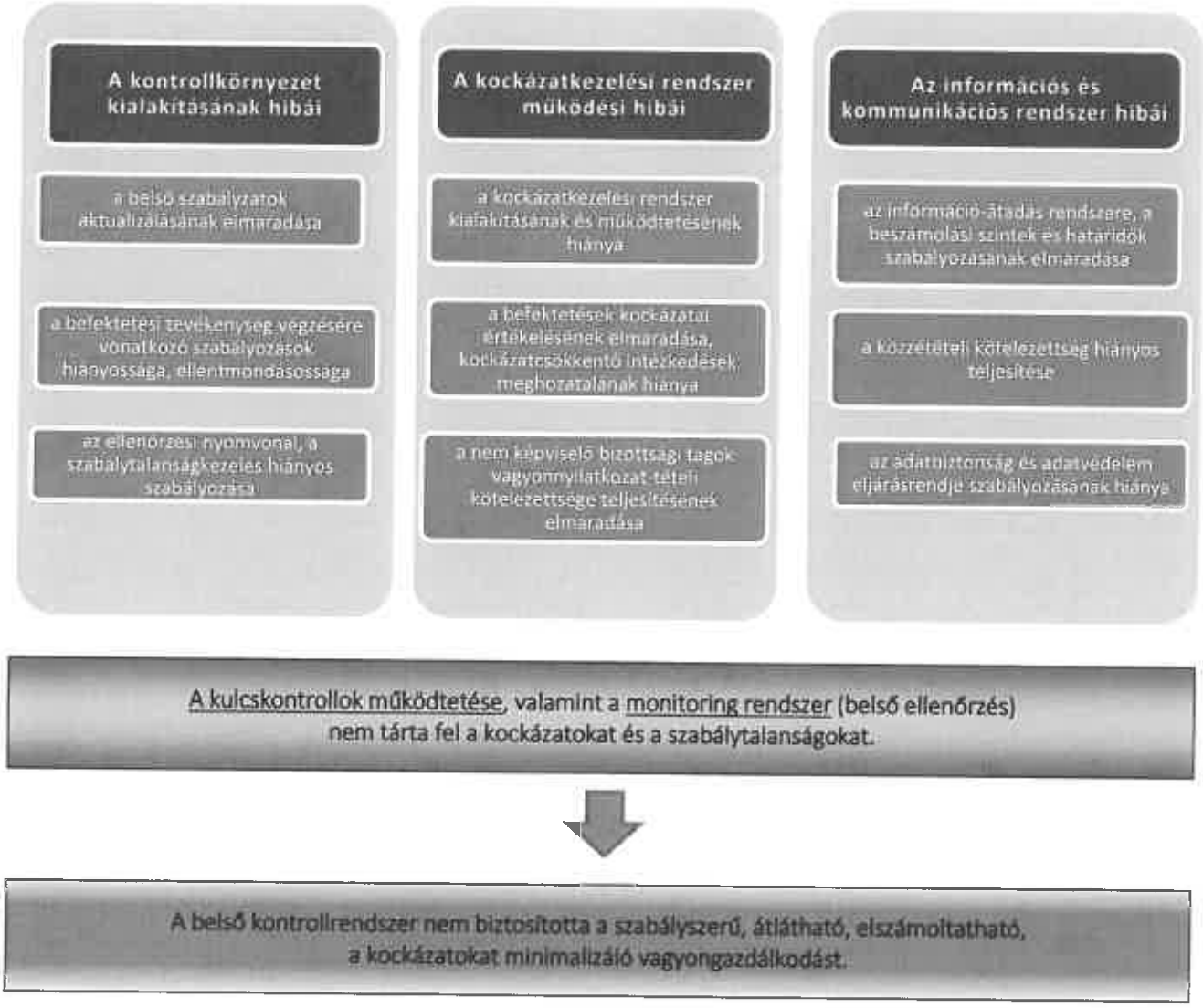
Sorszám	Részmegállapítás
1.	2014. január 1. és 2015. április 30. közötti időszakban a Jegyző$_{7,8}$ a Bkr. 10. §-ában foglaltak ellenére nem alakította ki a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert.
2.	A belső ellenőrzési vezetői feladatok és kötelességek ellátásának módjáról írásbeli megállapodásban – a megbízási szerződésben – a Bkr. 16. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére nem rendelkeztek.
3.	Az Önkormányzat a 2014. január 1. és 2015. április 30. közötti időszakra vonatkozóan nem rendelkezett a Bkr. 17. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, a belső ellenőrzési vezető által készített belső ellenőrzési kézikönyvvel.
4.	Az Önkormányzatnál nem rendelkeztek a Bkr. 22. § (1) bekezdés b) pontja szerinti a belső ellenőrzési vezető által készített, a Bkr. 29. § (1) bekezdés alapján a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott stratégiai ellenőrzési tervvel. A Képviselő-testület a 2015. évi Ellenőrzési tervet – az Mötv. 119. § (5) bekezdésében és a Bkr. 32. § (4) bekezdésében előírt – határidőn túl fogadta el.
5.	A 2015. évi ellenőrzésekhez készített ellenőrzési programok nem tartalmazták a Bkr. 33. §(2) bekezdés j) pontjában előírtak ellenére a belső ellenőrzési vezető aláírását.
6.	A belső ellenőrzések intézkedést igénylő megállapításai, javaslatai alapján az ellenőrzött szervezeti egységek vezetői – a Bkr. 28. § c) pontjában, valamint 45. § (1) pontjában előírtak ellenére – intézkedési tervet nem készítettek.
7.	A 2015. évben összeállított éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a Bkr. 48. § ba) alpontja ellenére nem fogalmazott meg javaslatokat a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében.
8.	A belső ellenőrzési tevékenységről készített a Bkr. 22. § (2) bekezdés e) pontjában meghatározott nyilvántartás a Bkr. 50. § (2) bekezdés e) pontjában foglaltak ellenére nem tartalmazta az ellenőrzés lefolytatásában részt vett vizsgálatvezető, a belső ellenőr és a szakértő nevét.
9.	A Jegyző$_{7,8}$ a külső ellenőrzésekre vonatkozóan a Bkr. 14. § (1) bekezdés ellenére nem gondoskodott azok koordinációjáról, a javaslatok alapján elkészített intézkedési tervek végrehajtásáról szóló nyilvántartás vezetéséről.

Forrás: ÁSZ

A befektetési tevékenység kontrollrendszerével kapcsolatban feltárt hibákat az 2. ábra foglalja össze.

2. ábra

A BEFEKTETÉSI TEVÉKENYSÉG KONTROLLRENDSZERÉVEL KAPCSOLATBAN FELTÁRT HIBÁK, AMELYEK VESZÉLYEZTETTÉK AZ ÖNKORMÁNYZAT KÖZPÉNZFELHASZNÁLÁSÁT



Forrás: ÁSZ

2. Az egyes befektetésekkel kapcsolatos döntéshozatal és a döntések végrehajtása szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás: **Az Önkormányzatnál a 2011. január 1. és 2015. április 30. közötti időszakban az egyes befektetésekkel kapcsolatos döntéselőkészítés, döntéshozatal, és azok végrehajtása nem a jogszabályokban és a belső szabályzatokban foglaltak szerint történt.**

2.1. számú megállapítás **A 2011. szeptember 2. - 2015. február 28. közötti időszakban a befektetési tanácsadó kiválasztását közbeszerzési eljárás mellőzésével hajtották végre. Egy gazdasági társaságban a tőkeleszállításról szóló döntésnél az Önkormányzat képviselője tulajdonosi jogait Képviselő-testületi felhatalmazás nélkül gyakorolta.**

Az Önkormányzat a 2011. január 1. és 2015. április 30. közötti időszakban az átmenetileg szabad pénzeszközeit lekötött betétben, származékos termékekben és forgatási célú értékpapírban helyezte el.

Az átmenetileg szabad pénzeszközök hasznosítására 2011. január 1. és 2013 júniusa között az Önkormányzat a kötvényeit lejegyző pénzintézeténél (Raiffeisen Bank) rövid lejáratú, különböző típusú – ezen belül betét és származékos – ügyleteket kötött. 2013 márciusától – 2015. április 30-áig a magasabb hozam elérése céljából a szabad pénzeszközöket a QUAESTOR Értékpapír Zrt-nél állampapírokban, illetve vállalati kötvényekben helyezte el.

A betétlekötések, a származékos ügyletek és a forgatási célú értékpapírok után a 2011. január 1. és 2015. április 30. közötti időszakban összesen 88 037 ezer Ft kamatot realizált az Önkormányzat. A pénzügyi befektetések alakulását és annak hozamait a IV. és V. számú mellékletek tartalmazzák.

Az Önkormányzat 2013. évben adásvételi szerződéssel egy ingatlant vásárolt, továbbá egy – 2013 nyaráig közfeladatot ellátó, majd ezt követően kizárólag vállalkozási tevékenységet végző – gazdasági társaságban rendelkezett részesedéssel.

2011. és 2015. április 30. között az Önkormányzat szabad pénzeszközeiből befektetési céllal képzőművészeti alkotást, nemesfémet és egyéb értéktárgyat nem szerzett be.

Az Önkormányzat 2014. június 30-án 199 568 ezer Ft QUAESTOR Értékpapír Zrt. által kibocsátott vállalati kötvénnyel rendelkezett. 2015. április 30-án lekötött betéttel és értékpapírral nem rendelkeztek a QUAESTOR Értékpapír Zrt-vel szemben 103 474 ezer Ft pénzkövetelést tartottak nyilván.

AZ ÁTMENETILEG SZABAD PÉNZESZKÖZÖK hatékony, eredményes elhelyezése céljából az Önkormányzat 2011. szeptember 2-án határozatlan időre pénzügyi tanácsadó céggel kötött szerződést. A szerződés megkötésére a Képviselő-testület határozatával került sor. A tanácsadó gazdasági társaságot közbeszerzési eljárás mellőzésével választottak ki, annak ellenére, hogy a szerződés havi 220 ezer Ft rendelkezésre

állási díjat (2013. évig), valamint sikerdíjat tartalmazott. Ezzel nem tartották be a Kbt.$_1$[46] 36. § (1) bekezdés b) pontjában foglaltakat.

2013. évben az Mötv. 41. § (3) bekezdésében foglaltakat megsértve Képviselő-testületi döntés nélkül a Polgármester$_1$ - a 2011. évben kötött szerződés felmondása nélkül - újabb határozatlan időre kötött szerződést a tanácsadó céggel, melyet a Polgármester$_2$ 2015. február 28-ai hatállyal felmondott.

Az Önkormányzat a 2011-2013. években átmenetileg szabad pénzeszközeit rövid távú lekötések formájában – különböző típusú származékos és betét ügyletekkel – hasznosította a Raiffeisen Banknál. 2013. március 26. és 2015. március 6. között állampapírokat, és tőkegaranciával nem rendelkező vállalati kötvényeket vásároltak a QUAESTOR Értékpapír Zrt-től. Az Önkormányzat a tulajdonában lévő értékpapírok KELER Zrt-nél történő nyilvántartása céljából nem igényelte a QUAESTOR Értékpapír Zrt. főszámlájához tartozó külön alszámla nyitását.

