



Veresegyház Város Jegyzője

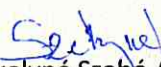
2112 Veresegyház, Fő út 35. Tel.:28/588-600 Fax.:28/588-646

---

### ELŐTERJESZTÉS

A Képviselő-testület 2017. 12. 20.-i rendes/rendkívüli ülésére

Tárgy: **Az Állami Számvevőszék vizsgálati jelentésének ismertetése és az intézkedési terv jóváhagyása**

Készítette:   
Székelyné Szabó Andrea önkormányzati referens

Ellenjegyezte:   
Garai Tamás jegyző

Tárgyalta: **Ügyrendi, Jogi és Közbiztonsági Bizottság**

Az előterjesztés nyílt/zárt ülésen tárgyalható

A döntés elfogadásához egyszerű/minősített döntés szükséges

## ELŐTERJESZTÉS

**Tárgy:** Az Állami Számvevőszék vizsgálati jelentésének ismertetése és az Intézkedési terv jóváhagyása

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Az Állami Számvevőszék 2017. 03. 27. és 2017. 11. 22. között végezte Veresegyház Város Önkormányzatánál „Az önkormányzat belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése” című vizsgálatát s az ezzel kapcsolatos jelentését 2017. november 22-én küldte meg Önkormányzatunk részére.

A jelentésben megfogalmazott megállapítások és javaslatok megvalósítására vonatkozóan intézkedési terv-készítési kötelezettsége van az Önkormányzatnak, amelyet a kézhezvételtől számított 30 napon belül kell az Állami Számvevőszék részére megküldeni.

Az ÁSZ ellenőrzése során a helyi önkormányzatnak, mint éves költségvetési beszámoló készítésére kötelezett szervezetnek és polgármesteri hivatalának belső kontrollrendszerét, valamint az integritás szemlélet érvényesülését vizsgálta. Az ellenőrzés 2016. január 1. és 2016. december 31. közötti időszakra terjedt ki.


A jelentésben megfogalmazott megállapítások, illetve javaslatok alapján elkészítettük az Intézkedési tervet, amely az előterjesztés 1. számú mellékletét képezi.  
Az ÁSZ jelentés az előterjesztés 2. számú melléklete.

Kérem a Tisztelt Képviselőket az Állami Számvevőszék jelentésének megvitatására és a jelentés megállapításairól készített Intézkedési terv jóváhagyására.

Mellékletek: 1. számú melléklet: Intézkedési terv  
2. számú melléklet: ÁSZ jelentés

Veresegyház, 2017. december 18.

Tisztelettel:

  
Pásztor Béla  
polgármester

**Határozati javaslat:**

- 1.) Veresegyház Város Önkormányzat Képviselő-testülete tudomásul veszi az Állami Számvevőszék V078901 számú, az „Önkormányzatok integritás- és belső kontrollrendszere” című jelentésében foglaltakat.
- 2.) A Képviselő-testület jóváhagyja a Jelentésben közölt hiányosságok megszüntetése érdekében készített Intézkedési tervet.
- 3.) A Képviselő-testület utasítja a polgármestert és a jegyzőt az Intézkedési tervben foglaltak végrehajtására.
- 4.) A Képviselő-testület utasítja a polgármestert, hogy gondoskodjon a jóváhagyott intézkedési terv Állami Számvevőszékhez való határidőben történő eljuttatásáról.

Határidő: azonnal, illetve az Intézkedési tervben foglaltak szerint

Felelős: polgármester, jegyző

1. számú melléklet

INTÉZKEDÉSI TERV

az Állami Számvevőszék által Veresegyház Város Önkormányzata belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetésének ellenőrzéséről  
végzett jelentéshez  
(V-078901. számú jelentés)

Javaslatok a polgármesternek:					
Állami Számvevőszék megállapítása	Javaslat	Intézkedés	Felelős	Határidő	Az intézkedési terv készítéséig megtett intézkedések
1. A Képviselő-testület a Kttv. 231. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem állapította meg a köztisztviselőkre vonatkozó hivatásetikai részletes tartalmát, valamint az etikai eljárás szabályait.	Intézkedjen a Kttv. előírásainak megfelelően a köztisztviselőkre vonatkozó hivatásetikai alapelvek részletes tartalmát, valamint az etikai eljárás szabályait tartalmazó előterjesztés Képviselő-testület elé terjesztéséről.			Elkészült	A Hivatásetikai Kódex 2017. november 30-án beterjesztésre és elfogadásra került a Képviselő-testület által.
2. ÁSZ jelentés 1. táblázat 1-5., 2. táblázat 1-2., 3. táblázat 1-8., 4. táblázat 1-3., 5. táblázat 1-2., 6. táblázat 1-5., 7. sz. megállapítás alapján.	Intézkedjen az Állami Számvevőszék ellenőrzése során feltárt hiányosságok és /vagy szabálytalanságok tekintetében a munkajogi felelősség tisztázására irányuló eljárás megindításáról és ennek eredménye ismeretében	A polgármester a munkajogi felelősség tisztázására irányuló eljárást megindítja, az eredmény ismeretében a szükséges intézkedéseket megteszi.	Polgármester	2018. március 31.	

