



**Alsónémedi Nagyközség Önkormányzatának  
Polgármesteri Hivatala**

**2351 Alsónémedi, Fő út 58.**

**Tel: 29/337-101, fax: 29/337-250**

**alsonemedi@alsonemedi.hu.hu, www.alsonemedi.hu**

Szám: 20- <sup>3</sup>.../2019.

**ELŐTERJESZTÉS**

**Készült:** A Képviselő-testület 2019. január 22-i soros ülésére

**Tárgy:** Tájékoztató az ÁSZ utóellenőrzésének jelentéséről

**Előterjesztő:** Vincze József polgármester

**Ellenjegyezte:** Dr. Percze Tünde jegyző

**Melléklet:** ÁSZ jelentés

<b><u>Tárgyalás:</u></b>	nyilvános ülés	<input checked="" type="checkbox"/>
	zárt ülés	<input type="checkbox"/>
<b><u>Elfogadás:</u></b>	egyszerű többség	<input checked="" type="checkbox"/>
	minősített többség	<input type="checkbox"/>

**Véleményezi:**

Kulturális, Egészségügyi és Szociális Bizottság ☐

Pénzügyi, Jogi, Ügyrendi és Tájékoztató Bizottság ☒

Településfejlesztési, Környezetvédelmi és Mezőgazdasági Bizottság ☐

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Mindannyiuk előtt ismert tény, hogy a 2015-ös események miatt ÁSZ vizsgálat indult önkormányzatunknál még 2015-ben. A jelentéstervezetet 2016 év végén kaptuk meg, az abban foglalt megállapítások kapcsán az intézkedési tervet Önök a 21/2017. (II.08.) számú határozattal hagyták jóvá.

Az ÁSZ 2017-ben vizsgálatot indított az ABÉVA KFT. működése kapcsán is, ezen ellenőrzéssel párhuzamosan pedig megkezdte a korábbi vizsgálat utóellenőrzését. Az

utóellenőrzés megállapításairól szóló jelentés tervezetét 2018. december 12-én kaptuk kézhez. Észrevételi jogával hivatalunk nem élt a korábbi észrevételezés tapasztalatai alapján.

A jelentés pontokba szedve tartalmazza a feladatokat és azok minősítését, előterjesztésünkben mi is ezen táblázat alapján kívánunk kizárólag Önök felé észrevételt tenni.

A táblázat 25 pontban rögzíti a feladatokat, ebből 16 pont esetében az ÁSZ határidőben és megfelelően teljesítettnek minősítette a végrehajtást, míg a 25-ös pontban szereplő esetében megállapította, hogy nem időszerű. (A korábbi ÁSZ megállapítások tükrében nem történt folyószámlán való lekötés a vizsgált időszakban). Ezekkel a pontokkal nem kívánunk foglalkozni.

A 17-18. pontban foglaltak esetében megállapította, hogy azok késedelmesen teljesültek. Az intézkedési tervben április 30-a szerepelt. A munkajogi felelősség tisztázását úgy a polgármester, mint jegyző esetében a belső ellenőr vizsgálatára kívántuk alapozni. Az éves ellenőrzési terv határidőben módosításra került, értelemszerűen a konkrét vizsgálatra ezt követően került sor, ill. a munkáltatói megállapítások a belső ellenőri jelentés alapján készültek el.

Megítélésünk szerint úgy a polgármester, mint a jegyző határidőben megkezdte az intézkedést és a tényleges vizsgálati megállapításokra alapozva hozta meg döntését.

19. pont: kifogásolta a vizsgálat, hogy a műszaki csoportnak nem készült el a munkaköri leírása. Az informatikai rendszerbe való feltöltéskor – az átláthatóság kedvéért – csoportonkénti bontásban töltöttük fel a munkaköri leírásokat. A műszaki csoport külön fájl alatt szerepelt, hivatalunk megkapta a rendszertől a visszajelzést annak feltöltéséről.

kb. két hónap múlva jelezte az ÁSZ, hogy nem találják, elküldtük a visszaigazolást, de állításuk szerint nem az szerepelt a fájlnev alatt. Az adatkérő informatikai rendszert az 5. nap éjfélkor lezárják, abba és ahhoz az adatfeltöltő már nem fér hozzá, így értelemszerűen az ÁSZ-nak van igaza. Természetesen jelzésüket követően azonnal elküldtük elektronikusan a „nem talált” munkaköri leírásokat, de pár nap múlva mégis azt közölték, hogy a határidőn túl és nem a rendszerbe feltöltött adatokat nem tudják figyelembe venni.

Valamennyi hivatali dolgozónak egy időben és hiánytalanul elkészült az ÁSZ elvárásainak megfelelő munkaköri leírás!

20. pont: A bizonylati rendről külön szabállyal rendelkezünk korábban is. Az ÁSZ-nak a számlarendet küldtük el, nem kérte hiánypótlásban sem a bizonylati rendről szóló szabályzatot. Ennek megfelelően téves az az állítás, hogy nem szabályoztuk a bizonylati rendet.

2017. év elején valamennyi belső szabályzatot – köztük a számlarendet is – újra alkottuk, vagy aktualizáltuk, ezek megfelelőségét a belső ellenőr is megvizsgálta.

21. pont: vagyonynyilatkozatok. A nem végrehajtott feladatrészen az szerepel, hogy 2017-ben 6, míg 2018-ban valamennyi vagyonynyilatkozat határidőn túl került leadásra és erről a jegyző nem gondoskodott.

Úgy gondoljuk, hogy a képviselők, bizottsági tagok időben megkapják a nyomtatványt, többszöri sürgetést kapnak, de helyettük és nevükben a jegyző nem tudja leadni a vagyonynyilatkozatokat. (Tárgyidőszakot követő 30 nap!!!!)

Összességében pedig téves a 2018-ra vonatkozó megállapítás, valószínű a nyilvántartásba vétel időpontját nézték a leadás dátumának.

Tisztában van vele a pénzügyi bizottság és a képviselő-testület is, hogy valamennyi kötelezett eleget tett vagyonynyilatkozat-tételi előírásoknak még akkor is, ha az ÁSZ ezt nem végrehajtott feladatrészként minősítette.

22. pont. Nem végrehajtott feladatként minősítette, hogy az MNB honlapján elérhető befektető adatokat nem egyeztettük. Csak annyit fűznénk hozzá: nem kértük erre vonatkozó igazolást, de természetesen a jövőben nem csak ránézünk az MNB honlapjára, hanem erről

készítünk egy írásos feljegyzést is, mert egy dokumentum alapú ellenőrzésnél csak ezt tudnánk becsatolni annak megtörténtéről.

23. pont. Nem végrehajtott feladatként minősítette a teljesítésigazolások és érvényesítések kérdését. Nem igazán értjük ezt honnan állapította meg az ÁSZ, hiszen az utóellenőrzés során nem volt mintavételezés ill. nem kért be erre vonatkozóan semmilyen dokumentumot.

Hivatalunk különösen odafigyel ezek meglétére, lassan már az eredeti számla stb. nem ismerhető fel a sok bélyegzőtől és aláírástól.

Állunk elébe bárminemű, ténylegesen erre irányuló ellenőrzésnek!

24. pont. Analitikát vezetünk az értékpapírokról, a leírtakból az látszik, hogy bár ezek dematerializált értékpapírok, hiányolja, hogy a nyilvántartásban nem szerepeltettük az őrzés helyét (nem mi őrizzük) ill. a forgalmazó megnevezését. Csak és kizárólag a Magyar Államkincstárral vagyunk kapcsolatban, nem látjuk ennek jelentőségét, természetesen pótoljuk majd a nyilvántartásban ezek szerepeltetését.

Tisztelt Képviselő-testület!

Megítélésünk szerint hivatalunk mindent megtett a napi munka és a másik folyamatban lévő ÁSZ vizsgálat mellett, hogy az intézkedési tervben foglaltakat megfelelően teljesítse.

Egy héttel az utóellenőrzésről szóló jelentéstervezet megküldése után, karácsonyi ajándékként hivatalunk újabb értesítést kapott, miszerint 2018. december 19-én újabb ÁSZ vizsgálat indult az integritás témakörben. A vizsgált időszak 2017. január 1-től 2017. december 31-ig tartó időszak, több tekintetben lerágott csont, hiszen az utóvizsgálat is nagyrészt 2017-re irányult.

Az ÁSZ többek között jelezte, hogy karácsony ide vagy oda, igazgatási szünet ide vagy oda, az 5 munkanapos adatfeltöltési határidő 2018. december 21-én elindult és 2019. január 2-án lezárják a rendszert.

