



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

László:
Belső ellenőrzés!
Szervezeti, működési
visszafelelő!
Előzetes a jegyzék!

[Handwritten signature]

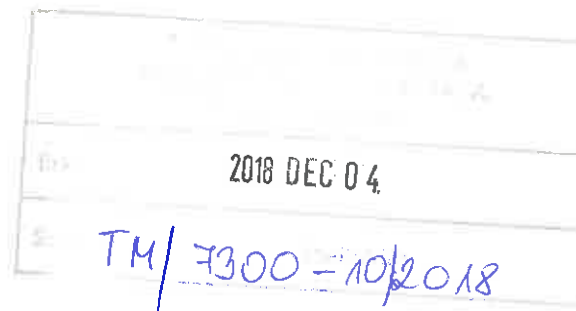
Ikt.szám: EL-0774-029/2018

Markót Imre úr

polgármester

Törökszentmiklós Városi Önkormányzat

Törökszentmiklós



Tisztelt Polgármester Úr!

Az Állami Számvevőszék az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (ÁSZ tv.) 33. § (7) bekezdésében foglaltak alapján *"Utóellenőrzések – Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének utóellenőrzése – Törökszentmiklós Városi Önkormányzat"* című ellenőrzést Törökszentmiklós Városi Önkormányzatnál lefolytatta. Az ÁSZ tv. 29. § (1) bekezdésében rögzítettek alapján mellékelten megküldöm az ellenőrzésről készített számvevőszéki jelentéstervezetet.

Az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdése szerint az ellenőrzés megállapításaira Polgármester úr tizenöt napon belül írásban észrevételt tehet.

Tájékoztatom, hogy az Állami Számvevőszéknek a hivatkozott határidőt követően megküldött észrevételt nem áll módjában figyelembe venni, ezért a határidő elmulasztása esetén úgy tekin-
ti, hogy a jelentéstervezetre nem tett észrevételt.

Egyidejűleg megköszönöm Polgármester úrnak és munkatársainak az ellenőrzés lefolytatásá-
hoz nyújtott támogatását.

Budapest, 2018.

17 hó 19 nap



Tisztelettel:

[Handwritten signature]
Domokos László

Melléklet: EL-0774-028/2018 iktatószámú jelentéstervezet



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Tervezet, nem nyilvános!

Számvevőszéki jelentéstervezet

Utóellenőrzések

Az önkormányzatok belső
kontrollrendszere kialakításának és
működtetésének utóellenőrzése –
Törökszentmiklós Városi Önkormányzat
2018.

sorszám
www.asz.hu





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Tervezet, nem nyilvános!

Számvevőszéki jelentéstervezet

Utóellenőrzések

Az önkormányzatok belső
kontrollrendszere kialakításának és
működtetésének utóellenőrzése –
Törökszentmiklós Városi Önkormányzat
2018. 11. hó 29. nap

Dr. Benedek Mária
felügyeleti vezető



AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

DR. BENEDEK MÁRIA felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

RÁCZKEVI KATALIN ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

TÓTPÁL SZABOLCS osztályvezető

A TÉMÁHOZ KAPCSOLÓDÓ KORÁBBI SZÁMVEVŐSZÉKI JELENTÉSEK:

- címe: Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése - Törökszentmiklós
- sorszáma: 16186

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

IKTATÓSZÁM: EL-0774-028/2018

TÉMASZÁM: 2460

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V080435

TARTALOMJEGYZÉK

■ ÖSSZEGZÉS	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA	6
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE.....	7
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA.....	8
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖRE.....	9
■ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI	10
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	12
■ MELLÉKLETEK	15
I. sz. melléklet: Törökszentmiklós Városi Önkormányzat intézkedési terve végrehajtásának értékelése	15
II. sz. melléklet: Törökszentmiklós Városi Önkormányzat intézkedési terve	20
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	27

ÖSSZEGZÉS

Az Állami Számvevőszék Törökszentmiklós Városi Önkormányzat belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének utóellenőrzése során megállapította, hogy nem biztosította a közpénzekkel és a közvagyonnal való felelős gazdálkodást. Nem került sor a gazdálkodási jogkörök gyakorlása terén feltárt szabálytalan működés megszüntetésére. Nem gondoskodott a befektetések leltárral történő alátámasztásáról. Nem intézkedett a belső kontrollrendszer egyes elemei jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakításáról és működtetéséről.

Az ellenőrzés társadalmi indokoltsága

Az Állami Számvevőszék stratégiájában célul tűzte ki a számvevőszéki munka hasznosulásának javítását. Ezzel összhangban ellenőrzi, hogy az ellenőrzött szervezet megvalósította-e a korábbi ellenőrzései által feltárt hibák, hiányosságok és szabálytalanságok megszüntetése céljából elkészített intézkedési tervében foglaltakat. A rendszeres utóellenőrzések hozzájárulnak a szükséges intézkedések tényleges végrehajtásához, ezáltal a közpénzügyek rendezettségének javulásához.

Főbb megállapítások, következtetések

Törökszentmiklós Városi Önkormányzat az intézkedési tervében meghatározott 16 feladatból hatot határidőben, három határidőn túl, négyet részben, egyet nem hajtott végre, egy okafogyottá vált, egy nem volt időszerű.

A polgármester intézkedett a hivatal köztisztviselői vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettségének a hivatali SZMSZ-ben, az önkormányzati bizottságok nem képviselő tagjai vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettségének az önkormányzati SZMSZ-ben történő szabályozása, továbbá a köztisztviselőkre vonatkozó hivatásetikai alapelvek és az etikai eljárás szabályainak elfogadása érdekében.

A jegyző a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése során feltárt hiányosságokat és szabálytalanságokat nem szüntette meg, ezáltal nem volt biztosított a szabályszerű működés és a felelős vezetői magatartás.

