|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | | **S 15.** |
| **TÖRÖKSZENTMIKLÓS VÁROS POLGÁRMESTERÉTŐL** | | |
| **E L Ő T E R J E S Z T É S**  **SÜRGŐSSÉGI INDÍTVÁNY** | | |
| A Képviselő-testület 2017. február 23. napján tartandó **rendes nyilvános** ülésére | | |
|  | | |
| Előterjesztő megnevezése: | Markót Imre | |
| Iktatószám: | 2-47/2017-F-1 | |
| Tárgy: | **Előterjesztés „Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése – Törökszentmiklós” című Állami Számvevőszéki jelentés kapcsán meghatározott intézkedési terv módosításáról** | |
| Előterjesztés jellege: | Rendelet-tervezet, **Határozat-tervezet**, Tájékoztató, Beszámoló | |
| Döntéshozatal: | egyszerű többség | |
| Melléklet: | 1 db **határozat tervezet**  1 db **értesítő levél** | |
| Készítette: | Dr. Majtényi Erzsébet  jegyző | |
| Véleményezésre megküldve: | - | |
| Törvényességi véleményezésre bemutatva: | 2017. február 22. | |

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Az Állami Számvevőszék (ÁSZ) 2015. decemberében „Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése – Törökszentmiklós” címmel átfogó ellenőrzést végzett.

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.

Ennek a testület 2017. január 4. napján tartott ülésén eleget tett, majd az így elfogadott intézkedési tervet határidőben megküldte az ÁSZ-nek véleményezés és elfogadás végett.

Az ÁSZ 2017. február 22. napján érkezett levelében arra hívta fel a Képviselő-testületet, hogy az általuk vázolt szempontok alapján vizsgálja felül az intézkedési tervet és egészítse ki azt, majd a Testület soron következő ülésén tárgyalja azt meg.

Az előterjesztésben szereplő határozati javaslat mellékletét képező Intézkedési tervben Vastagon szedve jelöljük a változással érintett részeket.

**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 módosításáról**

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

Felelős: Markót Imre polgármester

Határidő: Az Intézkedési terv megküldésére 2017. február 28.

Az Intézkedési tervben foglaltakra: folyamatos

Erről értesülnek:

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

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.  **Terjessze a képviselő-testület elé a jogszabályoknak megfelelő vagyongazdálkodásról szóló rendelet-tervezetet.** | Markót Imre polgármester | **2017. május 31.** | 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 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 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.  **A munkajogi felelősség tisztázására irányuló eljárás eredménye ismeretében tegye meg a szükséges intézkedéseket.** | Markót Imre polgármester | **A szabálytalanságok okainak feltárására: 2017. július 31.**  **A felelősség tisztázásának eredménye ismeretében intézkedések tételére: 2017. szeptember 30.** |  |

**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 belső szabályozás betartására. | 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 és elfogadásra.  **Az ellenőrzési nyomvonalat,**  **a kockázatkezelési rendszert,**  **a kontrolltevékenységeket,**  **az információs és kommunikációs rendszereket,**  **a monitoring rendszert és**  **a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét vizsgálja felül és a jogszabályok előírásainak megfelelő formában készítse el és ezek kerüljenek elfogadásra.** | Dr. Majtényi Erzsébet jegyző | 2017. július 31. |  | |
| 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, részesedések) jogszabályi előírásoknak megfelelő leltárral történő alátámasztásáról. | A jogszabályi előírásoknak megfelelő analitikus nyilvántartás létrehozása szükséges, amely segítségével az egyeztetés lehetősége biztosított az analitika és főkönyv között, jogszabályban előírt leltárral történő alátámasztásáról gondoskodni kell.  **A beszámolók mérlegeiben kimutatott eszközöket (betétlekötések, értékpapírok, részesedések) leltárral támassza alá.** | Dr. Majtényi Erzsébet jegyző | 2017. július 31. |  | |
| 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, **a befektetésekkel kapcsolatos gazdasági események számviteli elszámolási és nyilvántartási hiányosságaiért munkajogilag** felelősöket, a hibák okait, és szüntesse meg azokat.  Gondoskodjon **a feltárt tények tükrében** **a felelősökkel szemben** a jogszabályi előírásoknak megfelelő **munkajogi** felelősségre vonás eljárásainak lefolytatásáról. | Dr. Majtényi Erzsébet jegyző | **A hibák okainak és az azok felelőseinek feltárására:** 2017. július 31.  **A feltárt tények tükrében a felelősségre vonás érdekében tett eljárások megindítására: 2017. szeptember 30.** | |  |