A befektetési tevékenységet végző szolgáltatók kiválasztási eljárására, pályáztatására, a tanácsadó cég által történő ajánlására az Önkormányzat dokumentummal nem rendelkezett. Nem ellenőrizték a befektetési szolgáltatók átláthatósági követelményeknek való megfelelőségét, ezzel megsértették az Alaptörvény[47] 38. cikk 4. bekezdésében foglaltakat.

A szabad pénzeszközök hasznosítása minden esetben, a 2011-2013 márciusa közötti időszakban a Raiffeisen Bank, 2013. március 26. után a QUAESTOR Zrt. konkrét feltételeket tartalmazó ajánlatának elfogadásával történt.

INGATLANT, mely nem a közfeladat ellátását szolgálta, adásvételi szerződéssel az ellenőrzött időszakban – 2013. évben – az Önkormányzat egy esetben vásárolt. Az Önkormányzat által 2005. évben egy gazdasági társaság részére 56 250 ezer Ft összegért értékesített ingatlan visszavásárlása a gazdasági társaság végelszámolása következtében történt. A vételre pályázat útján a jogszabályi előírásoknak megfelelően Képviselő-testületi döntés alapján, 15 875 ezer Ft összegben került sor. Az ingatlan további hasznosításával kapcsolatban az ellenőrzött időszak további részében döntés nem született.

BEFEKTETÉSI CÉLÚ RÉSZESEDÉSSEL az Önkormányzat csak 2013. évtől rendelkezett. Egy gazdasági társaság közfeladat ellátó tevékenysége (víziközmű szolgáltatás) megszűnt, amely ezt követően csak vállalkozási tevékenységet (építési beruházás) végzett. A gazdasági társaság 2012. október 18-án megtartott taggyűlésén a Törökszentmiklós Városi Önkormányzatának képviselője tulajdonosi jogait az Ötv.[48] 9. § (1) bekezdésében foglaltakat megsértve a Képviselő-testület felhatalmazása nélkül gyakorolta. A gazdasági társaság törzstőkéjét a tulajdonos önkormányzatok taggyűlésen 623 840 ezer Ft-ról 49 620 ezer Ft-ra csökkentették, mivel a korábbi közszolgáltatási tevékenységhez kapcsolódó eszközeit térítésmentesen az Önkormányzat részére átadta, ennek következtében saját tőkéje a jegyzett tőke alá csökkent. A Társasági szerződés alapján az Önkormányzat részesedése 495 340 ezer Ft-ról 39 550 ezer Ft-ra változott.

A Képviselő-testület utólag, 2013. április 4-én hozott határozatot a Társasági szerződés módosításáról, valamint ekkor hatalmazta fel a Polgármester$_1$-t a Társasági szerződés módosításának aláírására.

A PVB[49] az Ötv. 92. § (13) bekezdés b) pontjában és az Mötv. 120. § (1) bekezdés b) pontjában foglalt kötelezettségének – a költségvetési bevételek alakulásának (különös tekintettel a saját bevételekre és a vagyonváltozásra) figyelemmel kísérése – nem tett eleget.

Az Önkormányzat a döntés-előkészítés szakaszában megsértette a Bkr. 8. § (2) bekezdés b) pontjában foglaltakat, mert nem biztosították az előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést a pénzügyi döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi megalapozottsága szempontjából.

2.2. számú megállapítás **Az Önkormányzat 2011. január 1. – 2015. április 30. között a szabad pénzeszközök hasznosítását szabálytalanul hajtotta végre.**

A BEFEKTETÉSI DÖNTÉSEK végrehajtásánál 2011. január 1. és 2014. december 31. között az Ötv. 9. § (1) bekezdésében és az Mötv. 41. § (3) bekezdéseiben foglaltakat megsértve jártak el. A 2015. január 1. és 2015. március 6. között a szabad pénzeszközök hasznosítása szabálytalan volt, mert megsértették a 2015. évi költségvetési rendelet 6. § (13) bekezdésében foglaltakat.

A Polgármester$_{1,2}$ a Képviselő-testületnek a 2013-2014. évi zárszámadási előterjesztésekben a beszámoló mérlegében a december 31-i fordulónapon meglévő értékpapírokról adott számot.

A 2011-2014. években az egyes megbízási szerződések alapján kifizetett díjak teljesítésigazolása során megsértették az Ávr. 57. § (1) bekezdésében foglaltakat, mert a teljesítés jogosságáról nem győződtek meg.

3. Az egyes befektetések számviteli elszámolása, nyilvántartása szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás: **Az Önkormányzatnál a 2011. január 1. és 2015. április 30. közötti időszakban a befektetések számviteli elszámolása, nyilvántartása, az eszközök nem megfelelő besorolása, a bekerülési érték helytelen megállapítása, az analitikus nyilvántartások nem megfelelő vezetése, az év végi értékelések és leltározások jogszabálytól eltérő végrehajtása miatt nem volt megfelelő.**

3.1. számú megállapítás **A befektetések számviteli besorolása és bekerülési értékének meghatározása a 2011. január 1. és 2015. április 30. közötti időszakban nem volt szabályszerű. A számviteli elszámolás során a betétlekötéseket és származékos ügyleteket a pénzeszközök helyett hosszú lejáratú betétként, illetve egy gazdasági társaságban lévő részesedés értékét nem a Társasági szerződésben foglalt összegben tartották nyilván. Az értékpapírok bekerülési értékét a jogszabályi előírásokkal ellentétben felhalmozott kamattal növelt értéken vették nyilvántartásba.**

A SZÁMVITELI BESOROLÁS a betétlekötéseknél és származékos ügyleteknél a 2011. és a 2012. években nem felelt meg a Számv. tv. 31. §-ában foglaltaknak, mert ezeket nem bankbetétként a pénzeszközök között mutatták ki, hanem hosszú lejáratú betétként, a befektetett pénzügyi eszközök között tartották nyilván, annak ellenére, hogy a lekötések időtartama egyetlen esetben sem haladta meg az egy évet.

A 2013-2015. években a QUAESTOR Zrt-nél vásárolt értékpapírok és kötvények számviteli besorolása megfelelt a jogszabályokban foglaltaknak, mert az értékpapírokat forgóeszközként – a forgatási célú értékpapírok között – mutatták ki.

A vásárolt ingatlan a földhivatali nyilvántartásoknak megfelelően a befektetett eszközök közé került besorolásra.

Az Önkormányzat nem közfeladat ellátását szolgáló gazdasági társaságában lévő részesedésének besorolása megfelelt a jogszabályi előírásnak.

A BEKERÜLÉSI ÉRTÉK megállapítása a lekötött betétek és származékos ügyletek esetében a jogszabályi előírásnak megfelelően, a befektetett összeggel azonosan történt.

2013. március 26. és 2015. március 6. közötti időszakban az állampapírok és kötvények bekerülési értékének megállapítása nem felelt meg 2013. december 31-ig az Áhsz.[1] 29. § (2) bekezdésében, 2014. január 1-től a Számv. tv. 50. § (3) bekezdésében foglaltaknak, mert a vásárláskor felhalmozott kamattal növelt értéken vették azokat nyilvántartásba. Az állampapírok és kötvények esetében értékpapírszámla kivonattal nem rendelkeztek, mert a 2013. március 22-én aláírt számlaszerződés 9.10.2. bekezdésében foglaltak szerint az Önkormányzat nem kért számlakivonatot a tranzakciókról.

A 2013. évben vásárolt ingatlan bekerülési értékének megállapítása megfelelt a Számv. tv. előírásainak, a nyilvántartott összeg tartalmazta a vételáron kívül a hirdetményre fizetett összeget, ügyvédi munkadíjat és az illeték összegét is.

Az Önkormányzat egy vállalkozási tevékenységet végző gazdasági társaságban lévő részesedésének bekerülési értéke 2013. és 2014. években nem felelt meg a Számv. tv. 49. § (4) bekezdésében foglaltaknak, mert azt nem a Társasági szerződésben foglalt összegben mutatták ki.

Az egyes befektetések számviteli elszámolása során feltárt hiányosságokat a 7. táblázat tartalmazza.

7. táblázat

AZ EGYES BEFEKTETÉSEK SZÁMVITELI ELSZÁMOLÁSÁNAK HIÁNYOSSÁGAI

Sorszám	Részmegállapítás
1.	A betétlekötések és származékos ügyletek számviteli besorolása és a mérlegben történő kimutatása a 2011. és 2012. évi beszámolókban nem felelt meg a Számv. tv. 31. §-ában foglaltaknak, mert azokat a pénzeszközök helyett a befektetett pénzügyi eszközök között, hosszú lejáratú betétként mutatták ki.
2.	Az állampapírok és kötvények bekerülési értékének megállapítása 2013. március 26-ától 2015. március 6-ig nem felelt meg a Számv. tv. 50. § (3) bekezdésének, mert azokat a vásárláskor felhalmozott kamattal növelt értéken vették nyilvántartásba.
3.	Egy gazdasági társaság részesedésének bekerülési értéke 2013. és 2014. években nem felelt meg a Számv. tv. 49. § (4) bekezdéseiben előírtaknak, mert azt nem a Társasági szerződésben foglalt összegben mutatták ki.

Forrás: ÁSZ

3.2. számú megállapítás

Az analitikus nyilvántartások vezetése – az ingatlanok kivételével – nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak, ennek következtében a főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés és ellenőrzés nem volt biztosított.

AZ ANALITIKUS (RÉSZLETEZŐ) NYILVÁNTARTÁSOK vezetése a lekötött betétekre és a származékos ügyletekre vonatkozóan 2011-2013. években nem megfelelően történt, mert a nyilvántartás kizárólag a betét lekötésének és visszaváltásának időpontját és összegét rögzítette, abból nem volt megállapítható a lekötött betét kamata, továbbá az üres sorokat és szabálytalan javításokat is tartalmazott. Ennek következtében a főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés és ellenőrzés lehetősége nem volt biztosított. Ezzel megsértették a Számv. tv. 165. § (4) bekezdésében foglaltakat.

2013. március 26. – 2015. március 6. közötti időszakban az állampapírokról és kötvényekről vezetett analitikus nyilvántartás nem felelt meg az Áhsz.[1] 9. számú melléklet 2. pont d.) alpontjában, illetve az Áhsz.[2] 14. számú melléklet VIII.1. pontjának b, c, d, e, g, i, és j alpontjaiban foglaltaknak, mivel az nem tartalmazta az értékpapír beszerzésének módját, a forgalmazó adatait, a beszerzés célját, számviteli besorolását, a kibocsátásának idejét, módját, névértékét, futamidejét, a bekerülési érték megállapításának módját, a beváltásának feltételeit. Továbbá az analitikus nyilvántartás nem tartalmazta az értékpapír a lejárati idejét, módját, a kamat fajtáját, mértékét, a kamatfizetések összegeit és időpontjait, az értékeléshez szükséges adatokat, az Nvtv. szerinti besorolását, és a biztonságos őrzési hely, a letéti hely megnevezését, illetve a letéti szerződés számát. Az

analitikus nyilvántartás csak az értékpapír azonosítószámát, beszerzésének időpontját, és bekerülési értékét, valamint az eladási árat tartalmazta.