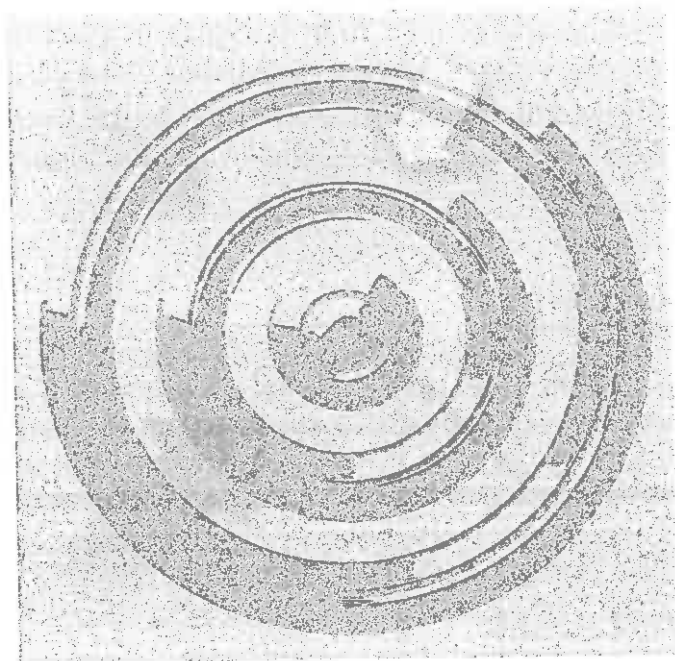
A jegyző a gazdálkodási jogkörök gyakorlása terén megállapított szabálytalan működés megszüntetésére előírt intézkedést nem hajtotta végre, ebből következően fennáll a közpénzek rendeltetésellenes felhasználásának veszélye.

A jegyző nem intézkedett a befektetések értékének leltárral történő alátámasztásáról, ezáltal az önkormányzati vagyonnal történő felelős gazdálkodást nem biztosította.

A jegyző a munkaköri leírások felülvizsgálatát és kiegészítését nem hajtotta végre, a vagyonnyilatkozat átadására, nyilvántartására és a vagyonnyilatkozatban foglalt személyes adatok védelmére vonatkozó szabályokat nem határozta meg, az integritást sértő események kezelését nem szabályozta, emiatt nem volt biztosított a korrupciótól való védelem.

Törökszentmiklós Városi Önkormányzat jegyzője az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról a jogszabályban előírt nyilvántartást nem vezette.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy a számvevőszéki jelentésben¹ foglalt megállapításokkal összhangban készített intézkedési tervben meghatározott feladatokat az ellenőrzött szervezet végrehajtotta-e.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Törökszentmiklós Városi Önkormányzat



Törökszentmiklós város az Észak-alföldi Régióban, Jász- Nagykun-Szolnok megyében található, állandó lakosainak száma a Központi Statisztikai Hivatal Magyarország közigazgatási helynévkönyve alapján 2017. január 1-jén 20 073 fő volt.

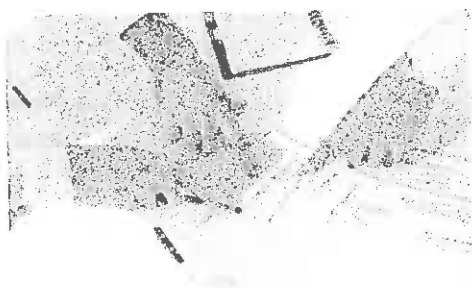
A polgármester² 2014. október 12-től tölti be tisztségét. A 11 fővel működő képviselő-testület³ munkáját három állandó bizottság⁴ támogatja. A jegyző⁵ személye az ellenőrzött időszak alatt egy alkalommal változott, az új jegyző⁶ 2017. július 1-jétől látja el feladatait. A polgármesteri hivatal önálló gazdasági szervezettel nem rendelkezett, a gazdasági feladatokat a

Közpénzügyi Osztály látta el.

A Törökszentmiklós Városi Önkormányzat 2017. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló rendelete⁷ szerint 5710, 5 millió Ft költségvetési bevételt ért el és 3190,2 millió Ft költségvetési kiadást teljesített. Mérlegfőösszege 2017. december 31-én 22 823,6 millió Ft, a követelések összege 1248,2 millió Ft, a kötelezettségek összege 174,0 millió Ft, melyből az éven belüli kötelezettségek összege 0,6 millió Ft volt.

Az ÁSZ⁸ 2016. évben ellenőrizte Törökszentmiklós Városi Önkormányzat belső kontrollrendszere kialakítását és működtetését a 2014. január 1. és 2015. április 30. közötti időszakra, valamint a 2011. január 1-jétől 2015. április 30-ig terjedő időszakra az egyes befektetési döntéseinek, a döntések végrehajtásának és elszámolásának a szabályszerűségét. Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy az önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítása, továbbá egyes elemeinek működtetése biztosította-e az önkormányzatnál a közpénzfelhasználás szabályosságát, támogatta-e az integritás szemlélet érvényesülését. Az ÁSZ továbbá ellenőrizte, 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 ellenőrzésről készült 16186 számú jelentést az ÁSZ 2016. december 1-jén hozta nyilvánosságra.

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



Az ÁSZ tv.⁹ 33. § (1) bekezdése értelmében a számvevőszéki jelentések megállapításaihoz és javaslataihoz kapcsolódóan az ellenőrzött szervezet vezetője intézkedési tervet köteles összeállítani, és az Állami Számvevőszék részére megküldeni.

Az ÁSZ által befogadott intézkedési tervben foglaltak megvalósítását – az ÁSZ tv. 33. § (7) bekezdésében foglaltak alapján – az Állami Számvevőszék utóellenőrzés keretében ellenőrizheti. Az utóellenőrzések keretében – az intézkedések értékelése során – az Állami Számvevőszék figyelembe veszi az ellenőrzött szervezetek működési feltételeiben, valamint a jogszabályi előírásokban bekövetkezett változásokat.

Az utóellenőrzés során az ÁSZ értékeli, hogy az érintett számvevőszéki jelentésben foglalt megállapításokkal és javaslatokkal összhangban, az ellenőrzött szervezet által készített intézkedési tervben meghatározott feladatokat a feladatra kijelöltek végrehajtották-e.