Nem igazán értjük minek köszönhetjük ezt a megkülönböztetett figyelmet, ebben részünkről csak az a szomorú tény, hogy a tényleges, napi munkától vesz el a tetemes időt és energiát.

Természetesen mindent meg fog tenni a hivatal, hogy ezt az ellenőrzést is kiszolgálja.

### Határozati javaslat

#### .../2019. (I. 22.) számú határozat

**Alsónémedi Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta „Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének utóellenőrzés – Alsónémedi Nagyközség Önkormányzat c. ellenőrzésről készült számvevőszéki jelentést és a hozzá kapcsolódó előterjesztést az abban foglaltakat tudomásul veszi.**

**Kéri a polgármestert és a jegyzőt, hogy a kifogásolt feladatok ÁSZ elvárásainak való megfeleltetéséről gondoskodják.**

**Felelős: Polgármester, jegyző**

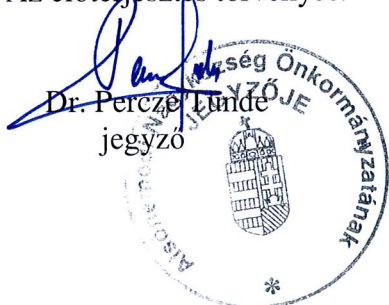
**Határidő: folyamatos**

**Kapja:**

Alsónémedi, 2019. január 10.



Az előterjesztés törvényes:





ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

Tervezet! Nem nyilvános!

# Számvevőszéki jelentéstervezet

## Utóellenőrzések

Az önkormányzatok belső  
kontrollrendszere kialakításának és  
működtetésének utóellenőrzése –  
Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata  
2018.

sorszám  
[www.asz.hu](http://www.asz.hu)







## ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

Tervezet! Nem nyilvános!

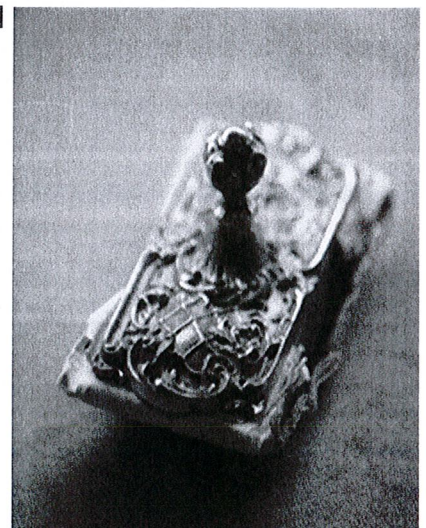
# Számvevőszéki jelentéstervezet

## Utóellenőrzések

Az önkormányzatok belső  
kontrollrendszere kialakításának és  
működtetésének utóellenőrzése –  
Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata  
2018. 12. hó 05. nap



Pető Krisztina  
felügyeleti vezető



sorszám  
[www.asz.hu](http://www.asz.hu)

AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

**PETŐ KRISZTINA** felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

**VALASTYÁNNÉ DR. VÍZHÁNYÓ JÚLIA** ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

**TÓTPÁL SZABOLCS** osztályvezető

A TÉMÁHOZ KAPCSOLÓDÓ KORÁBBI SZÁMVEVŐSZÉKI JELENTÉSEK:

- címe: **Önkormányzatok belső kontrollrendszere – Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése - Alsónémedi**
- sorszáma: **17009**

Jelentéseink az Országgyűlés számítógépes hálózatán és az Interneten a [www.asz.hu](http://www.asz.hu) címen is olvashatóak.

IKTATÓSZÁM: EL-0779-029/2018

TÉMASZÁM: 2460

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V080440

# 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: Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata intézkedési terve végrehajtásának értékelése .....	15
II. sz. melléklet: Alsónémedi Nagyközség Önkormányzatának intézkedési terve.....	21
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK .....	31
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE .....	33

# ÖSSZEGZÉS

---

*Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata szabályozottsága és vagyongazdálkodásának szabályozottsága, valamint az integritás szemlélet javult, azonban a pénzügyi gazdálkodás szabályszerűségét biztosító intézkedések elmaradása továbbra is veszélyezteti az elszámoltathatóságot.*

## 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

---

Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata az intézkedési tervében meghatározott huszonöt feladatból tizenhatot határidőben, kettőt határidőn túl, négyet részben hajtott végre, két feladatot nem hajtott végre, egy feladat nem volt időszerű.

Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata módosította a Hivatali SZMSZ-t. A Vagyonnyilatkozat-tételi szabályzatot a Képviselő-testület határozatával elfogadta. A jegyző az Iratkezelési szabályzatot a jogszabályi előírásoknak megfelelően módosította. Az Intézkedések következtében a szabályozottság javult.

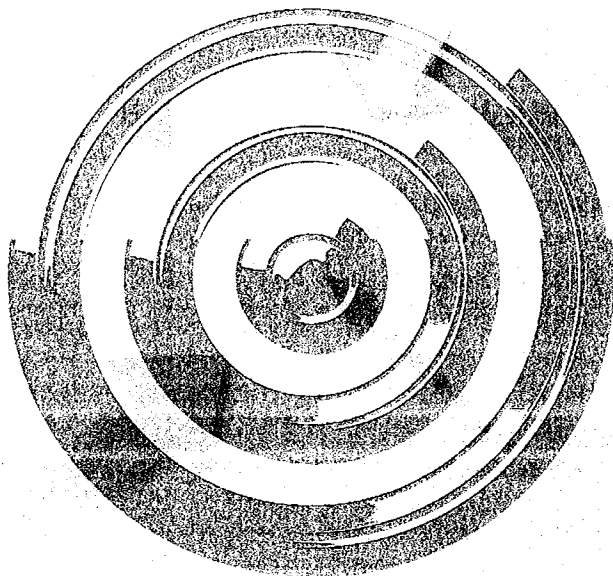
Az átmenetileg szabad pénzeszközök elhelyezése és elszámolása a jogszabályi előírások szerint történt, ezzel a vagyongazdálkodás szabályozottsága javult. A pénzügyi gazdálkodás vonatkozásában a szabályszerűséget biztosító intézkedések elmaradása továbbra is veszélyezteti az elszámoltathatóságot. A teljesítési igazolások, érvényesítések gyakorlata nem felelt meg a jogszabályi és az intézkedési tervben foglaltaknak. A Számlarendet módosították, de az nem tartalmazta a bizonylati rendet.

Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata belső ellenőrzési programjai és ellenőrzési jelentései a jogszabályi előírások szerint készültek el. Az intézkedési tervben rögzített feladatok végrehajtásáról a jogszabályi előírások szerinti nyilvántartást vezetteték. Az Etikai Kódexet elkészítették, ezzel az integritás szemlélet javult.



# AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA

---



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

# AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

## Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata



Alsónémedi Nagyközség a Közép-Magyarország régióban, Pest megyében található. Állandó lakosainak száma a Központi Statisztikai Hivatal helységnévtára alapján 2017. január 1-jén 5265 fő volt.

A polgármester<sup>1</sup> 2010. év októberétől vezeti a kilenc tagú Képviselő-testületet<sup>2</sup>. A jegyző<sup>3</sup> 2011-től látja el feladatait.

Az ÁSZ<sup>4</sup> 2016-ban ellenőrizte az Önkormányzat<sup>5</sup> belső kontrollrendszerének kialakítását és működtetését. Az erről készített 17009. számú számvevőszéki jelentést<sup>6</sup> az ÁSZ 2017. január 11-én hozta nyilvánosságra.

Az Önkormányzat a számvevőszéki jelentésben feltárt szabálytalanságok, működésbeli hiányosságok kiküszöbölése érdekében intézkedési tervet készített. A számvevőszéki jelentés a polgármesternek öt, a jegyzőnek hét javaslatot tartalmazott, amelyek alapján az Önkormányzat az intézkedési tervében összesen 25 feladat végrehajtásáról rendelkezett.

Az utóellenőrzés az Önkormányzat belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzéséről készült 17009. számú számvevőszéki jelentés javaslatot megalapozó megállapítások hasznosítására elfogadott intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásának 2017. január 11. és 2018. június 3. közötti ellenőrzésére irányult.

# AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



Az ÁSZ tv.<sup>7</sup> 33. § (1) bekezdése értelmében az ellenőrzött szervezet vezetője köteles a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet összeállítani, és az ÁSZ részére megküldeni. Az ÁSZ tv. 33. § (6) bekezdése értelmében, amennyiben az ÁSZ elnöke az ellenőrzés során feltárt jogszabálysértő gyakorlat, illetve a vagyon rendeltetésellenes vagy pazarló felhasználásának megszüntetése érdekében figyelemfelhívó levéllel fordult az ellenőrzött szerv vezetőjéhez, az abban foglaltakat az ellenőrzött szerv vezetője köteles elbírálni, a megfelelő intézkedést megtenni és erről az ÁSZ elnökét értesíteni.

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 megállapításokhoz kapcsolódó, 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 ellenőrzésről szóló kiértékelő levél keltének napjáig tartó időszak, azaz 2017. január 11. és 2018. július 3. közötti időszak.

## Az ellenőrzés tárgya

Az ÁSZ tv. 2011. július 1-jei hatálybalépését követően a számvevőszéki jelentésben foglalt javaslatot megalapozó megállapításokkal összhangban – az Önkormányzat által – készített Intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának ellenőrzése.

## Az ellenőrzött szervezet

Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata

## Az ellenőrzés jogalapja

Az ellenőrzés jogszabályi alapját az ÁSZ tv. 33. § (1)-(2), illetve (7) bekezdéseinek az előírása képezi.

## Az ellenőrzés módszerei

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

Az ellenőrzés ideje alatt az Önkormányzattal történő kapcsolattartást az ÁSZ SZMSZ<sup>8</sup>-ének vonatkozó előírásai alapján biztosítottuk.

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 értékeltük:

- „*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 ellenőrzött szervezet vezetője által tett teljességi és hitelességi nyilatkozat igazolja. Az így rendelkezésre bocsátott adatok, információk kontrollja az ellenőrzés keretében megtörtént.

Az ellenőrzött szervezet által megküldött intézkedési tervben meghatározott ÁSZ által beazonosított feladatok a II. számú mellékletben kerültek bemutatásra.

# MEGÁLLAPÍTÁSOK

## Az Önkormányzat az intézkedési tervben foglaltakat az előírt határidőben végrehajtotta-e?

### Összegző megállapítás

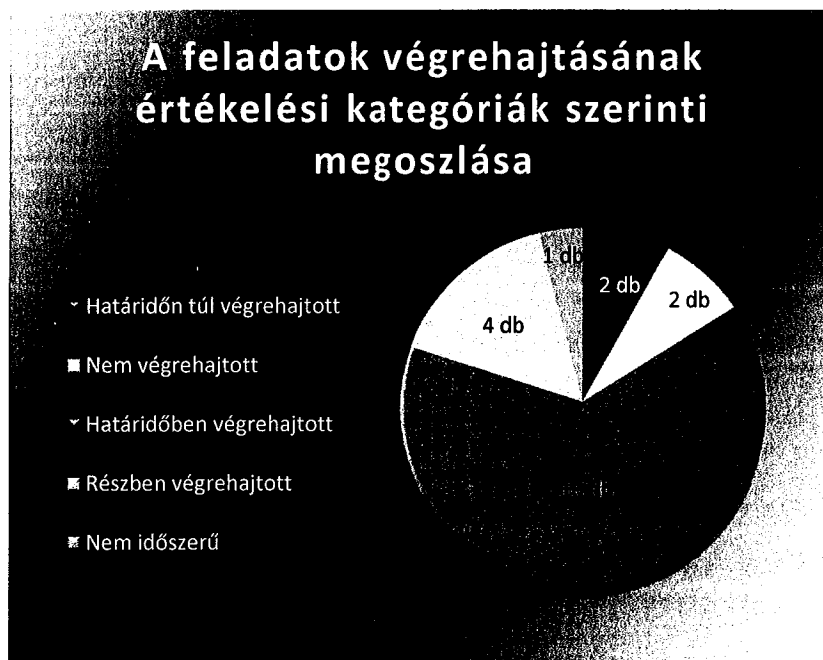
**Az Önkormányzat az intézkedési tervben szereplő huszonöt feladatból tizenhatot határidőben, kettőt határidőn túl, négyet részben, két feladatot nem hajtott végre. Nem volt időszerű egy feladat.**

A polgármester által előterjesztett és a Képviselő-testület által jóváhagyott intézkedési tervben a hiányosságok, a szabálytalanságok megszüntetésére a polgármester részére 5, a jegyző részére 20 feladat került meghatározásra.

Az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról az azt nyomon követő nyilvántartást a jogszabályi előírások szerint vezették. A feladatokat, határidőket, megjelölt felelősöket és a feladatok végrehajtását az I. sz. melléklet mutatja be.

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

1. ábra



Forrás: ÁSZ

**A SZABÁLYOZOTTSÁG** jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítása érdekében az Önkormányzat módosította a Hivatali<sup>9</sup> SZMSZ<sup>10</sup>-t. Az Iratkezelési szabályzatot<sup>11</sup> a jogszabályi előírások szerint módosították. A Képviselő-testület etikai kódexben megállapította a hivatásetikai alapelvek részletes tartalmát. Az intézkedések végrehajtásával a szabályozottság hiányának kockázatait csökkentette. 2017. március 1-jén a jogszabályi előírások szerint részletezett munkaköri leírások, a Műszaki Csoport kivételével, aláírásra kerültek. A számlarendet az intézkedési tervben foglaltak szerint módosították, de annak tartalma nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. 2017. február 1-jén új Gazdálkodási szabályzat<sup>12</sup> lépett hatályba, amelyben meghatározták a teljesítésigazolók, érvényesítők számára az igazolási és az ellenőrzési feladatokat.

1. táblázat

**SZABÁLYOZOTTSÁG**

Értékelési kategória	Feladat intézkedési tervben szereplő sorszáma
„Határidőben végrehajtott”	1.,2.,5.,10.,11.,12.
„Részben végrehajtott”	19.,20.
„Nem végrehajtott”	23.

Forrás: ÁSZ összeállítás

**A SZABÁLYOZOTT VAGYONGAZDÁLKODÁS** érdekében az Önkormányzat átmenetileg szabad pénzeszközei a Magyar Államkincstárnál kerültek elhelyezésre. A forgatási célú állampapírok beszerzésével, értékesítésével kapcsolatos gazdasági események leírását, és a kamatok elszámolásának rendjét a számlarend tartalmazta. Ezzel az elszámolások szabályszerűségét biztosította, a vagyongazdálkodás szabályozottságának hiányosságai kockázatait csökkentette az Önkormányzat.

2. táblázat

**SZABÁLYSZERŰ VAGYONGAZDÁLKODÁS**

Értékelési kategória	Feladat intézkedési tervben szereplő sorszáma
„Határidőben végrehajtott”	13., 14.
„Részben végrehajtott”	22.
„Nem végrehajtott”	24.
„Nem időszerű”	25.

Forrás: ÁSZ összeállítás

**A SZABÁLYSZERŰ PÉNZÜGYI GAZDÁLKODÁS ÉS A PÉNZÜGYI ELSZÁMOLTATHATÓSÁG** biztosítása érdekében az Önkormányzat éves beszámolóit, és az ötmillió forintot meghaladó szerződéseit az Info tv.<sup>13</sup> előírásai szerint honlapján közzétette. A teljesítésigazolás és az érvényesítés során nem a jogszabályi és a belső előírások szerint jártak el.

3. táblázat

**SZABÁLYSZERŰ PÉNZÜGYI GAZDÁLKODÁS ÉS A PÉNZÜGYI  
ELSZÁMOLTATHATÓSÁG**

Értékelési kategória	Feladat intézkedési tervben szereplő sorszáma
„Határidőben végrehajtott”	6.
„Nem végrehajtott”	24.

Forrás: ÁSZ összeállítás

**A BELSŐ KONTROLL RENDSZERÉNEK** biztosítása érdekében a jegyző azonosította a kockázatokat és azok kezelésére vonatkozóan intézkedéseket dolgozott ki. Az Önkormányzatnál a Bkr. előírásai szerint független belső ellenőrzés működött. A belső ellenőri jelentések megállapításaihoz kapcsolódóan intézkedtek. Az elkészült ellenőrzési programok és az elkészült ellenőrzési jelentések megfeleltek a jogszabályi előírásoknak.

4. táblázat

**BELSŐ KONTROLL SZERINTI ELSZÁMOLTATHATÓSÁG**

Értékelési kategória	Feladat intézkedési tervben szereplő sorszáma
„Határidőben végrehajtott”	4., 7., 9., 8.