		tegye meg a szükséges intézkedéseket.							
<b>Javaslatok a jegyzőnek:</b>									
	Állami Számvevőszék megállapítása	Javaslat	Intézkedés	Felelős	Határidő	Az intézkedési terv készítéséig megtett intézkedések			
1.	A jegyző az Önkormányzati SZMSZ 53. § (2) bekezdés h.) pontjában előírt feladata ellenére nem kezdeményezte és nem készítette elő az Önkormányzati SZMSZ módosítását a helyi önkormányzatra vonatkozó jogszabályváltozást követően.	Intézkedjen az SZMSZ belső szabályzat általi előírás szerinti felülvizsgálatáról.	Az SZMSZ-t felül kell vizsgálni, a szükséges módosításokat el kell végezni.	Jegyző	2018. január 31.				
2.	Az ügyrend az Ávr. 13. § (5) bekezdésében foglaltak ellenére nem tartalmazta a szervezeti egység vezetőjének és alkalmazottainak a helyettesítés rendjét.	Intézkedjen az Ávr. előírásainak megfelelő tartalmú ügyrend elkészítéséről.	El kell végezni az ügyrend kiegészítését az Ávr. 13. § (5) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.	Jegyző	2018. január 31.				
3.	A Képviselő-testület a Kttv. 231. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem állapította meg a köztisztviselőkre vonatkozó hivatásetikai alapelvek részletes tartalmát, valamint az etikai eljárás szabályait.	Intézkedjen a Kttv. előírásainak megfelelően a köztisztviselőkre vonatkozó hivatásetikai alapelvek részletes tartalmát, valamint az etikai eljárás szabályait tartalmazó előterjesztés elkészítéséről.	Az Etikai Kódexet el, valamint az etikai eljárás szabályait tartalmazó előterjesztést el kell készíteni.	Jegyző	Elkészült	A Hivatásetikai Kódex 2017. november 30-án beterjesztésre és elfogadásra került a Képviselő-testület által.			
4.	A Számviteli politika keretében a Számv. tv. 14. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére nem rögzítették írásban azokat a gazdálkodókra	Intézkedjen a Számv. tv. előírásainak megfelelően azoknak a gazdálkodóra jellemző szabályoknak,	A Számviteli politika kiegészítése a hiányzó, illetve aktualizált tartalommal.	Jegyző Pénzügyi Osztályvezető	2018. február 28.				

	<p>jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározzák, hogy mit tekintenek az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek.</p>	<p>előírásoknak, módszereknek a Számviteli politika keretében írásban történő rögzítéséről, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek.</p>			
5.	<p>A Jegyző az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontjában foglaltak ellenére nem rendezte belső szabályzatban a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet a Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodására vonatkozóan.</p>	<p>Intézkedjen az Ávr. előírásainak megfelelően a helyi nemzetiségi önkormányzat gazdálkodására vonatkozóan a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend elkészítéséről</p>	<p>A jelenleg hatályos beszerzések lebonyolításának szabályzatát a Roma Nemzetiségi Önkormányzatra ki kell terjeszteni.</p>	<p>Jegyző Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke</p>	<p>2018. január 31.</p>
6.	<p>A Jegyző a Bkr. 6. § (4) bekezdésének előírása ellenére 2016. október 1-jétől nem szabályozta a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.</p>	<p>Intézkedjen a Bkr. előírásainak megfelelően a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendje szabályozásáról.</p>	<p>El kell készíteni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.</p>	<p>Jegyző</p>	<p>2018. március 31.</p>
7.	<p>A Jegyző 2016. szeptember 30-ig a Bkr. 7.§ (1) bekezdésben foglalt</p>	<p>Intézkedjen a Bkr. előírásainak megfelelően</p>	<p>Gondoskodni kell az integrált</p>	<p>Jegyző</p>	<p>2018. február 28.</p>