Az intézkedések végrehajtásával az adott terület szabályszerű működése vonatkozásában a kockázatok csökkenhetnek, azonban hosszabb távon az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásával önmagában nem szűnnek meg, csak akkor, ha beépülnek az ellenőrzött szervezet működésébe, azokat folyamatosan karban tartják, figyelembe véve, illetve kezelve a változásokat. Emellett az intézkedések végrehajtásáig újabb kockázatok merülhetnek fel a szabályszerű működés vonatkozásában, amelyek kezelése szintén kiemelten fontos az ellenőrzött szervezet számára.

Az ellenőrzött szervezet vezetője által készített intézkedési tervekben foglalt feladatok hiányos, illetve késedelmes végrehajtása, vagy annak elmaradása a szabályszerűség és a felelős vezetői magatartás vonatkozásában kockázatot hordoz, ami azt mutatja, hogy az ellenőrzések során feltárt hibák, hiányosságok és szabálytalanságok kezelése nem kapott kellő hangsúlyt. Az utóellenőrzés során is fennálló szabálytalanságok esetén a közpénz, közvagyon veszélyeztetettségi kockázat valószínűsített hatásának értékelése további intézkedéseket vonhat maga után.

Az ellenőrzött szervezet szintjén az utóellenőrzés feltárja, hogy a szervezet az intézkedések végrehajtásával hasznosította-e a korábbi ellenőrzési jelentésben a hiányosságok megszüntetése, illetve a kockázatok kezelése érdekében megfogalmazott javaslatokat, illetve az intézkedések végrehajtása elmaradásának következtében továbbra is fennálló szabálytalanság esetén értékeli a közpénzek, közvagyon veszélyeztetettségét.

Az ÁSZ szintjén az utóellenőrzés visszacsatolást ad az ellenőrzési jelentések hasznosulásáról, az intézkedések elmaradásának, vagy részleges megvalósulásának a közpénzek, közvagyon veszélyeztetettségére gyakorolt valószínűsített hatásának értékelése, további intézkedéseket vonhat maga után.

A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖRE

— *Az önkormányzat az intézkedési tervben foglaltakat az előírt határidőben végrehajtotta-e?*

ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

Megfelelőségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött időszak

Az utóellenőrzés alapját képező ÁSZ jelentés közzétételének napjától az utóellenőrzésről szóló kiértékelő levél keltének napjáig, 2016. december 1-jétől 2018. július 4-éig tartó időszak volt.

Az ellenőrzés tárgya

A számvevőszéki jelentésben foglalt megállapításokkal összhangban – az önkormányzat által – készített intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának ellenőrzése volt.

Az ellenőrzött szervezet

Törökszentmiklós Városi Önkormányzat

Az ellenőrzés jogalapja

Az ellenőrzés jogszabályi alapját az ÁSZ tv. 33. § (7) bekezdésének előírása képezte.

Az ellenőrzés módszerei

Az ÁSZ az ellenőrzést az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályai, a jelen ellenőrzésre irányadó ÁSZ módszertanok, az ellenőrzési programban foglalt értékelési szempontok szerint végezte.

Az ÁSZ az ellenőrzés ideje alatt az önkormányzattal történő kapcsolattartást az ÁSZ SZMSZ¹⁰-ének vonatkozó előírásai alapján biztosította.

Az utóellenőrzés megállapításait az ÁSZ rendelkezésére álló, valamint az ÁSZ adatbekérése szerint, az önkormányzat által rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapozták meg.

Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoztak egyrészt az ellenőrzési program részletes szempontjainál felsorolt

adatforrások, másrészt minden – az ellenőrzés folyamán feltárt, az ellenőrzés szempontjából információt tartalmazó – dokumentum.

Az intézkedési tervekben előírt feladatokat azok végrehajthatósága, illetve végrehajtása szempontjából az alábbiak szerint értékelte az ÁSZ:

- „*határidőben végrehajtott*” a feladat, ha a teljesítés dokumentáltan, az intézkedési tervben előírt határidőben és tartalommal megtörtént;
- „*határidőn túl végrehajtott*” a feladat, ha annak teljesítése az intézkedési tervben meghatározott módon, de az előírt határidőn túl történt meg;
- „*részben végrehajtott*” a feladat, ha végrehajtása teljes körűen az intézkedési tervben előírt módon nem történt meg;
- „*nem végrehajtott*” a feladat, ha a végrehajtás nem történt meg, vagy amennyiben a teljesítést nem dokumentálták;
- „*okafogyottá vált*” a feladat, ha végrehajtására – meghatározott esemény bekövetkezése, továbbá külső körülmény, a működést érintő feltétel változása miatt – már nincs szükség, illetve lehetőség, és egyértelműen megállapítható, hogy az intézkedést szükségessé tevő körülmény a jövőben nem fordulhat elő;
- „*nem időszerű*” az a feladat, amelynek ellenőrzési időszakon belüli végrehajtására azért nem került (kerülhetett) sor, mert az intézkedés alapjául szolgáló esemény nem következett be, de annak jövőbeni előfordulása lehetséges, a végrehajtása nem volt esedékes, vagy a végrehajtás határideje még nem járt le.

Az ellenőrzés lefolytatásához az önkormányzat a tanúsítványok elektronikus kitöltésével, valamint az ÁSZ által kért dokumentumok elektronikus megküldésével szolgáltatott adatokat, amelyek valóságát és teljes körűségét az önkormányzat vezetője által tett teljességi és hitelességi nyilatkozat igazolta. Az így rendelkezésre bocsátott adatok, információk kontrollja az ellenőrzés keretében megtörtént.

A Törökszentmiklós Városi Önkormányzat által megküldött intézkedési tervben meghatározott ÁSZ által beazonosított feladatok a II. számú mellékletben kerültek bemutatásra.

Az önkormányzat az intézkedési tervben foglaltakat az előírt határidőben végrehajtotta-e?