A részesedésekről 2011. január 1. és 2015. április 30. között az Áhsz$_1$ 49. § (1) bekezdése és az Áhsz$_2$ 39. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartást nem vezettek.

A 2013. és 2015. április 30. között a vásárolt ingatlanról vezetett analitikus nyilvántartás megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az egyes befektetések analitikus nyilvántartása során feltárt hiányosságokat a 8. táblázat tartalmazza.

8. táblázat

AZ EGYES BEFEKTETÉSEK ANALITIKUS NYILVÁNTARTÁSÁNAK HIÁNYOSSÁGAI

Sorszám	Részmegállapítás
1.	Az állampapírok és kötvények analitikus nyilvántartása 2013. március 26 – 2015. március 6. közötti időszakban nem felelt meg Áhsz$_1$ 9. számú 2. pont d.) alpontjában illetve az Áhsz.$_2$ 14. számú mellékletek VIII.1. pontjának b, c, d, e, g, i, és j alpontjaiban foglaltaknak.
2.	A részesedésekről 2011. január 1. és 2015. április 30. között az Áhsz$_1$ 49. § (1) bekezdése és az Áhsz2 39. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartást nem vezettek.

Forrás: ÁSZ

3.3. számú megállapítás

Az analitikus nyilvántartások hiányosságai következtében - az ingatlanok kivételével - a befektetések mérlegsorait egyeztetett leltárral nem támasztották alá. Az év végi értékelés helytelen végrehajtása következtében a 2011-2014. években a mérlegek összeállítása nem a jogszabályoknak megfelelően történt, a mérlegekben szereplő hibák összege meghaladta a Számv. tv.-ben meghatározott jelentős összegű hibahatárt.

A BEFEKTETÉSEK LELTÁROZÁSÁT – az ingatlan kivételével – nem a Számv. tv.-ben az Áhsz.$_{1-2}$-ben, valamint a Leltározási szabályzat$_{1-3}$-ban előírtak szerint végezték el.

A főkönyvi könyvelés adataiból készített leltárban és a mérlegben kimutatott értékek az ellenőrzött időszakban egyezőséget mutattak. A jogszabályi előírásoknak megfelelő analitikus nyilvántartás hiányában – a betétlekötések és származékos ügyletek 2011-2012. évi, az értékpapírok és a részesedések 2013-2014. évi leltárértékének megállapításánál – az egyeztetés lehetősége az analitika és főkönyv között nem volt biztosított. Ennek következtében a mérlegben szereplő befektetéseket az ellenőrzött években – a Számv. tv. 69. § (1)-(2) bekezdéseiben, az Áhsz.$_1$ 37. § (1)-(3) bekezdésében, illetve az Áhsz.$_2$ 5. § (1) bekezdés, 22. § (1)-(2) bekezdéseiben meghatározottak ellenére – a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatai közötti egyeztetéssel készített leltárral nem támasztották alá.

A vásárolt ingatlan mérlegtételének leltárral történő alátámasztása megfelelt a Leltározási szabályzat$_{2,3}$ 5.1. pontjában előírtaknak.

AZ ÉV VÉGI ÉRTÉKELÉS során a 2011. és 2012. évi mérlegekben a betétlekötéseket és a származékos ügyleteket a jogszabályi előírásoknak megfelelően bekerülési értéken mutatták ki. A lekötéseket, a származékos ügyleteket helytelenül a pénzeszközök helyett a befektetett pénzügyi eszközök között hosszú lejáratú bankbetétként mutatták ki, megsértve ezzel a Számv. tv. 31. §-ban foglaltakat.

Az állampapírok és kötvények 2013. és 2014. december 31-ei mérlegekben kimutatott bekerülési értéke a Számv. tv. 61. § (1) bekezdésével ellentétben a névértéken felül a vásárláskori kamat értékét is tartalmazta. Ezekben a mérlegekben a részesedés értékét a Számv. tv. 49. § (4) bekezdésében foglaltakkal ellentétben nem a Társasági szerződésben szereplő összegben mutatták ki.

A vásárolt ingatlan év végi értékelését elvégezték, annak mérlegértéke megegyezik a főkönyvi és analitikus nyilvántartásokban szereplő értékkel.

A 2011-2014. években a mérleget érintő hibák összege a Számv. tv. 3. § (3) bekezdés 3. pontja szerint jelentős összegűnek minősül.

Az egyes években a mérlegtételeket érintő hibák nagyságát a 9. táblázat tartalmazza.

9. táblázat

Beszámolókban kimutatott értékeket érintő hibák nagysága (Ezer Ft)				
	2011	2012	2013	2014
Tartós részesedés	611 202	613 665	613 717	616 906
Helyes összeg	611 202	613 665	157 927	160 464
Eltérés	0	0	455 790	456 442
Hosszú lejáratú bankbetétek	681 241	395 388	0	0
Helyes összeg	0	0	0	0
Eltérés	681 241	395 388	0	0
Rövid lejáratú bankbetétek	0	0	0	0
Helyes összeg	681 241	395 388	0	0
Eltérés	681 241	395 388	0	0
Értékpapírok névértéke a mérlegben	0	0	322 451	102 377
Értékpapírok névértéke helyesen	0	0	288 658	97 080
Eltérés	0	0	33 793	5 297
Eltérések összege a mérlegben	1 362 482	790 776	489 583	461 739
Mérlegfőösszeg	20 369 593	20 767 581	23 476 526	21 562 497
Számv. tv. szerinti hibahatár	407 392	415 352	469 531	431 250
Hibanagyság	Jelentős	Jelentős	Jelentős	Jelentős

Forrás: ÁSZ számítás

Az egyes befektetések számviteli elszámolása és nyilvántartása során feltárt hiányosságokat a 10. táblázat tartalmazza.

10. táblázat

AZ EGYES BEFEKTETÉSEK LELTÁROZÁSÁNAK ÉS ÉV VÉGI ÉRTÉKELÉSÉNEK HIÁNYOSSÁGAI

Sorszám	Részmegállapítás
1.	A jogszabályi előírásoknak megfelelő analitikus nyilvántartás hiányában – a betétlekötések és származékos ügyletek 2011-2012. évi, az állampapírok, a kotvények és a részesedések 2013-2014. évi leltárértékének megállapításánál – az egyeztetés lehetősége az analitika és főkönyv között nem volt biztosított. Mindezek következtében a mérlegben szereplő befektetéseket az ellenőrzött években – a Számv. tv. 69. § (1)-(2) bekezdésében, az Áhsz.$_1$ 37. § (1)-(3) bekezdésében, illetve az Áhsz.$_2$ 5. § (1) bekezdés, 22. § (1)-(2) bekezdéseiben meghatározottak ellenére – a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatai közötti egyeztetéssel készített leltárral nem támasztották alá.

Forrás: ÁSZ

4. Az erőforrásokkal való szabályszerű és hatékony gazdálkodáshoz szükséges követelmények érvényesítése, számon kérése, ellenőrzése megtörtént-e az önkormányzatnál?

Összegző megállapítás

Az Önkormányzatnál 2014. január 1. és 2015. április 30. közötti időszakban az erőforrásokkal való szabályszerű és hatékony gazdálkodáshoz szükséges követelmények érvényesítése, ellenőrzése és számon kérése nem történt meg.

4.1. számú megállapítás

Az Önkormányzat nem határozta meg az erőforrásokkal való szabályszerű gazdálkodáshoz szükséges, számon kérhető követelményeket a 2014. január 1. és 2015. április 30. közötti időszakban.

AZ ERŐFORRÁSOKKAL VALÓ SZABÁLYSZERŰ GAZDÁLKODÁSHOZ SZÜKSÉGES KÖVETELMÉNYEKET a Képviselő-testület, a bizottságok, a Polgármester$_{1,2}$ és a Jegyző$_{7,8}$ nem határoztak meg a költségvetési szervek részére.

A Munkaterv$_{1,2}$[50]-ben a Képviselő-testület nem élt az Áht. 9. § (1) bekezdés i) pontja, illetve 2015. január 1-től 9. § i) pontjaiban nevesített irányítási hatáskörével, nem írta elő a költségvetési szervei beszámolási kötelezettségét azok gazdálkodásáról, szakmai feladatellátásáról, továbbá nem kötelezte azokat soron kívül jelentéstételre vagy beszámolóra.

Az Önkormányzat 2012-2014. évekre vonatkozó Gazdasági programja a törvényi előírásnak megfelelően tartalmazta a költségvetési lehetőségekkel összhangban álló, az egyes közszolgáltatások biztosítására, színvonalának javítására vonatkozó fejlesztési elképzeléseket.

A Törökszentmiklós Térsége Többcélú Kistérségi társulás által 2011. évben készített Szociális Szolgáltatástervezési Koncepció[51]-ban a Szoc. tv.[52]-nek megfelelően meghatározták a szolgáltatások biztosításának ütemtervét, valamint a szolgáltatások működtetési, finanszírozási és fejlesztési feladatait (közösségfejlesztés, helyi társadalom megerősítését célzó programok, szolgáltatási és intézményi struktúrafejlesztés, jelenleg működő szolgáltatások fejlesztése). A Szociális Szolgáltatástervezési Koncepció kétévenkénti előírt felülvizsgálatát a Szoc. tv. 92. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére 2015. április 30-ig nem végezték el.

Az Nvtv. 9. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére az Önkormányzat nem rendelkezett közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervvel.

A Környv. tv.[53] előírásainak megfelelően az Önkormányzat rendelkezett a település adottságaival, sajátosságaival és gazdasági lehetőségeivel összhangban álló, a 2011-2015. évekre vonatkozó környezetvédelmi programmal.

Az Önkormányzat fenntartásában lévő hat intézmény rendelkezett a jogszabályok szerinti, a Képviselő-testület által jóváhagyott alapító okirattal.

Az Önkormányzat költségvetési szervei az Óvoda kivételével rendelkeztek az Áht. 9. § (1) bekezdés a) pontja, illetve 2015. január 1-től az Áht. 9. § b) pontja szerinti jóváhagyott SZMSZ-szel.

Az ellenőrzött időszakban az Önkormányzat intézményeinek volt az Áht.-ban foglaltaknak megfelelően kinevezett vezetője. Az Önkormányzat költségvetési szervei közül három – a Hivatal, az EGYMI[54] és a Városellátó Szolgálat[55] – rendelkezett gazdasági szervezettel, mindhárom szervezetnek volt a jogszabályokban meghatározottak szerint kinevezett gazdasági vezetője.

A 2014. és 2015. évi költségvetések előterjesztésekor törvényi előírásoknak megfelelően elkészítették, és a Képviselő-testületnek bemutatták az Önkormányzat előirányzat-felhasználási terveit.

A BELSŐ ELLENŐRZÉS keretében a Jegyző[7,8] a jogszabályi előírásoknak megfelelően gondoskodott a felügyelt költségvetési szervek pénzügyi-gazdasági ellenőrzésének megszervezéséről és működtetéséről. Az ellenőrzési tervek alapján 2014-ben két szabályszerűségi, három pénzügyi és egy rendszerellenőrzést 2015. január-áprilisában két szabályszerűségi és egy rendszerellenőrzést terveztek és valósítottak meg.