Forrás: ÁSZ összeállítás

**AZ INTEGRITÁS** szemlélet javult. A jogszabályi előírásoknak megfelelő vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettség teljesítésével kapcsolatos szabályzatot elkészítették, azonban vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettségüket a képviselők és nem képviselő bizottsági tagok határidőben nem teljesítették. A polgármester és a jegyző a szabálytalanságok tekintetében a munkajogi felelősség tisztázására irányuló vizsgálatot lefolytatta. Az Etikai Kódex elfogadása hozzájárult az integritási kockázat csökkentéséhez.

5. táblázat

**INTEGRITÁS**

Értékelési kategória	Feladat intézkedési tervben szereplő sorszáma
„Határidőben végrehajtott”	3., 2., 11., 21.a)
„Határidőn túl végrehajtott”	17., 18.

Forrás: ÁSZ összeállítás

# MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: ALSÓNÉMEDI NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA INTÉZKEDÉSI TERVE VÉGREHAJTÁSÁNAK ÉRTÉKELÉSE

Sorszám	Az intézkedési tervben meghatározott feladat		Az intézkedési tervben meghatározott feladatok elvégzésének felelőse	Az intézkedési tervben meghatározott feladatok elvégzésének felelőse	A feladat végrehajtása
	Az intézkedési tervben meghatározott feladatok elvégzésének felelőse		Határidőben végrehajtott feladatok		
	Készre jelentette		polgármester	polgármester	A Hivatali SZMSZ, 15. pontja kiegészült a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek megjelölésével.
1.	P.1. IT: Alsónémédi Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatának kiegészítése a hivatal kormányzati funkciók szerint besorolt alaptevékenységével.				
2.	P.2. IT: A jogszabályi előírásnak megfelelően a képviselő-testület a Köztisztviselők Etikai Kódexét 134/2015. (VIII.26.) számú határozatával elfogadta. Hatályos: 2015. szeptember 1.		Készre jelentette	polgármester	A Képviselő-testület a Köztisztviselők Etikai Kódexét 134/2015. (VIII. 26.) számú határozatával elfogadta.
3.	P.3 IT: Önkormányzati szmsz módosítása, mely a bizottsági tagok nem képviselő tagjai esetében is egyértelműen rögzíti a vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettséget, valamint a Vnytv. 11. § (6) bekezdése szerinti szabályzat elkészítése, elfogadása.		Készre jelentette	polgármester	Az Önkormányzat Képviselő-testülete rendeletet alkotott az Önkormányzati SZMSZ <sup>14</sup> módosításáról. A módosítás a bizottságok nem képviselő tagjai esetében rögzítette a vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettséget. A 192/2016. (XII. 15.) sz. önkormányzati határozattal a Képviselő-testület elfogadta a Vnytv. 11. § (6) bekezdése szerint elkészített „Vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettség teljesítésével kapcsolatos eljárásról szóló szabályzat” <sup>15</sup> -öt.
4.	J.1.3. IT: A Bkr. 7.§ (2) bekezdésében előírtak szerint a Hivatal tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok a) felmérése b) és azok kezelésére vonatkozó intézkedések kidolgozása		a, 2017.02.28. b, 2017.04.30 és folyamatos	jegyző (közreműködik: pénzügyi vezető, belső ellenőr)	A jogszabályi előírások szerint a 2017. és 2018. évben a Hivatal tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat határidőben felmérték, és azok kezelésére határidőben intézkedéseket dolgoztak ki.



Sorszám	Az intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladatok elvégzésének felelőse	A feladat végrehajtása
5.	J.1.6. IT: Az Iratkezelési szabályzat módosítása, kiegészítése az lkr. <sup>16</sup> 17.§ (1) bekezdése, valamint 38.§-ában foglaltaknak megfelelően.	2017.04.30.	jegyző	Az Iratkezelési szabályzatot módosították; kiegészítették az lkr. 17. § (1) bekezdésének, valamint a 38. §-ában foglaltak szerint.
6.	J.1.7. IT: Az Eisztv. <sup>17</sup> 6.§ (1) bek. és az Info tv. 37. § (1) bekezdésének megfelelően teljes körűen közzé kell tenni az ötmillió forintot elérő vagy azt meghaladó értékű szerződések adatait, valamint az éves költségvetést és éves beszámolót.	2017.01.31. és folyamatos	jegyző (közreműködik pénzügyi vezető)	A jogszabályi előírások szerint az ötmillió forintot elérő vagy meghaladó értékű szerződések adatait valamint az éves költségvetést és éves beszámolót teljes körűen közzé tette.
7.	J.1.8. IT: A Bkr. 10.§-a szerinti monitoring rendszer kialakítása.	2017.04.30.	jegyző (közreműködik: pénzügyi vezető)	A Bkr. 10. § - ban foglaltak szerint a monitoring rendszert kialakították.
8.	J.1.9. Az ellenőrzési programok Bkr. 33.§ (2) bekezdés szerinti elkészítése, a belső ellenőrzésekről készült jelentések a Bkr. 39.§ (3) bekezdés szerinti elkészítése, az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés Bkr. 49.§ (3) bekezdés szerinti megküldése.	2017.02.28.	belső ellenőr	Az elkészült ellenőrzési programok és az elkészült ellenőrzési jelentések megfeleltek a Bkr. 33. § (2) és a 39. § (3) bekezdéseinek. Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a Bkr. 49. § (3) bekezdés szerint megküldte.
9.	J.1.10. Az ellenőrzött szervek vezetői a Bkr. 28.§ c) pontja szerint készítenek intézkedési tervet az ellenőrzés megállapításainak kezelésére.	2017.02.28. és folyamatos	jegyző és az érintett intézményvezetők	Az ellenőrzött szervek vezetői a Bkr. 28. § c) pontja szerint intézkedési tervet készítettek az ellenőrzés megállapításainak kezelésére.
10.	J.2. Megtett intézkedés (IT): Alsónémedi Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatának kiegészítése a hivatal kormányzati funkciók szerint besorolt alaptévkénységével. A hivatali szmsz az önkormányzati szmsz egyik melléklete, így az önkormányzati szmsz módosításával volt szükséges a hivatali szmsz-t módosítani.	Készre jelentette	jegyzői intézkedések között készre jelentve az intézkedési tervben	Az Önkormányzat módosította a Hivatali SZMSZ <sub>1</sub> -t. A Hivatali SZMSZ <sub>1</sub> 15. pontja kiegészült, a kormányzati funkciók szerint besorolt alaptévkénységekkel.

Sorszám	Az intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladatok elvégzésének felelőse	A feladat végrehajtása
11.	J.3. Megtett intézkedés (IT): A jogszabályi előírásnak megfelelően a képviselő-testület a Köztisztviselők Etikai Kódexét 134/2015. (VIII.26.) számú határozatával elfogadta. Hatályos: 2015. szeptember 1.	Készre jelentette	jegyzői intézkedések között készre jelentve az intézkedési tervben	A Képviselő-testület határozattal elfogadta Köztisztviselők Etikai Kódex-ét, amely megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
12.	J.4. Megtett intézkedés (IT): Önkormányzati szmsz módosítása, mely a bizottsági tagok nem képviselő tagjai esetében is egyértelműen rögzíti a vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettséget, valamint a Vnytv. 11.§ (6) bekezdése szerinti szabályzat elkészítése, elfogadása	Készre jelentette	jegyzői intézkedések között készre jelentve az intézkedési tervben	Az Önkormányzat 21/2016. (XII.19.) sz. rendeletével módosította az Önkormányzati SZMSZ-t, amely a bizottságok nem képviselő tagjai esetében is rögzítette a vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettséget. A 192/2016. (XII. 15.) sz. önkormányzati határozattal a Képviselő-testület elfogadta a Vnytv. 11. § (6) bekezdése szerint elkészített „Vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettség teljesítésével kapcsolatos eljárásról szóló szabályzat”-ot.
13.	J.6.3. IT: A hozamot az Áhsz. <sup>18</sup> 5.§ 6. pont, Áhsz. 15. melléklet B408, B409 rovatainak megfelelően kell kimutatni.	2017. április 30. és folyamatos	penzügyi vezető	A könyvvizetés során a hozamot az Áhsz. 15. mellékletének megfelelő rovatain mutatták ki. (az intézkedési tervben szereplő Áhsz. 5. § 6. pont, 2014.01.01-től hatályát veszítette.)
14.	J.6.4. IT: Az értékpapír-műveletek kiadásait és bevételeit a Számv.19 tv. 15.§ (9) bekezdésében foglalt bruttó elszámolás alapeve szerint kell a főkönyvi könyvelésben és a beszámolóban kimutatni.	2017. április 30. és folyamatos	penzügyi vezető	Az értékpapír-műveletek kiadásainak és bevételeinek könyvelése és a beszámolóban való kimutatása dokumentáltan a jogszabályi előírások szerint, a bruttó elszámolás elve szerint került könyvelésre és kimutatásra az éves beszámolóban.
15.	J.5. Megtett intézkedés (IT): Az Sztv. szerinti szociális szolgáltatástervezési koncepció-tervezet elkészítése és testület általi elfogadtatása. A képviselő-testület 55/2005. (11.25.) számú határozatával már elfogadta Alsónémedi Nagyközség Szociális Szolgáltatástervezési Koncepcióját.	Készre jelentette	Nincs megjelölve az intézkedési tervben -	A Képviselő-testület 55/2005. (11.25.) számú határozatával elfogadta az Alsónémedi Nagyközség Szociális Szolgáltatástervezési Koncepcióját
16.	P.4. IT: Az Sztv. szerinti szociális szolgáltatástervezési koncepció-tervezet elkészítése és testület általi elfogadtatása. A képviselő-testület 55/2005. (11.25.) számú határozatával már elfogadta Alsónémedi Nagyközség Szociális Szolgáltatástervezési Koncepcióját.	Készre jelentette	polgármester	A Képviselő-testület 55/2005. (11.25.) számú határozatával elfogadta az Alsónémedi Nagyközség Szociális Szolgáltatástervezési Koncepcióját.