Összegző megállapítás

Az Önkormányzat¹¹ az intézkedési tervben meghatározott 16 feladatból hatot határidőben, három határidőn túl, négyet részben, egyet nem hajtott végre, egy okafogyottá vált, egy nem volt időszerű. Az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról a jogszabályban előírt nyilvántartást nem vezette.

Az ÁSZ a jelentésében a polgármester részére nyolc, a jegyző részére szintén nyolc javaslatot fogalmazott meg. Az Önkormányzat Képviselő-testülete által 44/2017. (II.23.) számú határozattal jóváhagyott intézkedési tervben a hiányosságok, a szabálytalanságok megszüntetésére a polgármester részére nyolc, a jegyző részére szintén nyolc feladat került meghatározásra.

Az intézkedési tervben meghatározott feladatokat, határidőket, felelősöket és a feladatok végrehajtását az I. sz. melléklet mutatja be.

Az Önkormányzat jegyzője az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról a Bkr.¹² 14. § (1) bekezdésében előírt nyilvántartást nem vezette.

Az Önkormányzat intézkedési tervében meghatározott feladatok végrehajtásának értékelési kategóriák szerinti megoszlását az 1. ábra szemlélteti.

1. ábra



Forrás: ÁSZ

A SZABÁLYOZOTTSÁG terén azonosított kockázatok jelentős mértékben nőttek, mert a jegyző az ÁSZ jelentésben a Számviteli politikával, a Számlarenddel, a Pénzkezelési Szabályzattal, az Értékelési Szabályzattal kapcsolatban megfogalmazott szabálytalanságok megszüntetésére nem tett intézkedéseket.(J1)

A PÉNZÜGYI ELSZÁMOLTATHATÓSÁG kockázata nőtt, fennáll a közpénzek rendeltetésellenes felhasználásának veszélye, mert a jegyző nem intézkedett a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során a teljesítésigazolás és az érvényesítés jogszabályi előírások szerinti gyakorlásáról.(J1)

A BELSŐ KONTROLLRENDSZER szerinti elszámoltathatóság terén feltárt kockázatok jelentős mértékben nőttek, mert a jegyző a Bkr. előírásai ellenére a szervezet kockázatkezelési rendszerét nem vizsgálta felül, integrált kockázatkezelési rendszert nem alakított ki, a gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó szabályozást nem készítette, az egyes kontrolltevékenységek felülvizsgálatát nem végezte el, a szervezeten belüli és a szervezeten kívülre történő információáramlás és információátadás rendszerét nem alakította ki.(J1)

AZ INTEGRITÁS terén azonosított kockázatok nőttek. A polgármester intézkedett a hivatal köztisztviselői vagyonynyilatkozat-tételi kötelezettségének a hivatali SZMSZ-ben, az önkormányzati bizottságok nem képviselő tagjai vagyonynyilatkozat-tételi kötelezettségének az önkormányzati SZMSZ-ben történő szabályozása érdekében, azonban a jegyző a hivatal köztisztviselőire vonatkozóan a vagyonynyilatkozat leadásával, nyilvántartásával kapcsolatos részletszabályokat nem határozta meg. (P2.,P4.,J2) A jegyző a munkaköri leírásokban a munkakör betöltéséhez szükséges tapasztalatok és képességek rögzítését nem végezte el, a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét nem vizsgálta felül, a szervezeti integritást sértő események kezelésének rendjét nem alakította ki.(J1) Ennek következtében jelentős mértékben nőtt az Önkormányzat korrupciós kockázata.

A VAGYONGAZDÁLKODÁS terén feltárt kockázatok nőttek, mert a jegyző az Önkormányzat vagyongazdálkodási rendeletét az intézkedési tervben meghatározott határidőn túl vizsgálta felül(J3), továbbá a 2016. évi költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott részesedések értékét a jogszabályok előírásai ellenére nem támasztotta alá leltárral(J5), ezáltal az önkormányzati vagyonnal történő felelős gazdálkodás továbbra sem biztosított.

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: TÖRÖKSZENTMIKLÓS VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT INTÉZKEDÉSI TERVE VÉGREHAJTÁSÁNAK ÉRTÉKELÉSE

Sorszám	Az intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladat felelőse	A feladat végrehajtása
Határidőben végrehajtott feladatok				
P1.¹³	A Képviselő-testület a köztisztviselőkre vonatkozó hivatás- etikai alapelvek részletes tartalmát, valamint az etikai eljárás szabályait tartalmazó szabályzatot fogad el.	2017. február 28.	Előkészítésért: Dr. Majtényi Erzsébet jegyző	A polgármester intézkedett a jegyző által előkészített, a köztisztviselőkre vonatkozó hivatásetikai alapelvek részletes tartalmát, valamint az etikai eljárás szabályait tartalmazó Etikai szabályzat ¹⁴ a képviselő-testület 2017. február 23-ai ülésére történő előterjesztéséről, amelyet a képviselő-testület 40/2017. (II.23.) számú határozatával elfogadott.
P2.	A vagyonynyilatkozat-tételi kötelezettséget a Hivatal köztisztviselői, valamint az önkormányzati bizottságok nem képviselő tagjai tekintetében az önkormányzati és hivatali SZMSZ-ben határozzák meg.	2017. április 30.	Elfogadásért: Markót Imre polgármester	A polgármester intézkedett a hivatal köztisztviselői vagyonynyilatkozat-tételi kötelezettségének a hivatali SZMSZ ¹⁵ képviselő-testület a 21/2017. (I.26.) számú határozatával történő elfogadásáról. A polgármester intézkedett az önkormányzati bizottságok nem képviselő tagjai vagyonynyilatkozat-tételi kötelezettségének az önkormányzati SZMSZ ¹⁶ képviselő testület 8/2017. (II.23.) számú rendeletével történő elfogadásáról.
P4.	A vagyonynyilatkozat-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 vagyonynyilatkozat átadására, nyilvántartására, a vagyonynyilatkozatban foglalt személyes adatok védelmére vonatkozó további szabályok kerüljenek meghatározásra.	2017. február 28.	Előkészítésért: Dr. Majtényi Erzsébet jegyző Bukta Ágnes személyügyi ügyintéző Elfogadásért: Markót Imre polgármester	A polgármester a képviselő-testület elé terjesztette a jegyző által előkészített, a hivatal köztisztviselőinek vagyonynyilatkozat-tételi kötelezettségét tartalmazó hivatali SZMSZ-t, melyet a képviselő-testület 21/2017. (I.26.) számú határozatával jóváhagyott. A polgármester a képviselő-testület elé terjesztette a jegyző által előkészített önkormányzati SZMSZ-t, amely tartalmazta az önkormányzati bizottságok nem képviselő tagjai tekintetében a vagyonynyilatkozat-tételi kötelezettséget névsorát. Az önkormányzati SZMSZ-t a képviselő-testület a 8/2017. (II.23.) számú rendeletével jóváhagyta. A polgármester gondoskodott az Önkormányzat közép- és hosszútávú vagyongazdálkodási tervének ¹⁷ megalkotásáról és előterjesztéséről, melyet a képviselő-testület az 56/2016. (II.25.) számú határozattal 2016. február 25-én jóváhagyott.
P6.	Kerüljön megalkotásra az Önkormányzat közép- és hosszútávú vagyongazdálkodási terve és gondoskodjon a képviselő-testület által történő elfogadásáról.	Megtörtént.	Markót Imre polgármester	