Az Önkormányzat belső ellenőrzése a 2014. évről készített éves jelentésében az ellenőrzések tapasztalatai alapján értékelte a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelését is, de az ellenőrzés nem tért ki azok gazdaságosságára, hatékonyságára és eredményességére. A belső ellenőrzés nem vizsgálta az erőforrásokkal való gazdálkodást. Az ellenőrzés a belső kontrollrendszer fejlesztésére vonatkozó jelentős megállapítást, javaslatot nem tett.

Az erőforrásokkal való szabályszerű gazdálkodás követelményei hiányosságát a 11. táblázat tartalmazza.

11. táblázat

AZ ERŐFORRÁSOKKAL VALÓ SZABÁLYSZERŰ GAZDÁLKODÁS KÖVETELMÉNYÉNEK HIÁNYOSSÁGA

Sorszám	Részmegállapítás
1.	A Szociális Szolgáltatástervezési Koncepció kétévenkénti előírt felülvizsgálatát a Szoc. tv. 92. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére 2015. április 30-ig nem végezték el.
2.	Az Nvtv. 9. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére az Önkormányzat nem rendelkezett közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervvel.
3.	Az Önkormányzat költségvetési szervei közül az Óvoda[56] nem rendelkezett az Áht. 9. § (1) bekezdés a) pontja, illetve 2015. január 1-től az Áht. 9. § b) pontja szerinti jóváhagyott SZMSZ-szel.

Forrás: ÁSZ

4.2. számú megállapítás **Az erőforrásokkal való hatékony gazdálkodáshoz követelményeket nem alakítottak ki.**

Az Önkormányzatnál az Áht.$_1$ 49. § (5) bekezdés f) pontja, illetve az Áht.$_2$ 9. § (1) bekezdés f) pontja ellenére nem határozták meg az erőforrásokkal való hatékony gazdálkodáshoz szükséges követelményeket ennek következtében a belső ellenőrzés részére nem volt olyan objektív kritérium-rendszer megjelölve, amelyet ellenőrizhetett volna.

5. Az önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése támogatta-e az integritás szemlélet érvényesülését?

Összegző megállapítás

Az Önkormányzat önértékelése szerint a belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése nem támogatta az integritás szemlélet érvényesülését, melyet az ellenőrzés során feltárt hibák megerősítettek. Az Önkormányzat az eredendő és korrupciós kockázatok kezelésében, a kontrollok működtetésében nem tett erőfeszítést.

AZ ÁSZ INTEGRITÁS FELMÉRÉSÉBEN 2014. évben az Önkormányzat nem vett részt. Az integritás szemlélet érvényesülésének ellenőrzéséhez tanúsítványon szolgáltattak adatokat. Az adatok értékelése alapján – a 2014. évi önkormányzati integritás felmérés átlagos adataihoz képest – az Önkormányzatnál az eredendő veszélyeztetettség tényező értéke, valamint a korrupciós veszélyeztetettséget növelő tényező értéke is magas volt. Emellett a szervezetnél kiépült, kockázatokat mérséklő kontrollok tényezője közepes értéket mutatott.

A kockázatok és a kontrollok szintje alapján megállapítható, hogy a szervezetnél jelenlévő kockázatokat növelő tényező szintje meghaladta az azok kezelésére kiépülő kontrollok szintjét. A minősítés alapján a szervezet integritása fejlesztendő.

Az ellenőrzés során a kontrollrendszer kialakításában és működtetésében feltárt hiányosságok, a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő belső kontrollok (teljesítésigazolás és érvényesítés) működésében feltárt hibák arra utalnak, hogy az Önkormányzatnak még fejlődést kell elérni az integritás szemlélet érvényesülésében. Az integritás érvényesítése érdekében kialakított és működtetett kontrollrendszer értékelését a II. számú melléklet tartalmazza.

JAVASLATOK

Az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglaltak értelmében az ellenőrzött szervezet vezetője köteles a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet összeállítani és azt a jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül az ÁSZ részére megküldeni. Amennyiben az ellenőrzött szervezet vezetője nem küldi meg határidőben az intézkedési tervet, vagy továbbra sem elfogadható intézkedési tervet küld, az Állami Számvevőszék elnöke az ÁSZ tv. 33. § (3) bekezdése a) és b) pontjaiban foglaltakat érvényesítheti.

a polgármesternek:

1. *Intézkedjen a köztisztviselőkre vonatkozó hivatásetikai alapelvek részletes tartalmát, valamint az etikai eljárás szabályait megállapító előterjesztés Képviselő-testület elé terjesztéséről.*

(2. táblázat 6. sora alapján)

2. *Intézkedjen az önkormányzati bizottságok nem képviselő tagjai vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettségét is tartalmazó önkormányzati szervezeti és működési szabályzat tervezet Képviselő-testület elé terjesztéséről.*

(3. táblázat 2. sor első mondata alapján)

3. *Intézkedjen a vagyongazdálkodással kapcsolatos szabályok meghatározása érdekében a jogszabályoknak megfelelő rendelet tervezet Képviselő-testület elé terjesztéséről.*

(1.1 számú megállapítás 1. bekezdése alapján)

4. *Intézkedjen a Hivatal köztisztviselői vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettségét is tartalmazó szervezeti és működési szabályzatának jóváhagyásáról.*

(3. táblázat 2. sor első mondata alapján)

5. *Intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelően felülvizsgált szociális szolgáltatástervezési koncepció Képviselő-testület elé terjesztéséről.*

(11. táblázat 1. sora alapján)

6. *Intézkedjen a közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervről szóló előterjesztés Képviselő-testület elé terjesztéséről.*

(11. táblázat 2. sora alapján)

7. *Intézkedjen az önkormányzat irányítása alá tartozó Óvoda szervezeti és működési szabályzatának jóváhagyásáról.*

(11. táblázat 3. sora alapján)

8. *Intézkedjen az Állami Számvevőszék ellenőrzése során feltárt hiányosságok és/vagy szabálytalanságok tekintetében a munkajogi felelősség kivizsgálására irányuló eljárás megindításáról, és ennek eredménye ismeretében tegye meg a szükséges intézkedéseket.*

(3. táblázat 1. sor, 6. táblázat 1. sor, 2.2. számú megállapítás 1. bekezdés 2. mondata alapján)

a jegyzőnek:

1. *Intézkedjen a belső kontrollrendszer egyes elemei jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítására és működtetésére, valamint a befektetésekkel kapcsolatos döntések előkészítése, illetve a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során a jogszabályi előírások és a belső szabályozás betartására.*

(2. táblázat 1-5. és 7-10., 3. táblázat 1., 2. sor második mondata.; 4. táblázat 1-3.; 5. táblázat 1-4.; 6. táblázat 1-9. sorai és a 2.1 számú megállapítás utolsó bekezdése alapján)

2. *Intézkedjen az önkormányzati bizottságok nem képviselő tagjai vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettségét is tartalmazó önkormányzati szervezeti és működési szabályzat-tervezet és a Hivatal köztisztviselői vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettségét is tartalmazó hivatali szervezeti és működési szabályzat-tervezet elkészítéséről.*

(3. táblázat 2. sor első mondata alapján)

3. *Intézkedjen a vagyongazdálkodással kapcsolatos szabályok meghatározása érdekében a jogszabályoknak megfelelő rendelettervezet elkészítéséről.*

(1.1 számú megállapítás 1. bekezdése alapján)

4. *Intézkedjen a befektetésekkel kapcsolatos gazdasági események jogszabályi előírásoknak megfelelő rögzítéséről a számviteli (főkönyvi és részletező) nyilvántartásokban.*

(7. táblázat 2-3. és a 8. táblázat 1-2. sorai alapján)

5. *Intézkedjen az éves költségvetési beszámolók mérlegében kimutatott eszközök (betétlekötések, értékpapírok, részesedések) jogszabályi előírásoknak megfelelő leltárral történő alátámasztásáról.*

(10. táblázat 1. sora alapján)

6. *Intézkedjen az ellenőrzés során feltárt, az egyes mérlegtételeket érintő, jelentős összegű hibák jogszabályi előírásoknak megfelelő javításáról.*

(3.3 számú megállapítás 7-8. bekezdés és 9. számú táblázat alapján)

7. *Intézkedjen a jogszabályi előírásnak megfelelő közép és hosszú távú vagyongazdálkodási terv elkészítéséről.*

(11. táblázat 2. sor alapján)

8. *Intézkedjen az Állami Számvevőszék ellenőrzése során feltárt hiányosságok és/vagy szabálytalanságok tekintetében a munkajogi felelősség tisztázására irányuló eljárás megindításáról, és ennek eredménye ismeretében tegye meg a szükséges intézkedéseket.*

(7. táblázat 2-3. és a 8. táblázat 1-2. sorai, 3.3 számú megállapítás 7-8. bekezdése és a 9. számú táblázat alapján)

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

állampapír	a magyar vagy külföldi állam, az MNB, az Európai Központi Bank vagy az Európai Unió más tagállamának jegybankja által kibocsátott, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír (Tpt. 5. § (1) bekezdés 6. pont).
ÁSZ Integritás Projekt	Az Állami Számvevőszék 2009-ben indította el a „Korrupciós kockázatok feltérképezése – Integritás alapú közigazgatási kultúra terjesztése" című, európai uniós forrásból megvalósított kiemelt projektjét (Integritás Projekt). Az Integritás Projekt célja, hogy felmérje a közszféra intézményei korrupciós kockázatoknak való kitettségét, illetőleg az azok mérséklésére hivatott kontrollok szintjét. Az Állami Számvevőszék a projekt révén az integritás szemlélet minél szélesebb körrel történő megismertetését, gyakorlatba ültetését kívánja elérni. Az integritás követelményeinek megfelelő szervezeti működést előnyben részesítő közigazgatási kultúra elterjesztését és a korrupció elleni fellépést az ÁSZ önmagára nézve is stratégiai jelentőségű célként fogalmazta meg. A projekt a felmérésben résztvevő intézmények számára helyzetükről egyfajta „tükörképet" mutat be, ami alapot teremt a jövőbeni pozitív irányú elmozduláshoz. (Forrás: a http://integritas.asz.hu honlapon közzétett, a 2013. évi Integritás felmérés eredményeiről készült összefoglaló tanulmány)
bankbetét	A bankbetét hitelintézeteknél szerződés alapján, számlán elhelyezett pénzösszeg, amely után a bank kamatot ír jóvá. A szerződés lejártakor a hitelintézet az elhelyezett tőkét kamattal együtt fizeti vissza. Rövidtávú befektetési forma, amely kiszámítható és biztonságos.
befektetés	befektetés alatt az önkormányzat 2014. június 30-án, illetve 2015. április 30-án meglévő, értékpapírokban megtestesülő befektetései (különösen a kötvény, a kincstárjegy, a letéti jegy, a pénztárjegy, a célrészjegy, a takaréklevél, a jelzáloglevél, a hajóraklevél, a közraktárjegy, az árujegy, a zálogjegy, a kárpótlási jegy, a határozott idejű befektetési alap által kibocsátott befektetési jegy, a részvény, az üzletrész, a részjegy, a vagyon-jegy, a vagyoni betét, a határozatlan futamidejű befektetési alap által kibocsátott befektetési jegy, a kockázati tőkejegy, a kockázati tőkerészvény) lekötött betétei, valamint az önkormányzat üzleti vagyonába tartozó ingatlanok, kulturális javak (műtárgyak, műalkotások, stb.), illetve a feladatellátást nem szolgáló egyéb értéktárgyak (pl. ékszerek, befektetési nemesfém) értendők. (Kiegészítő modul az önkormányzat egyes befektetési tevékenységeinek ellenőrzéséhez című a V-0872-239/2016. iktatószámú Ellenőrzési programban meghatározott ellenőrzés tárgya)
befektetési szolgáltatási tevékenység	rendszeres gazdasági tevékenység keretében, pénzügyi eszközre vonatkozóan végzett megbízás felvétele és továbbítása, megbízás végrehajtása az ügyfél javára, sajátszámlás kereskedés, portfólió-kezelés, befektetési tanácsadás, pénzügyi eszköz elhelyezése az eszköz (értékpapír vagy egyéb pénzügyi eszköz) vételére vonatkozó kötelezettségvállalással (jegyzési garanciavállalás), pénzügyi eszköz elhelyezése az eszköz (pénzügyi eszköz) vételére vonatkozó kötelezettségvállalás nélkül, és multilaterális kereskedési rendszer működtetése (Bszt. 5. § (1) bekezdés)