Sorszám	Az intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladatok elvégzésének felelőse	A feladat végrehajtása
<b>Határidőn túl végrehajtott feladatok</b>				
17. P.5	IT: Az Állami Számvevőszék ellenőrzése során feltárt hiányosságok és/vagy szabálytalanságok felülvizsgálata, ezek tekintetében a munkajogi felelősség tisztázása megtörténik, a szükséges intézkedések megtételre kerülnek.	2017. április 30.	polgármester	A polgármester a belső ellenőrzés jelentése alapján felülvizsgálta az ÁSZ által megállapított hiányosságok, szabálytalanságok tekintetében a munkajogi felelősség tisztázásának kérdését. A felülvizsgálat alapján nem volt szükség munkajogi felelősségre vonásra. A döntést 125 napos késéssel hozta meg.
18. J.7.	IT: Az Állami Számvevőszék ellenőrzése során feltárt hiányosságok és/vagy szabálytalanságok felülvizsgálata, ezek tekintetében a munkajogi felelősség tisztázása megtörténik, a szükséges intézkedések megtételre kerülnek	2017.04.30.	jegyző	Az ÁSZ ellenőrzése során feltárt hiányosságokat és/vagy szabálytalanságokat felülvizgálták, a munkajogi felelősség tisztázása érdekében a belső ellenőrzési jelentést készítették. Ez alapján megállapították, hogy nincs szükség további intézkedésre. A jegyző az intézkedést késve (2017. szeptember 3-án) hajtotta végre.
<b>Részben végrehajtott feladatok</b>				
19. J.1.1	A munkaköri leírások kiegészítése a Kttv. 2075.§ (1) bekezdés d) pontjának megfelelően.	2017.03.31	jegyző (közreműködik a személyzeti ügyekkel foglalkozó ügyintéző)	<b>Végrehajtott feladatrés:</b> Az elkészült munkaköri leírások tartalmazták a Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pontja szerinti követelményeket. <b>Nem végrehajtott feladatrés:</b> A Hivatali SZMSZ 12. II. fejezet 3. pontja szerinti négy csoport közül a Műszaki Csoport munkaköri leírásait nem készítették el.
20. J.1.2.	A számlarend megfelelő módosítása, kiegészítése a Számv. tv. 161. § (2) bek, Áhsz 49. § (3) és 51. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.	2017.04.30. és folyamatosan	pénzügyi vezető	<b>Végrehajtott feladatrés:</b> A Hivatal a számlarendjét módosította a Számv. tv. 161. § (2) b)-c), pontja és az Áhsz <sup>21</sup> 51. § (3) bekezdése szerint. (Az Áhsz. 1 49.§ (3) bekezdés 2013.12.31-ig volt hatályban) <b>Nem végrehajtott feladatrés:</b> A számlarendet nem egészítették ki a Számv. 161. § (2) bekezdés a) pontja szerinti minden alkalmazásra kijelölt számla számjével és megnevezéssel, és a d) pontja szerinti bizonylati renddel.

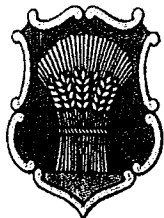
Sorszám	Az intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladatok elvégzésének felelőse	A feladat végrehajtása
21.	<p><b>J.1.4.</b> A képviselő és nem képviselő bizottsági tagok vagyonynyilatkozat-tételi kötelezettsége kapcsán a határidők betartása, nyilvántartások pontos vezetése a módosult szabályozásnak megfelelően.</p>	2017.01.30 és folyamatos	jegyző	<p><b>21. a) Végrehajtott feladat:</b> A vagyonynyilatkozatok nyilvántartásba vétele a vagyonynyilatkozat-tételi szabályzat szerint megtörtént.</p> <p><b>22. b) Nem végrehajtott feladat:</b> A képviselők és nem képviselő bizottsági tagok vagyonynyilatkozat-tételi kötelezettsége kapcsán a határidő betartásra vonatkozó intézkedést jegyző nem tartotta be, mert 2017-ben 18 vagyonynyilatkozatból 6 késve került leadásra. A 2018. évi nyilvántartási dokumentum szerint minden vagyonynyilatkozat a vagyonynyilatkozat-tételi szabályzatban meghatározott határidőn túl került leadásra.</p>
22.	<p><b>J.6.1. IT:</b> Intézkedni kell a befektetésekkel kapcsolatos gazdasági események jogszabályi előírásoknak megfelelő bizonylatokkal történő alátámasztásáról, valamint rögzítéséről és elszámolásáról a számviteli (főkönyvi és részletező) nyilvántartásokban az alábbiakra tekintettel: Az átmenetileg szabad pénzeszközök befektetései esetében a bizonylati elv és bizonylati fegyverem előírásainak betartása érdekében meg kell követelni a pénzeszközök és a forgatási célú értékpapírokat érintő gazdasági műveletek, események bizonylatait (értékpapír- és ügyfélszámla kivonatokat) a befektetéseket nyilvántartó szervezettől oly módon, hogy a bizonylatok az adott gazdasági műveletre vonatkozóan a könyvvitelben rögzítendő és a más jogszabályban előírt adatokat a valóságnak megfelelően, hiánytalanul tartalmazták. Élni kell az új jogszabály adta lehetőséggel (Tpt.<sup>22</sup> 141/A. §), ha vonta ellenőrizni kell az MNB honlapján az értékpapírszámla egyenlegét</p>	Készre jelentette	jegyző	<p><b>Végrehajtott feladat:</b> Az átmenetileg szabad pénzeszközök befektetésekhez kapcsolódó bizonylatok a jogszabályi előírások szerint tartalmazták a gazdasági műveletre vonatkozó adatokat.</p> <p><b>Nem végrehajtott feladat:</b> Az MNB honlapján elérhető befektetői adatokat nem egyeztetették.</p>