Mellékletek

Sorszám	Az intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladat felelőse	A feladat végrehajtása
P7.	Az Óvoda, mint az Önkormányzat költségvetési szerve részére kerüljön jóváhagyott SZMSZ megalkotásra.	2017. április 30.	Elkészítéséért: Kolozsvári Andrea Intézményvezető	A polgármester intézkedett, hogy az Óvoda intézményvezetője elkészítse az óvoda szervezeti és működési szabályzatát ¹⁸ , melyet a képviselő-testület a 89/2017. (IV.27.) számú határozattal 2017. április 27-én jóváhagyott.
J7.¹⁹	Meg kell alkotni az Önkormányzat közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervét és gondoskodni kell a képviselő-testület által történő elfogadásáról	Megtörtént.	Elfogadásáért: Markót Imre polgármester	A jegyző elkészítette az Önkormányzat közép és hosszú távú vagyongazdálkodási tervét, melyet a képviselő-testület az 56/2016. (II.25.) számú határozattal fogadott el.
Határidőn túl végrehajtott feladatok				
P3.	Az önkormányzat szervezeti és szabályozási keretelt, 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.	2017. május 31.	Markót Imre polgármester	A polgármester a jogszabályoknak megfelelő vagyongazdálkodási rendelettervezetet 2017. november 30-ai ülésre terjesztette be, amelyet a képviselő-testület 26/2017. (XII.01.) számú rendeletével elfogadott. A Községi Szabályzat ²⁰ -ot a jegyző az 2017. december 21-én adta ki. A polgármester az önkormányzat szervezeti és szabályozási keretelt, működését és gazdálkodását meghatározó szabályzatokat, valamint a vagyonrendelet ²¹ a kiadmányozási jogok tekintetében felülvizsgálta. A 2017. február 24-től hatályos önkormányzati SZMSZ-t a polgármester és a jegyző, a 2017. január 26-tól hatályos hivatali SZMSZ-t a jegyző kiadmányozta. A polgármester 2017. november 21-én elkészült jelentésben tárt fel a szabálytalanságok okait a munkajogi felelősség tisztázása keretében. A polgármester a jegyző vonatkozásában munkajogi intézkedést, annak közszolgálati jogviszonyának megszűnésére hivatkozva nem kezdeményezett.
P8.	Tárja fel annak háttérét, hogy a vizsgált időszakban miért nem került megfelelő kockázatkezelési rendszer, a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomán 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.	A szabálytalanságok okainak feltárására: 2017. július 31. A felelősség tisztázásának eredménye ismeretében intézkedések tétele: 2017. szeptember 30.	Polgármester	

Sorszám	Az intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladat felelőse	A feladat végrehajtása
J3.	Az önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodás szabályairól szóló 30/2004. (VI. 25.) számú rendelet kerülijén felülvizsgálatra és terjesszék a képviselő-testület elé előadásra.	2017. április 30	Dr. Majtényi Erzsébet jegyző	A jegyző 2017. szeptember 22-én időpontra vizsgálta felül a vagyongazdálkodási rendeletet, mélyet a polgármester 2017. november 14-én terjesztett a képviselő-testület elé elfogadásra.

Részben végrehajtott feladatok

J1.	Az önkormányzat és a Hivatal a működését és gazdálkodását meghatározó SZMSZ, Vagyonszabályzat, a Községi Szabályzat, valamint a 2015-2019. évi gazdasági program felülvizsgálatáról és elfogadásáról.	2017. július 31.	Dr. Majtényi Erzsébet jegyző	Végrehajtott feladatrész: A jegyző intézkedett az önkormányzati és a hivatali SZMSZ, az önkormányzat vagyonszabályzat, a Községi Szabályzat, a Vagyonszabályzat, a 2015-2019. évi gazdasági program felülvizsgálatáról és elfogadásáról. A jegyző elkészítette a jogszabályi előírásoknak megfelelő, a Polgármesteri Hivatalra vonatkozó ellenőrzési nyomvonalat. Nem végrehajtott feladatrész: A jegyző a munkaköri leírások felülvizsgálatát nem hajtotta végre. A Számvetési Politika²³, a Számlarend²⁴, a Pénzkezelési Szabályzat²⁵,²⁶, az Értékelési Szabályzat²⁷ felülvizsgálata és a jogszabályok előírásainak megfelelő formában történő elkészítése, elfogadása érdekében nem intézkedett. A jegyző a kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer, a monitoring rendszer, valamint a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje felülvizsgálatát nem hajtotta végre. A kontrolltevékenységek körében a jegyző az Ávr.²⁸ 57. § (1), (3) és (4) bekezdéseiben foglaltak ellenére a teljesítésigazoláshoz, az Ávr. 58. § (1)-(2)-(3) bekezdéseiben előírtak ellenére az érvényesítési feladatok ellátásáról nem gondoskodott.
-----	---	------------------	------------------------------	---