befektetési vállalkozás	a Bszt. szerinti, tevékenység végzésére jogosító engedély alapján, harmadik személy részére, ellenérték fejében, rendszeres gazdasági tevékenysége keretében befektetési szolgáltatást nyújt vagy befektetési tevékenységet végez, ide nem értve a 3. §-ban meghatározottakat (Bszt. 4. § (2) bekezdés 10. pont)
belső ellenőrzés	Független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát. (Bkr. 2. § b) pontja)
belső kontrollrendszer	A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre, az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól. (Áht.2 69. § (1) bekezdése)
belső kontrollrendszer pillérei, kontrollterületei	A kontrollkörnyezet, a kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer, valamint a nyomon követési (monitoring) rendszer. (Bkr. 3. §-a)
betét	a Ptk. szerinti betétszerződés vagy a takarékbetétről szóló 1989. évi 2. törvényerejű rendelet szerinti takarékbetét-szerződés alapján fennálló tartozás, ideértve a hitelintézetnél a fizetésiszámla-szerződés alapján fennálló pozitív számlaegyenleget is (Hpt. 6. § (1) bekezdés 8. pont).
betétszerződés	betétszerződés alapján a betétes jogosult a bank számára meghatározott pénzösszeget fizetni, a bank köteles a betétes által felajánlott pénzösszeget elfogadni, ugyanakkora pénzösszeget későbbi időpontban visszafizetni, valamint kamatot fizetni (Ptk. 6:390. § (1) bekezdés);
finanszírozási kiadások és bevételek	a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCIV. törvény 3. § (1) bekezdés a)-e) pontja szerinti ügyletből származó bevételek és kiadások, továbbá a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok vásárlásából, értékesítéséből, beváltásából származó bevételek és kiadások, a szabad pénzeszközök betétként való elhelyezése és visszavonása, az államháztartás önkormányzati alrendszerében irányító szervi támogatásként folyósított támogatás kiutalása és fizetési számlán történő jóváírása, finanszírozási bevétel a költségvetési maradvány, vállalkozási maradvány. (Áht.2 6. § (7) bekezdés a) pont)
forgatási célú értékpapír	azok az értékpapírok, amelyeket forgatási célból, kamatbevétel, illetve árfolyamnyereség elérése érdekében szereztek be, továbbá azokat, amelyek a tárgyévet követő üzleti évben lejárnak (Számv. tv. 30. § (5) bekezdés)
hatékonyság	A hatékonyság annak követelménye, hogy az előállított termékek, nyújtott szolgáltatások, az ellátott feladat más eredményének értéke, vagy az azokból származó bevétel a lehető legnagyobb mértékben haladja meg a felhasznált erőforrásokhoz kapcsolódó kiadásokat vagy ráfordításokat. (Forrás: Bkr. 2. § j) pontja)
hiteles	az a dokumentum, amely tartalmazza a kiadmányozási joggal rendelkező személy saját kezű aláírását, a szerv hivatalos bélyegzőlenyomatát, vagy a kiadmányozó neve mellett az „s. k." jelzést és a hitelesítésre felhatalmazott személy aláírását, illetve a szerv hivatalos bélyegzőlenyomatát

hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	minden olyan értékpapír, illetve törvény által értékpapírnak minősített, jogot megtestesítő okirat, amelyben a kibocsátó (adós) meghatározott pénzösszeg rendelkezésére bocsátását elismerve arra kötelezi magát, hogy a pénz (kölcsön) összegét, valamint annak meghatározott módon számított kamatát vagy egyéb hozamát, és az általa esetleg vállalt egyéb szolgáltatásokat az értékpapír birtokosának (a hitelezőnek) a megjelölt időben és módon megfizeti, illetve teljesíti. Ide tartozik különösen: a kötvény, a kincstárjegy, a letéti jegy, a pénztárjegy, a célrészjegy, a takaréklevél, a jelzáloglevél, a hajóraklevél, a közraktárjegy, az árujegy, a zálogjegy, a kárpótlási jegy, a határozott idejű befektetési alap által kibocsátott befektetési jegy (Számv. tv. 3. § (6) bekezdés 2. pont)
információs és kommunikációs rendszer	A költségvetési szerv vezetője által kialakított és működtetett olyan rendszer, mely biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljutnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. (Bkr. 9. § (1) bekezdés)
integritás	Az integritás elvek, értékek, cselekvések, módszerek, intézkedések konzisztenciáját jelenti: olyan magatartásmódot, amely meghatározott értékeknek felel meg. Az integritás a közszféra esetében a társadalom által elvárt nyilvánossági, átláthatósági, illetve jogi/etikai normáknak történő megfelelést jelenti. (Forrás: a http://integritas.asz.hu honlapon közzétett „A 2012. évi integritás felmérés eredményeinek összefoglalója" című dokumentum 3. oldal 1. bekezdése)
irányító szerv és annak vezetője	A közös önkormányzati hivatal kivételével a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szerv esetén a képviselő-testület, közgyűlés és a polgármester, főpolgármester, megyei közgyűlés elnöke. A közös önkormányzati hivatal esetén a közös önkormányzati hivatal székhelye szerinti helyi önkormányzat képviselő-testülete és annak polgármestere. (Áht.2 2. § (1) bekezdés i), ia) és ib) pontja)
kamat	az adós által a kölcsönnyújtónak (betételhelyezőnek) az elfogadott betét vagy az igénybe vett kölcsön használatáért, kockázatáért fizetendő, a betét- vagy kölcsönösszeg százalékában meghatározott, időarányosan térítendő (elszámolandó) pénzösszeg vagy egyéb hozadék (Hpt. 6. § (1) bekezdés 52. pont)
kockázat	A kockázat annak a valószínűségét jelenti, hogy egy vagy több esemény vagy intézkedés nem kívánt módon befolyásolja a rendszer működését, céljainak megvalósulását. (Javaslatok a korrupciós kockázatok kezelésére – Kockázatkezelési és ellenőrzési módszertan 35. oldal, ÁSZ)
kockázatkezelési rendszer	Olyan irányítási eszközök és módszerek összessége, melynek elemei a szervezeti célok elérését veszélyeztető tényezők (kockázatok) azonosítása, elemzése, csoportosítása, nyomon követése, valamint szükség esetén a kockázati kitettség mérséklése. (Bkr. 2. § m) pontja)
kontrollkörnyezet	A költségvetési szerv vezetője által kialakított olyan elvek, eljárások, belső szabályzatok összessége, amelyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, átlátható a humánerőforrás-kezelés. (Bkr. 6. § (1) bekezdés)
kontrolltevékenységek	A költségvetési szerv vezetője által a szervezeten belül kialakított (kontroll) tevékenységek, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. (Bkr. 8. § (1) bekezdés)

korrupció	Azok a cselekmények, amelyek során a köz érdekében való eljárással megbízott és döntéshozatali felelősséggel felruházott személy a köz érdeke helyett önös vagy részérdekeket követve, mástól jogtalan vagy etikátlan előnyt elfogadva és őt jogtalan vagy etikátlan előnyhöz juttatva jár el, illetve amikor valaki a köz érdekében való eljárással megbízott és döntéshozatali felelősséggel felruházott személynek jogtalan vagy etikátlan előnyt nyújtva vagy felajánlva jogtalan vagy etikátlan előnyt kér. (A Kormány korrupció megelőzési programja 2012-2014.)
kulcskontrollok	Az önkormányzatok kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése során a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő belső (kulcs)kontrollok a teljesítésigazolás és az érvényesítés.
kötvény	névre szóló, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, amely lejárat nélküli vagy - jogszabály által megszabott keretek között - lejárattal rendelkezik. A kötvényben a kibocsátó (az adós) arra kötelezi magát, hogy az ott megjelölt pénzösszegnek az előre meghatározott kamatát vagy egyéb jutalékait, valamint az általa vállalt esetleges egyéb szolgáltatásokat (a továbbiakban együtt: kamat), továbbá a pénzösszeget a kötvény mindenkori tulajdonosának, illetve jogosultjának (a hitelezőnek) a megjelölt időben és módon megfizeti és teljesíti (Tpt. 12/B. § (1) bekezdés)
monitoring	A monitoring a különböző szintű szervezeti célok megvalósításának folyamatát kíséri figyelemmel, melynek során a releváns eseményekről és tevékenységekről (együtt: folyamatokról) rendszeres jelleggel, strukturált, döntéstámogató információkhoz jutnak a szervezet vezetői. (NGM útmutató a költségvetési szervek monitoring rendszeréhez 3. oldal, 2011. november)
önkormányzat	önkormányzat alatt a helyi önkormányzat azon – nem költségvetési szerveihez tartozó – feladatait, amelyekhez a helyi önkormányzatnak éves költségvetési beszámoló készítési kötelezettsége kapcsolódik, valamint a polgármesteri hivatalt együttesen értjük.
pénzügyi eszköz	az átruházható értékpapír, a kollektív befektetési forma által kibocsátott értékpapír, az értékpapírhoz, devizához, kamatlábhoz vagy hozamhoz kapcsolódó opció, határidős ügylet, csereügylet, határidős kamatláb-megállapodás, valamint bármely más származtatott ügylet, eszköz, pénzügyi index vagy intézkedés, amely fizikai leszállítással teljesíthető vagy pénzben kiegyenlíthető; az áruhoz kapcsolódó opció, határidős ügylet, csereügylet, határidős kamatláb-megállapodás, valamint bármely más származtatott ügylet, eszköz, amelyet pénzben kell kiegyenlíteni vagy az ügyletben résztvevő felek valamelyikének választása szerint pénzben kiegyenlíthető, ide nem értve a teljesítési határidő lejártát vagy más megszűnési okot stb. (Bszt. 6. §)
származékos ügylet	származékos termékre vonatkozó, kereskedési célú vagy fedezeti célú határidős ügylet, opciós ügylet vagy swap ügylet, amelyek teljesítése pénzben vagy más pénzügyi instrumentummal történik.
származékos termék	azok az eszközök, amelyeknek értéke valamely más, tőzsdei vagy tőzsdén kívüli termék árfolyamától függ.
részvény	a kibocsátó részvénytársaságban gyakorolható tagsági jogokat megtestesítő, névre szóló, névértékkel rendelkező, forgalomképes értékpapír (Ptk. 3:213. § (1) bekezdés)

tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírként azokat a befektetési céllal beszerzett értékpapírokat kell kimutatni, amelyek lejárata, beváltása a tárgyévet követő üzleti évben még nem esedékes, és a vállalkozó azokat a tárgyévet követő üzleti évben nem szándékozik értékesíteni (Számv. tv. 27. § (7) bekezdés)
vagyongazdálkodás	a nemzeti vagyongazdálkodás feladata a nemzeti vagyon rendeltetésének megfelelő, az állam, az önkormányzat mindenkori teherbíró képességéhez igazodó, elsődlegesen a közfeladatok ellátásához és a mindenkori társadalmi szükségletek kielégítéséhez szükséges, egységes elveken alapuló, átlátható, hatékony és költségtakarékos működtetése, értékének megőrzése, állagának védelme, értéknövelő használata, hasznosítása, gyarapítása, továbbá az állam vagy a helyi önkormányzat feladatának ellátása szempontjából feleslegessé váló vagyontárgyak elidegenítése (Nvtv. 7. § (2) bekezdése)

■ II. SZ. MELLÉKLET: AZ INTEGRITÁS ÉRVÉNYESÍTÉSE ÉRDEKÉBEN KIALAKÍTOTT ÉS MŰKÖDTETETT KONTROLLRENDSZER

Törökszentmiklós Városi Önkormányzat által kitöltött tanúsítvány adatai alapján három indexérték meghatározására került sor. Ezek a következők:
Az **Eredendő Veszélyeztetettségi Tényezők (EVT)** index a szervezetek jogállásától és feladatköreitől függő – eredendő – veszélyeztetettség összetevőit teszi mérhetővé. Olyan tényezők határozzák meg, amelyek alakítása az alapítószerv jogalkotási hatáskörébe tartozik, így például a hatósági jogalkalmazás, a (jogi) szabályozás, vagy a különféle (oktatási, egészségügyi, szociális és kulturális) közszolgáltatások nyújtása.

A **Korrupciós Veszélyeket Növelő Tényezők (KVNT)** index az egyes intézmények napi működésétől függő – az eredendő veszélyeztetettséget növelő – összetevőket jeleníti meg. Leképezi a költségvetési szervek jogi/intézményi környezetének jellemzőit, működésük kiszámíthatóságát, stabilitását, továbbá az intézmények működtetése során jelentkező – alapvetően a mindenkori menedzsment döntéseitől befolyásolt – olyan változó tényezőket, mint a stratégiai célok meghatározása, a szervezeti struktúra és kultúra alakítása, valamint a személyi és költségvetési erőforrásokkal, illetve a közbeszerzésekkel való gazdálkodás.

A **Kockázatokat Mérséklő Kontrollok Tényezője (KMKT)** index azt tükrözi, hogy az adott szervezetnél léteznek-e intézményesült kontrollok, illetőleg, hogy ezek ténylegesen működnek-e, betöltik-e rendeltetésüket. Ehhez az indexhez olyan faktorok tartoznak, mint a szervezet belső szabályozása, a belső ellenőrzés, valamint az egyéb integritás kontrollok: etikai követelmények meghatározása, összeférhetetlenségi helyzetek kezelése, a bejelentések, panaszok kezelése, rendszeres kockázatelemzés.
Az egyes indexértékek szintjének (alacsony, közepes, magas) meghatározásához viszonyítási pontként a 2014. évi Integritás felmérésben válaszadó helyi önkormányzatokra számított indexértékek számtani átlaga szolgált.
A tanúsítványon szolgáltatott adatok alapján az ellenőrzött szervezetre kiszámolt indexértékek, illetve a 2014. évi Integritás felmérésben a helyi önkormányzatokra kalkulált átlagos mutatószámok összevetése alapján megállapítható, hogy a Törökszentmiklós Városi Önkormányzatnál:
az eredendő veszélyeztetettségi (EVT) szintje magas,
a kockázatokat növelő tényező (KVNT) szintje magas, illetve
a szervezetnél kiépült, kockázatok kezelésére hivatott kontrollok (KMKT) szintje közepes volt.
Az ellenőrzött szervezet indexértékeit, illetve azok szintjét a 2014. évi Integritás felmérésben adatszolgáltató helyi önkormányzatokra számolt átlagos mutatószámainak tükrében az alábbi táblázat szemlélteti.

A 2014. ÉVI INTEGRITÁS FELMÉRÉSBEN VÁLASZADÓ HELYI ÖNKORMÁNYZATOK ÁTLAGOS MUTATÓSZÁMAI

Index neve	A 2014. évi Integritás felmérésben válaszadó helyi önkormányzatok átlagos indexértékei	Törökszentmiklós Városi Önkormányzat	
		A tanúsítványok alapján számított indexértékek	Indexértékek szintje
EVT	53,76%	77,86%	MAGAS
KVNT	25,62%	48,13%	MAGAS
KMKT	61,15%	62,83%	KÖZEPES

Az Önkormányzat indexértékei szintjének meghatározását követően külön-külön összevetettük az eredendő veszélyeztetettségi, illetve a korrupciós veszélyeztetettséget növelő tényezők szintjét a kockázatok mérséklő kontrollok szintjével. Megállapítottuk, hogy a szervezetnél jelenlévő korrupciós kockázatok, valamint az azok kezelésére kiépült kontrollok szintje között nem alakult ki egyensúly, a szervezetnél jelenlévő kockázatokat növelő tényező szintje meghaladta az azok kezelésére kiépülő kontrollok szintjét. A kiépült kontrollok a szabályozás szintjén nem képesek kezelni a kockázatokat, valamint hatékonyan támogatni a szervezet feladatellátását.

A mutatószámok összevetésének eredményét a következő táblázat szemlélteti.

A 2014. ÉVI INTEGRITÁS FELMÉRÉS ÖSSZETETT MUTATÓSZÁMAINAK EREDMÉNYE

Összevetett mutatószámok	A kockázati tényezők és a kiépült kontrollok szintjének együttes értékelése (fejlesztendő, megfelelő, kiváló)
EVT – KMKT	FEJLESZTENDŐ
KVNT – KMKT	FEJLESZTENDŐ

Az ellenőrzés során a kontrollrendszer kialakításában és működtetésében feltárt hiányosságok, a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő belső kontrollok (teljesítésigazolás és érvényesítés) működésében feltárt hibák arra utalnak, hogy az Önkormányzatnak még fejlődést kell elérni az integritás szemlélet érvényesülésében.

III. SZ. MELLÉKLET: KIMUTATÁS TÖRÖKSZENTMIKLÓS VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT ÉS A RAIFFEISEN BANK ZRT. KÖZÖTTI PÉNZMOZGÁSOKRÓL, ÜGYLETEKRŐL

Kimutatás Törökszentmiklós Városi Önkormányzat és a Raiffeisen Bank Zrt. közötti pénzmozgásokról és az Önkormányzat rendelkezései szerint végrehajtandó ügyletekről 2011.					
Sorszám	Lekötés dátuma	Betét összege (Ezer Ft)	Lekötés lejárata	Betét összege (Ezer Ft)	Hozam (Ezer Ft)
1.	2011.01.06	312 428	2011.02.02	313 699	1 271
2.	2011.01.12	253 150	2011.01.26	254 034	884
3.	2011.01.19	545 959	2011.02.02	546 118	159
4.	2011.01.27	254 030	2011.02.10	255 102	1 072
5.	2011.02.02	546 118	2011.03.04	546 710	592
6.	2011.02.10	117 140	2011.03.10	117 949	809
7.	2011.02.10	254 020	2011.02.24	255 384	1 364
8.	2011.02.10	313 709	2011.03.10	314 002	293
9.	2011.02.28	255 384	2011.03.01	255 386	2
10.	2011.03.01	255 386	2011.03.18	256 283	897
11.	2011.03.04	546 709	2011.04.04	547 273	564
12.	2011.03.10	314 002	2011.04.12	314 337	335
13.	2011.03.18	242 669	2011.04.20	244 709	2 040
14.	2011.04.04	546 709	2011.05.02	547 347	638
15.	2011.04.12	297 814	2011.05.02	298 031	217
16.	2011.04.12	18 016	2011.05.02	18 029	13
17.	2011.04.26	242 669	2011.05.20	242 993	324
18.	2011.05.02	612 720	2011.06.02	613 617	897
19.	2011.05.02	167 850	2011.06.02	168 096	246
20.	2011.05.20	135 713	2011.06.20	135 912	199
21.	2011.06.02	613 617	2011.08.02	615 593	1 976
22.	2011.06.02	168 096	2011.07.04	168 350	254
23.	2011.06.20	135 912	2011.07.20	136 105	193
24.	2011.06.24	97 442	2011.07.25	97 962	520
25.	2011.07.04	168 350	2011.08.04	168 596	246
26.	2011.08.02	615 592	2011.10.03	617 712	2 120
27.	2011.08.04	168 596	2011.09.05	168 851	255
28.	2011.09.08	168 851	2011.10.10	169 301	450
29.	2011.10.05	626 584	2011.12.05	633 963	7 379
30.	2011.10.14	70 000	2011.10.28	70 150	150
Összesen	2011 évi kamat				26 359

Kimutatás Törökszentmiklós Városi Önkormányzat és a Raiffeisen Bank Zrt. közötti pénzmozgásokról és az Önkormányzat rendelkezései szerint végrehajtandó ügyletekről 2012.					
Sorszám	Lekötés dátuma	Betét összege (Ezer Ft)	Lekötés lejárata	Betét összege (Ezer Ft)	Hozam (Ezer Ft)
31.	2011.12.05	58 000	2012.01.05	58 350	350
32.	2011.12.05	40 000	2012.03.05	40 758	758
33.	2011.12.05	500 000	2012.04.05	513 725	13 725
34.	2011.12.29	83 241	2012.01.30	83 789	548
35.	2012.02.01	50 000	2012.03.01	50 302	302
36.	2012.03.02	50 000	2012.04.02	50 312	312
37.	2012.04.03	50 000	2012.05.03	50 292	292
38.	2012.04.05	250 630	2012.07.05	255 591	4 961
39.	2012.04.05	265 086	2012.05.07	265 510	424
40.	2012.05.08	58 908	2012.05.29	58 949	41
41.	2012.05.08	206 178	2012.07.09	206 782	604
42.	2012.07.05	200 000	2012.09.06	202 549	2 549
43.	2012.07.05	50 000	2012.08.06	50 312	312
44.	2012.07.09	204 082	2012.08.10	204 275	193
45.	2012.08.06	50 000	2012.09.06	50 301	301
46.	2012.08.10	204 276	2012.10.10	204 726	450
47.	2012.09.11	120 000	2012.12.11	122 154	2 154
48.	2012.09.11	52 850	2012.10.11	53 149	299
49.	2012.09.11	30 000	2012.11.12	30 359	359
Összesen	2012. évi kamat				28 934