Sorszám	Az intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladatok elvégzésének felelőse	A feladat végrehajtása
Nem végrehajtott feladatok				
23.	<p>J.1.5. Gondoskodni kell arról, hogy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a teljesítésigazolók az ellenőrzési feladatokat minden esetben, kivétel nélkül az Ávr.<sup>23</sup> 57. § (1) és (3) bekezdésében és az önkormányzati gazdálkodási szabályzatban előírt módon végezzék el, minden esetben tüntessék fel a teljesítés tényére utaló megjelölést és a teljesítésigazolás dátumát.</li> <li>az érvényesítést végzők az érvényesítés során az Ávr. 58. § (1), (2) és (3) bekezdésében foglaltakat tartásuk be és ellenőrzik azt, hogy a megjelölt ügymenetben az Áht.<sup>24</sup>, az Áhsz., az Ávr. és a belső szabályzatokban foglaltakat betartották-e.</li> <li>a betételekötések is minden esetben pénzügyileg ellenjegyzett írásos kötelezettség-vállalással történjenek.</li> </ul>	2017.02.28. és folyamatos	<p>jegyző (közreműködik: pénzügyi vezető)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>A teljesítésigazolók az ellenőrzési feladatokat nem minden esetben, kivétel nélkül az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdésében és az önkormányzati gazdálkodási szabályzatban előírt módon végezték el, mert ugyan minden esetben feltüntették a teljesítés tényére utaló megjelölést, de a teljesítésigazolás dátumát nem minden esetben tüntették fel.</li> <li>Az érvényesítést végzők az érvényesítés során az Ávr. 58. § (3) bekezdésében foglaltakat megsértették, mert nem minden esetben bizonylaton került rögzítésre érvényesítés dátuma.</li> <li>2017. január 1-jét követően betételekötés nem volt.</li> </ul>	
24.	<p>J.6.2</p> <p>Az értékpapírokról részletező nyilvántartásnak az Áhsz 39.§ (3) bekezdésében és a 14. melléklet VIII. 1. pontjában foglaltaknak megfelelő kialakítása és vezetése.</p>	2017. április 30. és folyamatos	pénzügyi vezető	<p>Az Önkormányzat által vezetett, a „Forgatási célú belföldi értékpapír részletező nyilvántartása” nem tartalmazta az Áhsz.<sup>2</sup> 14. melléklet VIII. Értékpapírok, részesedések nyilvántartása 1. pontjának b) az i), és a j) pontjaiban foglaltakat.</p> <p>(b) az értékpapír beszerzésének módját, idejét, a forgalmazó adatait, de-materializált értékpapír esetén az értékpapírszámla számát, megnevezését, a számlavezető nevét,</p> <p>i) az értékpapír Nvt.<sup>25</sup> szerinti besorolását,</p> <p>j) a biztonságos őrzési hely, a letéti hely megnevezését, a letéti szerződés számát.)</p>
Nem időszerű feladat				
25.	<p>J.6.5</p> <p>IT: A szabad pénzeszközök lekötött betétként való elhelyezését és annak megszüntetését az Áhsz. 15. mellékletének a K916 és a B817. rovatához tartozó előírásai és a számlarendben foglaltak szerint kell kimutatni.</p>	2017. április 30. és folyamatos	pénzügyi vezető	<p>2017. január 11.-jét követően nem került sor szabad pénzeszköz lekötött betétként történő elhelyezésére.</p>

A sorszámozás melletti, az intézkedési tervben meghatározott feladat oszlopban lévő jelölés az intézkedési terv szerinti sorszámozást jelenti!



■ II. SZ. MELLÉKLET: ALSÓNÉMEDI NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK INTÉZKEDÉSI TERVE



**Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata**

**2351 Alsónémedi, Fő út 58.**

Tel: 29/337-101, fax: 29/337-250

[jegyzo@alsonemedi.hu](mailto:jegyzo@alsonemedi.hu) , [www.alsonemedi.hu](http://www.alsonemedi.hu)

ÉR FÜZES  
2017 FEB 16

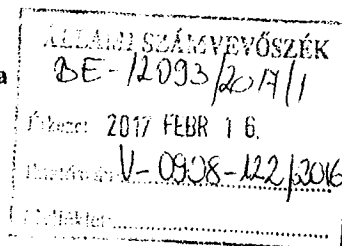
KE. NR. 62.  
Dag

Szám: 122- 2/2017.

**Tárgy:** Alsónémedi ÁSZ vizsgálata

**Hiv.szám:** V-0908-116/2016.

**Mell:** 1 pld Intézkedési terv  
1 pld jkv



**Állami Számvevőszék Elnökének**

**Domokos László részére**

**Budapest**

**Apáczai Csere János utca 10.**

**1052**

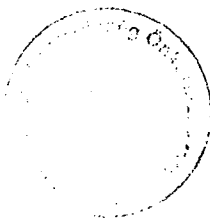
Tisztelt Cím!

Hivatkozással fenti számú levelére mellékelten küldjük a képviselő-testület 21/2017. (II.08.) számú határozatával elfogadott Intézkedési Tervet, valamint az intézkedések jóváhagyásáról szóló testületi döntés kivonatát – további szíves felhasználás céljából.

Alsónémedi, 2017. február 13.

Tisztelettel:

Vincze József  
polgármester



Alsónémedi Polgármesteri Hivatal  
2351 Alsónémedi, Fő út 58.

K I V O N A T

Alsónémedi Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete által  
2017. február 8-án megtartott rendkívüli nyilvános ülésének jegyzőkönyvéből

Alsónémedi Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete 8 igen szavazat alapján az alábbi határozatot hozta:

**21/2017. (II. 08.) önkormányzati határozat**

Alsónémedi Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete megismerte az Állami Számvevőszék V-0909-116/2016. számú „Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése – Alsónémedi” címmel készített jelentésben foglaltakat.

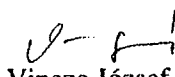
A jelentésben rögzített megállapítások, javaslatok hasznosítására, a hiányosságok felszámolására készített Intézkedési Tervet – a Pénzügyi, Jogi, Ügyrendi és Tájékoztató Bizottság 8/2017. (II. 07.) határozati javaslatára – a melléklet szerint elfogadja.


Kéri a polgármester és a jegyzőt, hogy az intézkedési tervet az érintetteknek küldjék meg, és az abban foglaltak határidőben történő végrehajtásáról gondoskodjanak, az intézkedési terve

Határidő: 2017. február 15. és az Intézkedési Tervben foglalt határidők

Felelős: polgármester, jegyző

kmf.

  
Vincze József  
polgármester

  
Dr. Percze Tünde  
jegyző

## **INTÉZKEDÉSI TERV**

**AZ ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK V-0909-116/2016. SZÁMÚ „AZ  
ÖNKORMÁNYZATOK BELSŐ KONTROLLREDSZERE  
KIALAKÍTÁSÁNAK ÉS MŰKÖDTETÉSÉNEK ELLENŐRZÉSE –  
ALSÓNÉMEDI” CÍMMEL KÉSZÍTETT JELENTÉSBEN FOGLALT  
MEGÁLLAPÍTÁSOK, JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSÁRA**

Záradék:

Elfogadta: Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete 21/2017.  
(II. 08.) önkormányzati határozatával

## **Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata Polgármesterétől**

### **¶. 1. számú javaslat**

„Kezdeményezze a Képviselő-testületnél a Hivatal kormányzati funkció szerinti besorolt alaptevékenységét is tartalmazó szervezeti és működési szabályzata jóváhagyását.”

#### **Megtett intézkedés leírása:**

Alsónémedi Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatának kiegészítése a hivatal kormányzati funkciók szerint besorolt alaptevékenységével.

A hivatali szmsz az önkormányzati szmsz egyik melléklete, így az önkormányzati szmsz módosításával volt szükséges a hivatal szmsz-t módosítani.

Ennek megfelelően Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete elfogadta és megalkotta 21/2016. (XII.19.) önkormányzati rendeletét a Képviselő-testület Szervezeti és Működési szabályzatáról szóló 6/2015.(III.25.) önkormányzati rendelet módosításáról. A hivatkozott rendelet 1. §-a tartalmazza a hivatali szmsz módosítását. A rendelet 2016. december 20-tól hatályos.

### **¶. 2. számú javaslat**

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

#### **Megtett intézkedés leírása:**

A jogszabályi előírásnak megfelelően a képviselő-testület a Köztisztviselők Etikai Kódexét 134/2015.(VIII.26.) számú határozatával elfogadta. Hatályos: 2015. szeptember 1.

### **¶. 3. számú javaslat**

„Intézkedjen a nem önkormányzati képviselő bizottsági tagok vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségét is tartalmazó képviselő-testületi szervezeti és működési szabályzat-tervezet képviselő-testület elé terjesztéséről.”

#### **Megtett intézkedés leírása:**

Önkormányzati szmsz módosítása, mely a bizottsági tagok nem képviselő tagjai esetében is egyértelműen rögzíti a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettséget, valamint a Vnytv. 11.§ (6) bekezdése szerinti szabályzat elkészítése, elfogadása

Ennek megfelelően Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete elfogadta és megalkotta 21/2016. (XII.19.) önkormányzati rendeletét a Képviselő-testület Szervezeti és Működési szabályzatáról szóló 6/2015.(III.25.) önkormányzati rendelet módosításáról. A hivatkozott rendelet 5. §-a írja elő a nem képviselő bizottsági tagok vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségét. A rendelet 2016. december 20-tól hatályos.

Ezzel egyidejűleg 192/2016.(XII. 15.) önkormányzati határozatával elfogadta a Vagyonynyilatkozat-tételi kötelezettség teljesítésével kapcsolatos eljárásról szóló szabályzatot. A szabályzat 2016. december 20-tól hatályos.

#### **¶. 4. számú javaslat**

„Intézkedjen a szociális szolgáltatástervezési koncepció-tervezet Képviselő-testület elé terjesztéséről.”

##### **Megtett intézkedés leírása:**

Az Sztv szerinti szociális szolgáltatástervezési koncepció-tervezet elkészítése és testület általi elfogadtatása.