	<p>követelmény ellenére kockázatkezelési rendszert, 2016. október 1-jétől integrált kockázatkezelési rendszert nem működtetett.</p>	<p>integrált kockázatkezelési rendszer működtetéséről</p>	<p>kockázatkezelési rendszer működtetéséről, ezen belül ki kell nevezni az integritás-kockázati felelőst és annak munkaköri leírásában a feladatait meg kell határozni.</p>		
8.	<p>A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzését végző köztisztviselő jogosulatlanul látta el feladatát, mert az Ávr. 55. § (2) a) pontjában foglaltak ellenére nem az arra jogosult gazdasági vezető jelölte ki.</p>	<p>Intézkedjen a gazdasági jogkörök gyakorlása során az Ávr. és a belső előírások betartásáról.</p>	<p>A kijelölést az arra jogosult aláírásával kell kiadni.</p>	<p>Pénzügyi Osztályvezető</p>	<p>Azonnal és folyamatosan</p>
9.	<p>A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése nem volt szabályszerű, mert a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés az Ávr. 55. § (1) pontjában foglaltak ellenére a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölése nélkül történt.</p>	<p>Intézkedjen a gazdasági jogkörök gyakorlása során az Ávr. és a belső előírások betartásáról.</p>	<p>A folyamatba épített vezetői ellenőrzés keretében kell biztosítani a kötelezettségvállalás dokumentumainak folyamatos ellenőrzését.</p>	<p>Pénzügyi Osztályvezető</p>	<p>Azonnal és folyamatosan</p>
10.	<p>Az Ávr. 57. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére a teljesítést igazoló a kiadások teljesítését úgy igazolta, hogy a kiadások teljesítésének jogossága nem állt fenn.</p>	<p>Intézkedjen a gazdasági jogkörök gyakorlása során az Ávr. és a belső előírások betartásáról.</p>	<p>A teljesítést igazoló a teljesítés igazolás megtörténte előtt minden esetben győződjön meg a szerződésszerű teljesítésről. Az érvényesítő fokozott figyelemmel</p>	<p>teljesítést igazoló érvényesítő Pénzügyi Osztályvezető</p>	<p>Azonnal és folyamatosan</p>

	<p>Az Önkormányzat megbízást adott a Medveotthon részére történő állat beszerzésére és azok átadására. A megbízási szerződésben vállalt feladat szerződésszerű teljesítése nem történt meg.</p>		<p>járjon el a teljesítés-igazolás helyességét illetően. Gondoskodni kell a folyamatokba épített vezetői ellenőrzés biztosításáról a kiadások teljesítésénél, a szabálytalanságok észlelése esetén szükséges az esetleges intézkedések megtétele.</p>		<p>Elkészült</p>	<p>A megbízási díj összege maradéktalanul visszafizetésre került, a közterhek visszaigénylése jelenleg folyamatban van.</p>
<p>11.</p>	<p>A teljesítésigazolás során az Ávr. 60.§ (2) bekezdésében előírtak ellenére a jogkör gyakorlója maga javára igazolta a személyi jellegű kifizetés teljesítését.</p>	<p>Intézkedjen a gazdasági jogkörök gyakorlása során az Ávr. és a belső előírások betartásáról.</p>	<p>Fokozott figyelemmel kell legyen a teljesítést igazoló, hogy maga javára a teljesítést ne igazolja. Az érvényesítő fokozott figyelemmel járjon el a teljesítés-igazolás helyességét illetően. A folyamatba épített vezetői ellenőrzés</p>	<p>teljesítést igazoló érvényesítő  Pénzügyi Osztályvezető</p>	<p>Azonnal és folyamatosan</p>	