Kimutatás Törökszentmiklós Városi Önkormányzat és a Raiffeisen Bank Zrt. közötti pénzmozgásokról és az Önkormányzat rendelkezései szerint végrehajtandó ügyletekről 2013.					
Sorszám	Lekötés dátuma	Betét összege (Ezer Ft)	Lekötés lejárata	Betét összege (Ezer Ft)	Hozam (Ezer Ft)
50.	2012.10.17	204 725	2013.01.16	205 325	600
51.	2012.11.12	50 000	2013.01.16	50 530	530
52.	2012.12.11	100 000	2013.03.14	101 450	1 450
53.	2012.12.15	40 663	2013.02.14	41 062	399
54.	2013.01.23	50 000	2013.02.25	50 252	252
55.	2013.01.23	205 326	2013.04.23	205 891	565
56.	2013.02.15	43 922	2013.03.18	44 119	197
57.	2013.03.21	45 569	2013.04.25	45 763	194
58.	2013.05.10	205 891	2013.06.10	212 983	7 092
Összesen	2013. évi kamat				11 279

Forrás: az Önkormányzat adatszolgáltatása alapján

IV. SZ. MELLÉKLET: KIMUTATÁS TÖRÖKSZENTMIKLÓS VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT ÉS A QUAESTOR ÉRTÉKPAPÍR ZRT. KÖZÖTTI PÉNZMOZGÁSOKRÓL, ÜGYLETEKRŐL

Kimutatás Törökszentmiklós Városi Önkormányzat és a Quaestor Értékpapír Zrt. közötti pénzmozgásokról és az Önkormányzat rendelkezései szerint végrehajtandó ügyletekről

2013.

Sorszám	Vétel dátuma	Értékpapír megnevezése	Névérték (Ezer Ft)	Vételár (Ezer Ft)	Eladás dátuma (Ezer Ft)	Eladási ár (Ezer Ft)	Hozam (Ezer Ft)	Befektetést növelő/csökkenő összeg (Ezer Ft)
1.	2013.03.26	NYITÓ ÉRTÉK (Banki beutalás)						-100 000
2.	2013.03.26	A281022A11	95 480	99 999	2013.06.26	101 687	1 687	
3.	2013.06.26	A220624A11	99 350	101 685	2013.07.26	102 092	407	
4.	2013.07.01	Banki beutalás						-200 000
5.	2013.07.01	QFD140319	26 530	24 999	2013.10.02	25 515	517	
6.	2013.07.01	A190520B13	51 870	50 000	2013.08.01	50 212	212	
7.	2013.07.01	A190520B13	25 930	24 999	2013.10.02	25 325	326	
8.	2013.07.01	A190520B13	103 740	100 000	2013.09.01	100 877	877	
9.	2013.07.26	A201112A04	87 500	102 082	2013.08.26	102 508	426	
10.	2013.08.01	Értékpapír eladás átutalása						50 201
11.	2013.08.26	A201112A04	87 500	102 508	2013.09.26	102 932	424	
12.	2013.09.02	Értékpapír eladás átutalása						100 878
13.	2013.09.26	A170224B06	93 360	102 932	2013.10.28	103 343	412	
14.	2013.10.02	QFD140319	52 860	50 838	2013.12.02	51 519	681	
15.	2013.10.22	A201112A04	165 300	199 999	2013.11.12	12 398	1 508	
16.	2013.10.22	A201112A04			2013.12.20	189 110		
17.	2013.10.22	Banki beutalás						-200 000
18.	2013.10.28	A170224B06	93 360	103 343	2014.03.03	98 584	1 506	
19.	2013.10.28	A170224B06	93 360		2014.02.24	6 265		
20.	2013.12.02	QFD140122	30 280	29 997	2014.01.22	30 280	283	
21.	2013.12.02	Értékpapír eladás átutalása						21 511
22.	2013.12.20	A201112A04	165 300	189 110	2014.03.20	191 096	1 986	
Összesen							11 252	

Kimutatás Törökszentmiklós Városi Önkormányzat és a Quaestor Értékpapír Zrt. közötti pénzmozgásokról és az Önkormányzat rendelkezései szerint végrehajtandó ügyletekről 2014.								
Sorszám	Vétel dátuma	Értékpapír megnevezése	Névérték (Ezer Ft)	Vételár (Ezer Ft)	Eladás dátuma (Ezer Ft)	Eladási ár (Ezer Ft)	Hozam (Ezer Ft)	Befektetést növelő/csökkenő összeg (Ezer Ft)
23.	2014.01.22	QFD140319	30 620	30 276	2014.03.19	30 620	344	
24.	2014.02.24	Értékpapír eladás átutalása						6 265
25.	2014.03.03	A170224B06	91 310	98 584	2014.05.05	99 275	690	
26.	2014.03.19	QFD150520	33 250	30 617	2014.05.19	30 954	337	
27.	2014.03.19	Banki beutalás						-158 904
28.	2014.03.20	A20112A04	259 500	299 996	2014.06.20	303 178	3 182	
29.	2014.03.20	QFD150520	54 290	50 000	2014.05.12	50 368	368	
30.	2014.05.05	A170224B06	91 310	99 275	2014.06.05	99 574	299	
31.	2014.05.12	Értékpapír eladás átutalása						50 363
32.	2014.05.19	Értékpapír eladás átutalása						30 943
33.	2014.06.05	QFH190220A12	97 080	99 568	2014.08.05	100 665	1 097	
34.	2014.06.20	QFH190220A12	97 230	99 999	2014.08.21	101 085	1 085	
35.	2014.06.20	Értékpapír eladás átutalása						203 171
36.	2014.08.05	QFH190220A12	97 080	100 665	2014.09.05	101 141	477	
37.	2014.08.21	Értékpapír eladás átutalása						101 073
38.	2014.09.05	QFH190220A12	97 080	101 141	2014.10.06	101 577	436	
39.	2014.10.06	QFH190220A12	97 080	101 577	2014.12.08	102 377	800	
40.	2014.12.08	QFH190220A12	97 080	102 377	2015.01.08	102 773	397	
Összesen							9 512	

Kimutatás Törökszentmiklós Városi Önkormányzat és a Quaestor Értékpapír Zrt. közötti pénzmozgásokról és az Önkormányzat rendelkezései szerint végrehajtandó ügyletekről 2015.								
Sorszám	Vétel dátuma	Értékpapír megnevezése	Névérték (Ezer Ft)	Vételár (Ezer Ft)	Eladás dátuma (Ezer Ft)	Eladási ár (Ezer Ft)	Hozam (Ezer Ft)	Befektetést növelő/csökkenő összeg (Ezer Ft)
41.	2015.01.08	QFH190220A12	97 080	102 773	2015.02.06	103 121	348	
42.	2015.02.06	QFH180718B11	97 080	103 121	2015.03.06	103 474	353	
Összesen							701	

Forrás: az Önkormányzat adatszolgáltatása alapján

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK



A jelentéstervezetet a Számvevőszék 15 napos észrevételezésre megküldte az ellenőrzött szervezet vezetőjének az ÁSZ tv. 29. § (1) bekezdése előírásának megfelelően.*

A függelék tartalmazza az ellenőrzött észrevételét, amely szerint az ellenőrzés megállapításaival egyetért.

* **29. §** (1) Az Állami Számvevőszék az ellenőrzési megállapításait megküldi az ellenőrzött szervezet vezetőjének vagy az általa megbízott személynek, és annak, akinek személyes felelősségét állapította meg.
(2) Az ellenőrzött szervezet vezetője és a felelősként megjelölt személy az ellenőrzés megállapításaira tizenöt napon belül írásban észrevételt tehet.
(3) Az Állami Számvevőszék az észrevételre a beérkezésétől számított harminc napon belül írásban válaszol. A figyelembe nem vett észrevételeket köteles a jelentésben feltüntetni, és megindokolni, hogy azokat miért nem fogadta el.

Erk. 7U/2/1 7742 Kehiv. sz. 07

2016 OKT 26.

TÖRÖKSZENTMIKLÓS VÁROS POLGÁRMESTERÉTŐL
5200 Törökszentmiklós, Kossuth L. utca 135. Pf.: 124.
Tel.: 56/590-421, Fax.: 56/590-437
titkarsagpm@torokszentmiklos.hu

Ikt. szám: 6-25/2016-F-2
Tárgy: Jelentéstervezet jóváhagyása
Ea.: Dr. Majtényi Erzsébet jegyző
Hiv. szám: V-0142-149/2016.
Melléklet: -

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK
087850/2016.
Érkezett: 2016 OKT 26.
Iktatószám: V-1042-153/2016
Melléklet:

Állami Számvevőszék
Domokos László
részére

BUDAPEST 4
pf.: 54

1364

Tisztelt Domokos Úr!

A 2016. október 4. napján Hivatalomhoz érkezett levelében arról tájékoztatott, hogy „Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése – Törökszentmiklós" című jelentéstervezet elkészült, melyet leveléhez csatolva részemre megküldött.
A dokumentumot áttanulmányozva megállapítottam, hogy az abban foglaltakkal egyet értek, azt kiegészíteni, azzal kapcsolatban további észrevételeket tenni nem kívánok.

A további sikeres együttműködés reményében üdvözlettel:

Törökszentmiklós, 2016. október 20.