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.	2017. február 28. Dr. Majtényi Erzsébet jegyző	Végrehajtott feladatrész: A jegyző a hivatal köztisztviselői tekintetében nem határozta meg a Vnyvt. 23. § (6) bekezdésében előírt, a vagyonnyilatkozat átadására, nyilvántartásra és a vagyonnyilatkozatban foglalt személyes adatok védelmére vonatkozó további szabályokat. Végrehajtott feladatrész: A jegyző 2016. évben intézkedett az Önkormányzat tartós részesei tekintetében a jogszabály előírásainak megfelelő analitikus nyilvántartás létrehozásáról, amellyel biztosította a főkönyvi könyvelés adataival való egyeztetést. Lekötött betét és értékpapír állománnyal az Önkormányzat 2016. év végén nem rendelkezett. Nem végrehajtott feladatrész: A jegyző 2016. évben intézkedett arról, hogy 2016. évre az Önkormányzat tulajdonában lévő gazdasági társaságban fennálló tulajdoni részesedések mérlegében kimutatott részesedések értékének leltárral történő alátámasztásáról.	Végrehajtott feladatrész: A jegyző 2016. évben intézkedett arról, hogy 2016. évre az Önkormányzat tulajdonában lévő gazdasági társaságban fennálló tulajdoni részesedések mérlegében kimutatott részesedések értékének leltárral történő alátámasztásáról. Végrehajtott feladatrész: A jegyző 2016. évben intézkedett arról, hogy 2016. évre az Önkormányzat tulajdonában lévő gazdasági társaságban fennálló tulajdoni részesedések mérlegében kimutatott részesedések értékének 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 beszámoló mérlegeiben kimutatott eszközöket (betételek, értékpapírok, részesedések) leltárral támasztani kell.	2017. július 31. Dr. Majtényi Erzsébet jegyző	Végrehajtott feladatrész: A jegyző 2016. évben intézkedett arról, hogy 2016. évre az Önkormányzat tulajdonában lévő gazdasági társaságban fennálló tulajdoni részesedések mérlegében kimutatott részesedések értékének leltárral történő alátámasztásáról. Végrehajtott feladatrész: A jegyző 2016. évben intézkedett arról, hogy 2016. évre az Önkormányzat tulajdonában lévő gazdasági társaságban fennálló tulajdoni részesedések mérlegében kimutatott részesedések értékének leltárral történő alátámasztásáról.	Végrehajtott feladatrész: A jegyző 2016. évben intézkedett arról, hogy 2016. évre az Önkormányzat tulajdonában lévő gazdasági társaságban fennálló tulajdoni részesedések mérlegében kimutatott részesedések értékének leltárral történő alátámasztásáról. Végrehajtott feladatrész: A jegyző 2016. évben intézkedett arról, hogy 2016. évre az Önkormányzat tulajdonában lévő gazdasági társaságban fennálló tulajdoni részesedések mérlegében kimutatott részesedések értékének leltárral történő alátámasztásáról.
Intézkedni szükséges az egyes mérlegképezéseket érintő, jelentős összegű hibák jogszabályi előírásoknak megfelelő kiküszöböléséről.	2017. április 30. Dr. Majtényi Erzsébet jegyző	Végrehajtott feladatrész: A jegyző 2016. évben intézkedett arról, hogy 2016. évre az Önkormányzat tulajdonában lévő gazdasági társaságban fennálló tulajdoni részesedések mérlegében kimutatott részesedések értékének leltárral történő alátámasztásáról. Végrehajtott feladatrész: A jegyző 2016. évben intézkedett arról, hogy 2016. évre az Önkormányzat tulajdonában lévő gazdasági társaságban fennálló tulajdoni részesedések mérlegében kimutatott részesedések értékének leltárral történő alátámasztásáról.	Végrehajtott feladatrész: A jegyző 2016. évben intézkedett arról, hogy 2016. évre az Önkormányzat tulajdonában lévő gazdasági társaságban fennálló tulajdoni részesedések mérlegében kimutatott részesedések értékének leltárral történő alátámasztásáról. Végrehajtott feladatrész: A jegyző 2016. évben intézkedett arról, hogy 2016. évre az Önkormányzat tulajdonában lévő gazdasági társaságban fennálló tulajdoni részesedések mérlegében kimutatott részesedések értékének leltárral történő alátámasztásáról.

Sorszám	Az intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladat felelőse	A feladat végrehajtása
		Nem végrehajtott feladat		
J8.	Tárja fel a belső szabályozottság hiányosságaiért, a befektetésekkel kapcsolatos gazdasági események számvetési elszámolási és nyilvántartási hiányosságaiért munkajogi felelősöket, a hibák okait, és szüntesse meg azokat. Gondoskodik a feltárt tények tükrében a felelősökkel szemben a jogszabályi előírásoknak megfelelő munkajogi felelősségre vonás eljárásainak lefolytatásáról.	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.	Jegyző	A jegyző nem tárta fel a belső szabályozottság hiányosságainak megszüntetése érdekében a hibák okait, valamint nem gondoskodott a munkajogi felelősségre vonás tekintetében eljárás lefolytatásáról.
Okafogyottá vált feladat				
P5.	A Szociális Szolgáltatástervezési Koncepció kétvétenkénti előírt felülvizsgálatát a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerüljön elvégzésre.	2017. január 31.	Markót Imre polgármester	A polgármester 2017. január 17-én előterjesztette a Szociális Szolgáltatástervezési Koncepciót, melyet a képviselő-testület 11/2017. (I.26.) számú határozattal elfogadott. A Szociális Szolgáltatástervezési Koncepció kétvétenkénti felülvizsgálata az 1993. III. törvény 92. § (3) bekezdésében foglalt rendelkezés 2017. január 1-jei hatályon kívül helyezésével okafogyottá vált.
J4.	J4. Az állampapírok és kötvények bekerülési értékének megállapításánál figyelemmel kell lenni a jogszabályokban foglaltakra.	2017. július 31.	Dr. Majtényi Erzsébet jegyző	Az Önkormányzat 2016. évben állampapírokkal és kötvényekkel nem rendelkezett, emiatt azok bekerülési értékének meghatározásával kapcsolatos feladat nem volt időszzerű.