			fokozása.					
12.	Az érvényesítési jogkört ellátó köztisztviselő jogosulatlanul látta el feladatát, mert az Ávr. 58. § (4) bekezdésben foglaltak ellenére nem az arra jogosult gazdasági vezető jelölte ki a feladat ellátására.	Intézkedjen a gazdasági jogkörök gyakorlása során az Ávr. és a belső előírások betartásáról.	A kijelölést az arra jogosult aláírásával kell kiadni.	Pénzügyi Osztályvezető	Azonnal és folyamatosan			
13.	Az Ávr. 58. § (2) bekezdésében foglaltakkal ellentétben az érvényesítő nem jelezte az utalványozónak, hogy a megelőző ügymenetben az Áht-ban, az Ávr-ben és a belső szabályzatokban foglaltakat nem tartották meg.	Intézkedjen a gazdasági jogkörök gyakorlása során az Ávr. és a belső előírások betartásáról.	A folyamatba épített vezető ellenőrzés fokozása, különös tekintettel az érvényesítésre.	Pénzügyi Osztályvezető	Azonnal és folyamatosan			
14.	A kiadások utalványozása az Ávr. 59. § (1) bekezdésében előírtak ellenére nem érvényesített okmányok alapján történt.	Intézkedjen a gazdasági jogkörök gyakorlása során az Ávr. és a belső előírások betartásáról.	A folyamatba épített vezető ellenőrzés fokozása, különös tekintettel az érvényesítésre.	Pénzügyi Osztályvezető	Azonnal és folyamatosan			
15.	Az Önkormányzat megsértette a Nvtv. 11. § (13) bekezdésében, valamint a Vagyondirektívum 11. § (1) bekezdésében foglaltakat, mert egy megvásárolt ingatlan eladóival bérleti díj megfizetési kötelezettség nélkül, ingyenes használatra kötöttek lakáshasználati szerződést, annak ellenére, hogy az érintett önkormányzati vagyon nem közfeladat ellátása céljából került hasznosításra. Továbbá ingyenes lakáshasználati szerződést az Önkormányzat képviselőjében a polgármester a Vagyondirektívum 11. § (3)	Intézkedjen a gazdasági jogkörök gyakorlása során az Ávr. és a belső előírások betartásáról.	A jövőben a Nemzeti vagyonról szóló törvény 11. § (13) bekezdésében foglaltak kivételével az ingyenes lakáshasználati szerződések megkötésénél fokozott figyelemmel kell eljárni. Az ingyenes lakáshasználati szerződések megkötése előtt	Jegyző Polgármester	Azonnal és folyamatosan			

	bekezdésében előírtak ellenére a képviselő-testület határozata nélkül kötötte meg.		azokat a Képviselő-testülettel el kell fogadtatni.			
16.	A Jegyző az Önkormányzatnál a Bkr. 9. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére nem alakított ki és nem működtetett olyan rendszert, amely biztosította, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.	Intézkedjen a Bkr. előírásainak megfelelően olyan rendszer kialakításáról és működtetéséről, amely biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervhez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.	Szabályozni kell az információáramlás rendjét, az információkezelést, valamint a szervezeten kívülre történő információ átadását.	Jegyző	2018. március 31.	
17.	Az Önkormányzat, mint adatkezelő az Info tv. 24. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére nem készített adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatot.	Intézkedjen az Info tv. előírásainak megfelelően adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat elkészítéséről.	El kell készíteni az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatot.	Jegyző	2018. március 31.	
18.	A Jegyző a Bkr. 10. §-ában foglaltak ellenére nem alakította ki a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követés tekintetében.	Intézkedjen a Bkr. előírásainak megfelelően a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer kialakításáról az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követés tekintetében.	A kontrollrendszeren belül szabályozni kell a folyamatba épített vezető ellenőrzésekről a beszámolás időpontját és módját.	Jegyző	2018. március 31.	
19.	A Jegyző az Áht. 70. § (1)	Intézkedjen az Áht.			Elkészült és	Az intézkedési terv

	bekezdésében foglaltak ellenére az Önkormányzatnál a belső ellenőrzés megfelelő működtetéséről az ellenőrzött időszak egy részében nem gondoskodott.	előírása szerint a belső ellenőrzés megfelelő működtetéséről.			elkészítéséig főállású belső ellenőr került alkalmazásra, tevékenysége folyamatos.
20.	A belső ellenőrzési vezető a Bkr. 22. § (2) bekezdés b) pontjában foglaltak ellenére nem gondoskodott a belső ellenőrzés nyilvántartásáról	Intézkedjen a Bkr. előírásainak megfelelően a belső ellenőrzések nyilvántartásáról.			A vonatkozó jogszabályoknak megfelelően az alkalmazott belső ellenőr a nyilvántartást elkészítette.
21.	A belső ellenőrzési vezető a Bkr. 49. § (1) bekezdésében foglalt előírások ellenére nem készített éves ellenőrzési jelentést.	Intézkedjen a Bkr. előírásainak megfelelően az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséről.			Az éves ellenőrzési jelentés elkészült, 2017. július 6-án a képviselő-testület határozattal elfogadta.
22.	Az Önkormányzat és a Roma Nemzetiségi Önkormányzat között megkötött Együtműködési Megállapodás felülvizsgálatát az érintett felek a Nek tv. 80. § (2) bekezdése ellenére 2016. január 31-ig nem végezték el.	Intézkedjen a Nek. tv. előírásainak megfelelően az Önkormányzat és a Roma Nemzetiségi Önkormányzat között megkötött Együtműködési megállapodás felülvizsgálatáról.	Az Együtműködési megállapodás felülvizsgálata során a szükséges kiegészítéseket meg kell tenni.	Jegyző Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke	2018. január 31.
23.	A Roma Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában a kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzésére jogosult köztisztviselőt az Ávr. 55. § (2) bekezdés g) pontjában foglaltak ellenére a gazdasági vezető helyett a Jegyző jejlölte ki.	Intézkedjen az Önkormányzat Roma Nemzetiségi Önkormányzata vonatkozásában a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során az Ávr. előírásainak betartásáról.	A kijelölést az arra jogosult aláírásával kell kiadni.	Pénzügyi Osztályvezető	Azonnal és folyamatosan