Markót Imre
polgármester

Törökszentmiklós Város Polgármestere Jász-Nagykun-Szolnok megye

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

[1] Önkormányzat	Törökszentmiklós Városi Önkormányzat
[2] Képviselő-testület	Törökszentmiklós Városi Önkormányzat Képviselő-testülete
[3] Polgármester$_1$	Törökszentmiklós Városi Önkormányzat Polgármestere (2010 - 2014. október 12-ig)
Polgármester$_2$	Törökszentmiklós Városi Önkormányzat Polgármestere (2014. október 13-tól)
[4] Hivatal	Törökszentmiklós Város Polgármesteri Hivatala
[5] ÁSZ tv.	az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény
[6] ÁSZ	Állami Számvevőszék
[7] Áht.$_1$	az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (hatálytalan 2012. január 1-jétől)
Áht.$_2$	az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (hatályos 2012. január 1-jétől)
[8] Mötv.	Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény
[9] Ávr.	az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
[10] Bkr.	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (hatályos 2012. január 1-jétől)
[11] Gazdasági program$_1$	176/2006. (XII. 21.) határozat Törökszentmiklós Városi Önkormányzat gazdasági program
Gazdasági program$_2$	219/2011. (XII. 23.) Kt. határozat Törökszentmiklós Városi Önkormányzat gazdasági program elfogadásáról
[12] önkormányzati SZMSZ	Törökszentmiklós Városi Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 19/2010. (X.19.) számú rendelet
[13] Vagyonrendelet	az önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodás szabályairól szóló 30/2004. (VI. 25.) számú rendelet
[14] Hivatali SZMSZ$_1$	Törökszentmiklós Város Polgármesteri Hivatalának Szervezeti és Működési Szabályzata (2005/2007. (XII. 13.) számú Kt. határozat 3. sz. melléklete)
Hivatal SZMSZ$_2$	Törökszentmiklósi Polgármesteri hivatal Szervezeti és Működési Szabályzat (196/2013. (XII. 19.) számú Kt. határozat melléklete)
[15] Közszolgálati szabályzat	Törökszentmiklós Városi Önkormányzat Közszolgálati szabályzata
[16] Gazdálkodási szabályzat$_1$	Gazdálkodási szabályzat a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, szakmai teljesítésigazolása, érvényesítés és adatszolgáltatás rendjéről (2-4/2011.F.13. ikt. szám)
Gazdálkodási szabályzat$_2$	Törökszentmiklós Városi Önkormányzat Gazdálkodási szabályzata (hatályos 2012. október 1-től - 2015. január 31-ig)
Gazdálkodási szabályzat$_3$	Törökszentmiklós Városi Önkormányzat Gazdálkodási szabályzata (hatályos 2015. február 1-től)
[17] Értékelési szabályzat$_1$	Eszközök és források értékelési szabályzata (2-8/2011.F.13. ikt. szám)
Értékelési szabályzat$_2$	Törökszentmiklós Városi Önkormányzat Eszközök és Források értékelési szabályzata (hatályos 2014. január 1-től - 2015. január 31-ig)
Értékelési szabályzat$_3$	Törökszentmiklós Városi Önkormányzat Eszközök és Források értékelési szabályzata (hatályos 2015. február 1-től)
[18] Pénzkezelési szabályzat$_1$	Törökszentmiklós Városi Önkormányzat Pénzkezelési szabályzata (2-5/2011.F.13. ikt. szám)
Pénzkezelési szabályzat$_2$	Törökszentmiklós Városi Önkormányzat Pénzkezelési szabályzata (hatályos 2014. január 1-től) (19-6/2014-F-13 ikt. szám)

Pénzkezelési szabályzat$_3$	Törökszentmiklós Városi Önkormányzat Pénzkezelési szabályzata (hatályos 2015. február 1-től) (10-4/2015-F-13 ikt. szám)
[19] Ikr.	a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII.29.) Korm. rendelet
[20] Alapító okirat$_1$	Törökszentmiklós Városi Önkormányzat alapító okiratai (hatályos 2013. október 31-ig a 32/2013. (II.14.) Kt. számú határozat alapján)
Alapító okirat$_2$	(hatályos 2013. november 1. - 2014. február 26-ig a 151/2013. (X.10.) Kt. számú határozat alapján)
Alapító okirat$_3$	(hatályos 2014. február 27. – 2014. május 31-ig a 29/2014. (II.21.) Kt. határozat alapján)
Alapító okirat$_4$	(hatályos 2014. június 1. – 2015. február 25-ig a 71/2014. (V.30.) Kt. határozat alapján)
Alapító okirat$_5$	(hatályos 2015. február 26-tól a 34/2015.(II. 26.) Kt. határozat alapján)
[21] Ámr.	az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet
[22] Ügyrend	Törökszentmiklósi Polgármesteri Hivatal gazdasági szervezetének gazdálkodással összefüggő feladataira 19-9/2014.F.13. számon kiadott Ügyrend (hatályos 2014. január 1-jétől)
[23] Kttv.	a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCIX. törvény (hatályos 2012. március 1-jétől)
[24] Számviteli politika$_1$	Törökszentmiklós Városi Önkormányzat Számviteli politikája (hatályos 2011. január 1-től)
Számviteli politika$_2$	Törökszentmiklós Városi Önkormányzat Számviteli politikája (hatályos 2014. január 1-től)
[25] Leltározási szabályzat$_1$	Törökszentmiklós Város Polgármesteri Hivatala Leltározási szabályzata (hatályos 2011. január 1.-2013. december 31. (29/2011.F.13. ikt. szám)
Leltározási szabályzat$_2$	Törökszentmiklós Városi Önkormányzat Leltározási és leltárkészítési szabályzata (hatályos 2014. január 1-től- 2015. január 31-ig;)
Leltározási szabályzat$_3$	Törökszentmiklós Városi Önkormányzat Leltározási és leltárkészítési szabályzata (hatályos 2015. február 1-től)
[26] Bizonylati szabályzat	Törökszentmiklós Városi Önkormányzat Bizonylati szabályzata 4/2012.F.13. (hatályos: 2012. október 15-től)
[27] Áhsz.$_1$	az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet
Áhsz.$_2$	az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet
[28] Számv. tv.	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
[29] Számlarend	Törökszentmiklósi Városi Önkormányzat Számlarendje (hatályos 2014. január 1.) (19-18/2014-F-13 ikt. szám)
[30] Selejtezési szabályzat$_1$	Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzata (hatályos 2011. január 1-től 2013. december 31-ig, ikt.sz. 2-7/2011.F.13)
Selejtezési szabályzat$_2$	Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzata (hatályos 2014. január 1-től 2015 január 31-ig, ikt.sz. 19/2014-F-15.)
Selejtezési szabályzat$_3$	Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzata (hatályos 2015. február 1-től, ikt.sz. 10/2015-F-15)
[31] TÉR	a közszolgálati egyéni teljesítményértékelésről szóló 10/2013. (I. 21.) Korm. rendelet
[32] Jegyző$_1$	Törökszentmiklós Városi Önkormányzat Jegyzője (1994.09.16. - 2011.06.27.)
Jegyző$_2$	Törökszentmiklós Városi Önkormányzat Aljegyzője (2011.06.28. – 2011.08.15)
Jegyző$_3$	Törökszentmiklós Városi Önkormányzat Jegyzője (2011.08.16. – 2012.01.13.)
Jegyző$_4$	Törökszentmiklós Városi Önkormányzat Aljegyzője (2012.01.14. – 2012.01.16.)
Jegyző$_5$	Törökszentmiklós Városi Önkormányzat Jegyzője (2012.01.17. – 2013.01.02.)

Jegyző[6]	Törökszentmiklós Városi Önkormányzat Aljegyzője (2013.01.03. – 2013.03.07.)
Jegyző[7]	Törökszentmiklós Városi Önkormányzat Jegyzője (2013.03.08. – 2015.01.19.)
Jegyző[8]	Törökszentmiklós Városi Önkormányzat Jegyzője (2015.01.20. –)
[33] Ber.	a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet
[34] 2015. évi költségvetési rendelet	Törökszentmiklós Városi Önkormányzat 2015. évi költségvetéséről szóló 5/2015 (II.27.) Kt. rendelet
[35] KELER Zrt.	Központi Elszámolóház és Értéktár Zártkörűen Működő Részvénytársaság, amely Elszámoló-házi és központi szerződő fél funkciója mellett központi értéktári funkciót is ellát (MNB)
[36] Kockázatkezelési szabályzat	a Hivatal Kockázatkezelési szabályzata (hatályos 203-27/2015-F-2. sz. jegyzői utasítás 2. számú melléklete)
[37] FEUVE	Folyamatba épített előzetes, utólagos vezetői ellenőrzés rendszere
[38] Vnytv.	2007. évi CLII. törvény egyes vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettségekről
[39] Info tv.	az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (hatályos 2011. július 27-étől)
[40] Iratkezelési szabályzat	Törökszentmiklósi Polgármesteri Hivatal Iratkezelési szabályzata (hatályos 2007. január 11-től)
[41] Ltv.	A köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény
[42] Ellenőrzési program	A vizsgálatvezető által készített és a belső ellenőrzési vezető által jóváhagyott ellenőrzési program
[43] EUTAF	Európai Támogatásokat Auditáló Főigazgatóság
[44] NAV	Nemzeti Adó- és Vámhivatal
[45] Kormányhivatal	Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Kormányhivatal
[46] Kbt.$_1$	A közbeszerzésekről szóló 20113. évi CXXIX. törvény
[47] Alaptörvény	Magyarország Alaptörvénye (2011. április 25.)
[48] Ötv.	a helyi önkormányzatról szóló 1990. évi LXV. törvény (hatálytalan 2014. október 12-től)
[49] PVB	Törökszentmiklósi Városi Önkormányzat Pénzügyi és Városfejlesztési Bizottság
[50] Munkaterv$_1$	Törökszentmiklósi Városi Önkormányzat Képviselő-testületének 2014. évi munkatervéről szóló 92/2014. (V.30.) Kt. határozat
Munkaterv$_2$	Törökszentmiklósi Városi Önkormányzat Képviselő-testületének 2015. évi munkatervéről szóló 203/2014. (XII.22) Kt. határozat
[51] Szociális Szolgáltatástervezési Koncepció	Törökszentmiklós Térsége Többcélú Kistérségi Társulásának felülvizsgált Szociális Szolgáltatás Tervezési Koncepciója 2011.
[52] Szoc. tv.	a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. tv
[53] Környv. tv.	a környezet védelmének általános szabályairól szóló 1995. évi LIII. törvény
[54] EGYMI	Egyesített Gyógyító Megelőző Intézet
[55] Városellátó Szolgálat	Törökszentmiklós Városi Önkormányzat Városellátó Szolgálat
[56] Óvoda	Törökszentmiklósi Városi Óvodai Intézmény

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

1052 Budapest, Apáczai Csere János utca 10.
Levélcím: 1364 Budapest 4. Pf. 54
Telefon: +36 1 484 9100 Telefax: +36 1 484 9200
www.asz.hu

PÉNZÜGYI ÉS VÁROSFEJLESZTÉSI BIZOTTSÁG

E L N Ö K É T Ő L

M E G H Í V Ó

Az SZMSZ. 52. §. (1) bekezdésében biztosított jogkörömben eljárva a bizottság ülését

2017. január 04-én (szerda) 15.00 órára

összehívom.

Az ülés helye: **Polgármesteri Hivatal I. emelet 228-as tanácskozó terem**

Nyilvános napirendi pontok:

1.	**A Társadalmi megbízatású alpolgármester tiszteletdíjának és költségtérítésének megállapításáról**
	Előterjesztő: Markót Imre polgármester Szakelőadó: Dr. Majtényi Erzsébet jegyző
2.	**Előterjesztés a Törökszentmiklósi Polgármesteri Hivatal köztisztviselőinek 2017. évi illetménykiegészítéséről**
	Előterjesztő: Markót Imre polgármester Szakelőadó: Dr. Libor Imre aljegyző
3.	**Előterjesztés „Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése – Törökszentmiklós" című Állami Számvevőszéki jelentés kapcsán meghatározott intézkedési terv elfogadásáról**
	Előterjesztő: Markót Imre polgármester Szakelőadó: Dr. Majtényi Erzsébet jegyző

Tisztelettel kérem, hogy az ülésen **szíveskedjék pontosan megjelenni.** Amennyiben kötelezettségének nem tud eleget tenni, **kérem távolmaradását idejében jelezze.**

Törökszentmiklós, 2017. január 03.

Fejér Ilona sk.
a bizottság elnöke