■ II. SZ. MELLÉKLET: TÖRÖKSZENTMIKLÓS VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT INTÉZKEDÉSI TERVE

Kivonat Törökszentmiklós Városi Önkormányzat Képviselő-testületének 2017. február 23-án megtartott nyilvános ülésének jegyzőkönyvéből:

44/2017. (II.23.) 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.

Felolós: 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

K. m. f.

Markót Imre s. k.
polgármester

Dr. Majtényi Erzsébet s. k.
jegyző

A kivonat hitelül:



a 44/2017. (II.23.) 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

ASZ jelentésben foglalt javaslat és az intézkedés tartalma	A javaslat végrehajtásáért felelős	Határidő	Intézkedési terv elkészítéséig megített intézkedés/teljesítés
1. Intézkedjen a közszívviselőkre vonatkozó hivatásaitikai alapelvek részletes tartalmát, valamint az etikai eljárás szabályait tartalmazó tartalmát, valamint az etikai eljárás szabályait megállapító előterjesztés Képviselő-testület elé terjesztéséről.	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.	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	Markót Imre polgármester	2017. május 31.	A Vagyontörvény felülvizsgálata folyamatban van. A Szabályzatok felülvizsgálata megtörtént, azok harmonizációja folyamatban van.

jogszabályoknak megfelelő rendelet tervezet Képviselő-testület elé terjesztéséről.	vagyonszerkezet a kiadmányozási jogok tekintetében kerüljenek felülvizsgálata. Terjessze a képviselő-testület elé a jogszabályoknak megfelelő vagyonszerkezetéről szóló rendelet-tervezetet.	Előkészítésért: Dr. Majláty Erzsébet jegyző Bukta Ágnes személyügyi ügyintéző Elfogadtatásért: Markó Imre polgármester	2017. február 28.	Az SZMSZ-ek felülvizsgálata megtörtént.
4. Intézkedjen a Hivatal köztisztviselői vagyonszerkezet-tételi kötelezettségét is tartalmazó szervezeti és működési szabályzatának jóváhagyásáról.	A vagyonszerkezet-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 vagyonszerkezet átadására, nyilvántartására, a vagyonszerkezetben foglalt személyes adatok védelmére vonatkozó további szabályok kerüljenek meghatározásra.	Markó Imre polgármester	2017. január 31.	A Koncepció 2016. decemberében elkészítésre került. Annak utolsó egyeztetése folyamatosan van.
5. Intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelően felülvizsgált szociális szolgáltatástervezési koncepció Képviselő-testület elé terjesztéséről.	A Szociális Szolgáltatástervezési Koncepció kétvenkenti előírt felülvizsgálatát a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerüljön elvégzésre.	Markó Imre polgármester	Megtörtént.	A közép- és hosszú távú vagyonszerkezet tervet a képviselő-testület 2016. február 25. napján megtartott ülésén tárgyalta és fogadta el 56/2016. (II.25.) K. t. számú határozatában.
6. Intézkedjen a közép- és hosszú távú vagyonszerkezet tervről előterjesztés Képviselő-testület elé terjesztéséről.	Kerüljön megalkotásra az önkormányzat közép- és hosszú távú vagyonszerkezet tervét és gondoskodjon a képviselő-testület által történő elfogadásáról.	Elkészítésért: Kolosvári Andrea intézményvezető	2017. április 30.	
7. Intézkedjen az önkormányzat irányítása alá tartozó Óvoda szervezeti	Az Óvoda, mint az Önkormányzat költségvetési szerve részére kerüljön jóváhagyott SZMSZ megalkotásra.			

és működési szabályzatának jóváhagyásáról		Elfogadásért: Markót Imre polgármester		
8. Intézkedjen az Állami Számvevőszék ellenőrzése során feltárt hiányosságok és/vagy szabálytalanságok tekintetében a munkatogi felelősség kivizsgálása irányuló eljárás megindításáról, és ennek eredménye ismeretében tegye meg a szükséges intézkedéseket.	Tárja fel annak hátterét, hogy a vizsgált időszakban miért nem került megfélelő kockázatkezelési rendszer, a szervezeti tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer kialakítása, 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 szabálytalanság ok okainak feltárására: 2017. július 31. A felelősség tisztázásának eredménye ismeretében intézkedések tételére: 2017. szeptember 30.	

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

ASZ jelentésben foglalt javaslat és az intézkedés tartalma		A javaslat végrehajtásáért felelős	Határidő	Intézkedési terv elkészítéseig megített intézkedés/teljesítés
1. Intézkedjen a belső kontrollrendszer egyes elemei jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítására és működítésére, 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, Vagyondelölt, Közzsolgálati szabályzat, valamint a 2015-19. évek vonatkozó Gazdasági program, Ügyrend, munkaköri leírások, a Számviteli politika, a Számlarend, a Pénzkezelési, valamint az Értékelési szabályzat kerüli felülvizsgálatra és elfogadásra. Az ellenőrzési nyomvonalat,	Dr. Majtényi Erzsébet jegyző	2017. július 31.	

	a kockázatkezelési rendszert, a kontrolllevegénysegeket, 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. február 28.	Az SZMSZ-ek felülvizsgálata megtörtént.
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. április 30.	
3. Intézkedjen a vagyongazdálkodással kapcsolatos szabályok meghatározása érdekében a jogszabályoknak megfelelő rendeltervezet 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. július 31.	
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 beszámoló mérlegében kimutatott eszközök (beretélekötések,	A jogszabályi előírásoknak megfelelő analitikus nyilvántartás létrehozása szükséges, amely segítségével az egyeztetés lehetősége	Dr. Majtényi Erzsébet jegyző	2017. július 31.	