A képviselő-testület 55/2005. (II.25.) számú határozatával már elfogadta Alsónémedi Nagyközség Szociális Szolgáltatástervezési Koncepcióját.

#### **¶. 5. számú javaslat**

„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.”  
(2. táblázat 2., 4. sorai, 3. táblázat 1-2., 4-7. sorai, 5. táblázat 1-4. sorai, 6. táblázat 1. sora, 8. táblázat 1. sora, 10. táblázat 2-3 sorai alapján.)

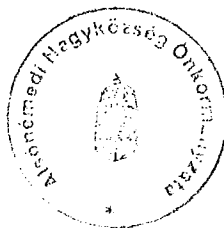
##### **Intézkedés leírása:**

Az Állami Számvevőszék ellenőrzése során feltárt hiányosságok és/vagy szabálytalanságok felülvizsgálata, ezek tekintetében a munkajogi felelősség tisztázása megtörténik, a szükséges intézkedések megtételre kerülnek.

**Felelős:** polgármester

**Határidő:** 2017. április 30.

Alsónémedi, 2017. február 9.



Vincze József  
polgármester



## Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata Jegyzőjétől

### **J. 1.számú javaslat**

*„Intézkedjen az ellenőrzés során a belső kontrollrendszer egyes elemei jogszabályi előírásnak megfelelő kialakításáról és működtetéséről, valamint a befektetésekkel kapcsolatos döntések előkészítése és végrehajtása során a gazdálkodási jogkörök jogszabályi előírásoknak megfelelő gyakorlásáról.” (2. táblázat 2., 4., sorai, 3. táblázat 1-2., 4-7 sorai, 4. táblázat 1-2. sorai, 5. táblázat 1-4 sorai, 6. táblázat 1-5. sorai, 7. táblázat 1. sora alapján . sora, 5. táblázat 1. sora, 6. táblázat 1. sora, 7. táblázat 2. sora alapján)*

#### Intézkedés leírása:

Intézkedni kell az ellenőrzés során a belső kontrollrendszer egyes elemei jogszabályi előírásnak megfelelő kialakításáról és működtetéséről, valamint a befektetésekkel kapcsolatos döntések előkészítése és végrehajtása során a gazdálkodási jogkörök jogszabályi előírásoknak megfelelő gyakorlásáról, ennek keretében:

**J.1.1.** A munkaköri leírások kiegészítése a Kttv. 75.§ (1) bekezdés d) pontjának megfelelően.

Határidő: 2017. március 31. és folyamatos

Felelős: Jegyző (közreműködik: személyzeti ügyekkel foglalkozó ügyintéző)

**J.1.2.** A számlarend megfelelő módosítása, kiegészítése a Számv. tv. 161.§ (2) bek, Áhsz 49. § (3) és 51. §. (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.

Határidő: 2017. április 30. és folyamatos

Felelős: Pénzügyi vezető

**J.1.3.A** Bkr. 7.§ (2) bekezdésében előírtak szerint a Hivatal tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok

a) felmérése

b) és azok kezelésére vonatkozó intézkedések kidolgozása

Határidő: a) 2017. február 28.

b) 2017. április 30. és folyamatos

Felelős: Jegyző (közreműködik: pénzügyi vezető, belső ellenőr)

**J.1.4.A** képviselők és nem képviselő bizottsági tagok vagyonyilatkozat-tételi kötelezettsége kapcsán a határidők betartása, nyilvántartások pontos vezetése a módosult szabályozásnak megfelelően.

Határidő: 2017. január 30. és folyamatos

Felelős: Jegyző

**J.1.5.** Gondoskodni kell arról, hogy:

- a teljesítésigazolók az ellenőrzési feladatukat minden esetben, kivétel nélkül az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdésében és az önkormányzati gazdálkodási szabályzatban előírt módon végezzék el, minden esetben tüntessék fel a teljesítés tényére utaló megjelölést és a teljesítésigazolás dátumát.
- az érvényesítést végzők az érvényesítés során az Ávr. 58. § (1), (2) és (3) bekezdésében foglaltakat tartsák be és ellenőrizzék azt, hogy a megelőző ügymenetben az Áht., az Áhsz., az Ávr. és a belső szabályzatokban foglaltakat betartották-e.

- a betétlekötések is minden esetben pénzügyileg ellenjegyzett írásos kötelezettségvállalással történjenek.  
Határidő: 2017. február 28., és folyamatos  
Felelős: Jegyző (közreműködik: pénzügyi vezető)
- 3.1.6. Az Iratkezelési szabályzat módosítása, kiegészítése a 1kr. 17.§ (1) bekezdése, valamint 38.§-ában foglaltaknak megfelelően.  
Határidő: 2017. április 30.  
Felelős: jegyző (közreműködik: hatósági csoportvezető)
- 3.1.7. Az Eisztv. 6.§ (1) bek. és az Info tv. 37. § (1) bekezdésének megfelelően teljes körűen közzé kell tenni az ötmillió forintot elérő vagy azt meghaladó értékű szerződések adatait, valamint az éves költségvetést és éves beszámolót.  
Határidő: 2017. január 31. és folyamatos  
Felelős: Jegyző (közreműködik Pénzügyi vezető)
- 3.1.8. A Bkr. 10.§-a szerinti monitoring rendszer kialakítása.  
Határidő: 2017. április 30.  
Felelős: Jegyző (közreműködik: Pénzügyi vezető)
- 3.1.9. Az ellenőrzési programok Bkr. 33.§ (2) bekezdés szerinti elkészítése, a belső ellenőrzésekről készült jelentések a Bkr. 39.§ (3) bekezdés szerinti elkészítése, az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés Bkr. 49.§ (3) bekezdés szerinti megküldése.  
Határidő: 2017. február 28. és értelemszerű  
Felelős: Belső ellenőr
- 3.1.10. Az ellenőrzött szervek vezetői a Bkr. 28.§ c) pontja szerint készítsenek intézkedési tervet az ellenőrzés megállapításainak kezelésére.  
Határidő: 2017. február 28. és folyamatos  
Felelős: Jegyző és az érintett intézményvezetők

## 3.2. szerű javaslat

*„Intézkedjen a Hivatal kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységét is tartalmazó hivatali szervezeti és működési szabályzat tervezet elkészítéséről.”*

### Megtett intézkedés leírása:

Alsónémedi Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatának kiegészítése a hivatal kormányzati funkciók szerint besorolt alaptevékenységével.  
A hivatali szmsz az önkormányzati szmsz egyik melléklete, így az önkormányzati szmsz módosításával volt szükséges a hivatal szmsz-t módosítani.

Ennek megfelelően Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete elfogadta és megalkotta 21/2016. (XII.19.) önkormányzati rendeletét a Képviselő-testület Szervezeti és Működési szabályzatáról szóló 6/2015.(III.25.) önkormányzati rendelet módosításáról. A hivatkozott rendelet 1. §-a tartalmazza a hivatali szmsz módosítását. A rendelet 2016. december 20-tól hatályos.

### **J. 3. számú javaslat**

*„Intézkedjen a köztisztviselőkre vonatkozó hivatásetikai alapelvek részletes tartalmú, valamint az etikai eljárás szabályait tartalmazó előterjesztés előkészítéséről.”*

Megtett intézkedés leírása:

A jogszabályi előírásnak megfelelően a képviselő-testület a Köztisztviselők Etikai Kódexét 134/2015.(VIII.26.) számú határozatával elfogadta. Hatályos: 2015. szeptember 1.

### **J. 4.számú javaslat**

*„Intézkedjen a nem önkormányzati képviselő bizottsági tagok vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettségét is tartalmazó képviselő-testületi szervezeti és működési szabályzat-tervezet elkészítéséről.”*

Megtett intézkedés leírása:

Önkormányzati szmsz módosítása, mely a bizottsági tagok nem képviselő tagjai esetében is egyértelműen rögzíti a vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettséget, valamint a Vnytv. 11.§ (6) bekezdése szerinti szabályzat elkészítése, elfogadása

Ennek megfelelően Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete elfogadta és megalkotta 21/2016. (XII.19.) önkormányzati rendeletét a Képviselő-testület Szervezeti és Működési szabályzatáról szóló 6/2015.(III.25.) önkormányzati rendelet módosításáról. A hivatkozott rendelet 5. §-a írja elő a nem képviselő bizottsági tagok vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettségét. A rendelet 2016. december 20-tól hatályos.