értékpapírok, részesedések) jogszabályi előírásoknak megfelelő leltárral történő alátámasztásáról.	biztosított az analitika és főkönyv között, jogszabályban előírt leltárral történő alátámasztásáról gondoskodni kell. A beszámoló mérlegeiben kimutatott eszközöket (betételek, értékpapírok, részesedések) leltárral támaszja alá.			
6. Intézkedjen az ellenőrzés során feltárt, az egyes mérlegreteleket érintő, jelentős összegű hibák jogszabályi előírásoknak megfelelő kiküszöböléséről.	Intézkedni szükséges az egyes mérlegreteleket érintő, jelentős összegű hibák jogszabályi előírásoknak megfelelő kiküszöböléséről.	Dr. Majtényi Erzsébet jegyző	2017. április 30.	
7. Intézkedjen a jogszabályi előírásoknak 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 hiányosságait, a befektetésekkel kapcsolatos gazdasági események számviteli elszámolási és nyilvántartási hiányosságait munkajogi felelősöket, a hibák okait, és szüntesse meg azokat. Gondoskodjon a feltárt tények tükrében a felelősökkel szemben a jogszabályi előírásoknak megfelelő munkajogi felelősségre vonás eljárásának lefolytatásáról.	Dr. Majtényi Erzsébet jegyző	A hibák okainak és az azok felelőseinek feltárása: 2017. július 31. A feltárt tények tükrében a felelősségre vonás érdekében tett eljárások megindítása: 2017. szeptember 30.	

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ ÁSZ jelentés	16186. számú jelentés Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése - Törökszentmiklós
² polgármester	Törökszentmiklós Városi Önkormányzat polgármestere
³ képviselő-testület	Törökszentmiklós Városi Önkormányzat képviselő-testülete
⁴ állandó bizottság	Pénzügyi és városfejlesztési bizottság; Szociális, egészségügyi és sport bizottság; Oktatási és kulturális bizottság
⁵ jegyző ₁	Törökszentmiklós Polgármesteri Hivatal jegyzője (2015. január 20-tól 2017. június 30-ig.)
⁶ jegyző ₂	Törökszentmiklós Polgármesteri Hivatal jegyzője 2017. július 1-jétől
⁷ rendelet	Törökszentmiklós Városi Önkormányzat 2017. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló 12/2018. (V.31.) számú rendelet
⁸ ÁSZ	Állami Számvevőszék
⁹ ÁSZ tv.	az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény
¹⁰ ÁSZ SZMSZ	az Állami Számvevőszék Szervezeti és Működési Szabályzata
¹¹ Önkormányzat	Törökszentmiklós Városi Önkormányzat
¹² Bkr.	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
¹³ (P1.....P8)	Törökszentmiklós Városi Önkormányzatnak az Állami Számvevőszék 16186 számú jelentése alapján készített intézkedési tervében a polgármesternek címzett feladatok
¹⁴ Etikai szabályzat	Törökszentmiklói Polgármesteri Hivatal Etikai Szabályzata (jóváhagyva a 40/2017 (II.23.) Kt. határozattal; hatályos 2017. március 1.-től)
¹⁵ hivatali SZMSZ	Törökszentmiklói Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata (jóváhagyta a képviselő-testület 21/2017. (I.26.) sz. határozatával)
¹⁶ önkormányzati SZMSZ	Törökszentmiklós Városi Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzata (jóváhagyva a 8/2017 (II.23.) rendelettel; hatályos 2017. március 1.-től)
¹⁷ vagyongazdálkodási terv	az Önkormányzat közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási terve (jóváhagyva a képviselő testület 56/2016. (II.25.) számú határozatával)
¹⁸ óvoda szervezeti és működési szabályzata	Törökszentmiklós Városi Óvodai Intézmény Szervezeti és Működési Szabályzata (jóváhagyva a képviselő-testület 89/2017. (IV.27.) számú határozatával)
¹⁹ (J1.....J8)	Törökszentmiklós Városi Önkormányzatnak az Állami Számvevőszék 16186 számú jelentése alapján készített intézkedési tervében a jegyzőnek címzett feladatok
²⁰ Közszolgálati Szabályzat	Törökszentmiklói Polgármesteri Hivatal Közszolgálati Szabályzata (hatályos 2018. január 1-jétől)
²¹ vagyonrendelet	Törökszentmiklós Városi Önkormányzat 26/2017. (XII.01) számú rendelete az Önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodás szabályairól (hatályos: 2018. január 1-jétől)
²² Ügyrend	Ügyrend- Törökszentmiklós Városi Polgármesteri Hivatal gazdasági szervezetének gazdálkodással összefüggő feladataira
²³ Számviteli politika	Törökszentmiklós Városi Önkormányzat Számviteli Politika (19-7/2014-F-13, hatályos 2014. január 1-től)
²⁴ Számlarend	Törökszentmiklós Városi Önkormányzat számlarendje (19-8/2014-F-13, hatályos 2014. január 1-jétől)
²⁵ Pénzkezelési szabályzat ₁	Törökszentmiklós Városi Önkormányzat Pénzkezelési Szabályzata (7-6/2017-F-13, hatályos: 2017. december 1 – 2017. december 31.)

- | | |
|---------------------------------------|---|
| ²⁶ Pénzkezelési szabályzat | Törökszentmiklós Városi Önkormányzat Pénzkezelési Szabályzata (TM/86-3/2018, hatályos 2018. január. 1 napjától) |
| ²⁷ Értékelési szabályzat | Törökszentmiklós Városi Önkormányzat Eszközök és Források Értékelési Szabályzata (10-7/2015-F-13, hatályos 2015. február 1-től) |
| ²⁸ Ávr. | az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31) Korm. rendelet |
| ²⁹ Vnytv. | egyes vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettségekről szóló 2007. évi CLII. törvény |