Ezzel egyidejűleg 192/2016.(XII. 15.) önkormányzati határozatával elfogadta a Vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettség teljesítésével kapcsolatos eljárásról szóló szabályzatot. A szabályzat 2016. december 20-tól hatályos.

### **J. 5.számú javaslat**

*„Intézkedjen a szociális szolgáltatástervezési koncepció-tervezet elkészítéséről.”*

Megtett intézkedés leírása:

Az Sztv szerinti szociális szolgáltatástervezési koncepció-tervezet elkészítése és testület általi elfogadtatása.

A képviselő-testület 55/2005. (II.25.) számú határozatával már elfogadta Alsónémedi Nagyközség Szociális Szolgáltatástervezési Koncepcióját.

### **J. 6.számú javaslat**

*„Intézkedjen a befektetésekkel kapcsolatos gazdasági események jogszabályi előírásoknak megfelelő bizonylatokkal történő alátámasztásáról, valamint rögzítéséről és elszámolásáról a számviteli (főkönyvi és részletező) nyilvántartásokban.”*

(8. táblázat 1. sora, 10. táblázat 1-6. sora alapján)

### 3.6.4.

#### Intézkedés leírása:

Intézkedni kell a befektetésekkel kapcsolatos gazdasági események jogszabályi előírásoknak megfelelő bizonylatokkal történő alátámasztásáról, valamint rögzítéséről és elszámolásáról a számviteli (főkönyvi és részletező) nyilvántartásokban az alábbiakra tekintettel:

Az ámenetileg szabad pénzeszközök befektetései esetében a bizonylati elv és bizonylati fegyelem előírásainak betartása érdekében meg kell követelni a pénzeszközöket és a forgatási célú értékpapírokat érintő gazdasági műveletek, események bizonylatait (értékpapír- és ügyfélszámla kivonatokat) a befektetéseket nyilvántartó szervezettől oly módon, hogy a bizonylatok az adott gazdasági műveletre vonatkozóan a könyvvitelben rögzítendő és a más jogszabályban előírt adatokat a valóságnak megfelelően, hiánytalanul tartalmazzák. Élni kell az új jogszabály adta lehetőséggel (Tpt.141/A. §), havonta ellenőrizni kell az MNB honlapján az értékpapírszámla egyenlegét.

Megtett intézkedés: a Képviselő-testület a 62/2016. (III. 30.) sz. önkormányzati határozatával úgy döntött, hogy megtakarításait a Magyar Államkincstárnál vezetett értékpapírszámlán kell nyilvántartani. A megkötött Értékpapír nyilvántartási-számla vezetési szerződés szerint a számlán végrehajtott műveletekről a Magyar Államkincstár számlakivonatot küld a számlán végrehajtott műveletekről a végrehajtással egyidejűleg, de legkésőbb a teljesítés napját követő munkanapon, havonta, évente, valamint a jegyzésről jegyzési okirat kerül kiállításra és megküldésre.

A Magyar Államkincstár által fentiek alapján küldött kivonat alkalmas és megfelelő bizonylat a könyvvézetés során a Számv. tv. 165.§ (2) és (4) bekezdésében előírtak betartására.

5.1. Az értékpapírokról részletező nyilvántartásnak az Áhsz. 39.§ (3) bekezdésében és **3.6.2.** a 14. melléklet VIII.1. pontjában foglaltaknak megfelelő kialakítása és vezetése.

Határidő: 2017. április 30. és folyamatos

Felelős: Pénzügyi vezető

5.2. A hozamot az Áhsz. 5.§ 6. pont, Áhsz. 15. melléklet B408, B409 rovatainak **3.6.3** megfelelően kell kimutatni

Határidő: 2017. április 30. és folyamatos

Felelős: Pénzügyi vezető

5.3. Az értékpapír-műveletek kiadásait és bevételeit a Számv. tv. 15.§ (9) bekezdésében foglalt bruttó elszámolás **3.6.4.** alapelve szerint kell a főkönyvi könyvelésben és a beszámolóban kimutatni.

Határidő: 2017. április 30. és folyamatos

Felelős: Pénzügyi vezető

5.4. A szabad pénzeszközök lekötött betétként való elhelyezését és annak megszüntetését az Áhsz. 15. mellékletének a K916 és a B817. rovathoz tartozó **3.6.5.** előírásai és a számlarendben foglaltak szerint kell kimutatni.

Határidő: 2017. április 30. és folyamatos

Felelős: Pénzügyi vezető

**J.7.számú javaslat**

*„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.”  
(4. táblázat 1-2 sorai, 7. táblázat 1. sora, 10. táblázat 1., 4-6. sorai alapján.)*

**Intézkedés leírása:**

Az Állami Számvevőszék ellenőrzése során feltárt hiányosságok és/vagy szabálytalanságok felülvizsgálata, ezek tekintetében a munkajogi felelősség tisztázása megtörténik, a szükséges intézkedések megtételre kerülnek.

**Felelős:** jegyző

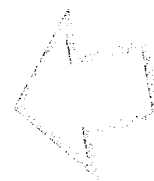
**Határidő:** 2017. április 30.

Alsónémedi, 2017. február 9.

  
Dr. Percze Tünde  
jegyző

## FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

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



---

\* 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.

# RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

<sup>1</sup> polgármester	Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata polgármestere
<sup>2</sup> Képviselő-testület	Alsónémedi Nagyközségi Önkormányzata Képviselő-testülete
<sup>3</sup> jegyző	Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata jegyzője
<sup>4</sup> ÁSZ	Állami Számvevőszék
<sup>5</sup> Önkormányzat	Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata
<sup>6</sup> 17009. számú számvevőszéki jelentés	Önkormányzatok belső kontrollrendszere – Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése - Alsónémedi
<sup>7</sup> ÁSZ tv.	az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény Hatályos: 2011.07.01-jétől
<sup>8</sup> ÁSZ SZMSZ	az Állami Számvevőszék Szervezeti és Működési Szabályzata Hatályos: 2018.01.01-jétől
<sup>9</sup> Hivatal	Alsónémedi Nagyközségi Önkormányzata Polgármesteri Hivatala
<sup>10</sup> Hivatali SZMSZ <sub>1</sub>	Alsónémedi Nagyközség Önkormányzatának Szervezeti és Működési Szabályzat 15. sz. melléklete, elfogadva: 21/2016. (XII. 19.) önk. rend.
Hivatali SZMSZ <sub>2</sub>	Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzat, elfogadva: 11/2018. (II. 14.) önk. hat.
<sup>11</sup> Iratkezelési szabályzat	Iratkezelési szabályzat Hatályos: 2017.02.01-jétől
<sup>12</sup> Gazdálkodási szabályzat	Gazdálkodási szabályzat Hatályos: 2017.02.01-jétől
<sup>13</sup> Info. tv.	2011. évi CXII. törvény - az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról Hatályos: 2011. 07. 27-étől
<sup>14</sup> Önkormányzati SZMSZ	Alsónémedi Nagyközség Önkormányzatának Szervezeti és Működési Szabályzat, elfogadva: 21/2016.(XII.19.) önk. rend.
<sup>15</sup> Vagyonnyilatkozat-tételi szabályzat	Vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettség teljesítésével kapcsolatos eljárásról szóló szabályzat Hatályos: 2016. december 20-tól.
<sup>16</sup> Ikr.	335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet - a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről Hatályos: 2006.01.01-jétől
<sup>17</sup> Eisztv.	2005. évi XC. törvény - az elektronikus információszabadságról Hatályos: 2011. 12. 31-ig
<sup>18</sup> Áhsz. <sub>1</sub>	249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet - az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvizetési kötelezettségének sajátosságairól Hatályos: 2001.01.01-2013.12.31.
<sup>19</sup> Számv tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről Hatályos: 2001. 01. 01-jétől
<sup>20</sup> Kttv.	2011. évi CXIX. törvény - a közszolgálati tisztviselőkről Hatályos: 2012. 03. 01-jétől
<sup>21</sup> Áhsz. <sub>2</sub>	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet - az államháztartás számviteléről Hatályos: 2014. 01. 01-jétől
<sup>22</sup> Tpt.	2001. évi CXX. törvény - a tőkepiacról Hatályos: 2002.01.01-jétől

- <sup>23</sup> Ávr. 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról Hatályos: 2012.01.01-jétől
- <sup>24</sup> Áht. 2011. évi CXCV. törvény - az államháztartásról  
Hatályos: 2011.12.31-jétől
- <sup>25</sup> Nvt. 2011. évi CXCVI. törvény – a nemzeti vagyonról  
Hatályos: 2014.01.01-jétől



**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](http://www.asz.hu)**