24.	A Roma Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában az érvényesítési jogkört gyakorló köztisztviselőt az Ávr. 58. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére a gazdasági vezető helyett a Jegyző jelölte ki.	Intézkedjen az Önkormányzat Roma Nemzetiségi Önkormányzata vonatkozásában a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során az Ávr. előírásainak betartásáról.	A kijelölést az arra jogosult aláírásával kell kiadni.	Pénzügyi Osztályvezető	Azonnal és folyamatosan	
25.	A Jegyző a Bkr. 6. § (3) bekezdésének előírása ellenére a Roma Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan nem készítette el az ellenőrzési nyomvonalát.	Intézkedjen a Bkr. előírásainak megfelelően az Önkormányzat roma Nemzetiségi Önkormányzata vonatkozásában az ellenőrzési nyomvonal elkészítéséről és rendszeres aktualizálásáról.	Az elkészült ellenőrzési nyomvonalat ki kell terjeszteni a Roma Nemzetiségi Önkormányzatra.	Jegyző Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke	Azonnal	
26.	A Jegyző a Bkr. 6. § (4) bekezdésében előírtak ellenére nem szabályozta a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét, illetve 2016. október 1-jétől nem készítette el a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét a Roma Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan.	Intézkedjen a Bkr. előírásainak megfelelően az Önkormányzat Roma Nemzetiségi Önkormányzata vonatkozásában a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendje szabályozásáról.	A szabálytalanságok kezelésének rendjét a Roma Nemzetiségi Önkormányzatra ki kell terjeszteni, szabálytalansági felelőst ki kell nevezni, munkakörébe a feladatait be kell emelni.  El kell készíteni az integritást sértő események kezelésének	Jegyző Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke	2018. január 31.	

			eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.	Jegyző Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke	2018. március 31.	
27.	A belső ellenőrzési vezető a Bkr. 22. § (1) bekezdésének b) pontjában és az Együttműködési Megállapodás VII. 3. pontjában foglaltak ellenére nem állított össze kockázatelemzéssel alátámasztott éves ellenőrzési tervet a Roma Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan.	Intézkedjen a Bkr. előírásainak megfelelően az Önkormányzat Roma Nemzetiségi Önkormányzata vonatkozásában a kockázatelemzéssel alátámasztott éves ellenőrzési terv összeállításáról.	A Polgármesteri Hivatal az éves ellenőrzési tervben kockázatelemzés alapján szerepelteti a Roma Nemzetiségi Önkormányzattal kapcsolatos ellenőrzését.	Jegyző	Azonnal és folyamatosan	
28.	A Jegyző az Áht. 91. § (1) és (3) bekezdéseiben előírtak ellenére – figyelemmel az Áht. 26. § (1) bekezdésében foglaltakra – nem készítette elő a Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2016. évi zárszámadási határozat-tervezetét.	Intézkedjen az Áht. előírásainak megfelelően az Önkormányzat Roma Nemzetiségi Önkormányzata vonatkozásában a zárszámadási rendelet-tervezet előkészítéséről.	A mindenkori zárszámadási határozat tervezetét a Jegyző készíti elő és az arról szóló dokumentumot aláírja.	Jegyző	Azonnal és folyamatosan	
29.	ÁSZ jelentés 5. táblázat 3-4. és 6. táblázat 6. sz. megállapítása alapján.	Intézkedjen az Állami Számvevőszék ellenőrzése során feltárt hiányosságok és /vagy szabálytalanságok tekintetében a munkajogi felelősség tisztázására irányuló eljárás megindításáról és ennek		Jegyző	Elkészült	Az intézkedési terv elkészítéséig a jegyző megindította a munkajogi felelősségre vonás tisztázására irányuló eljárást és megállapította, hogy a felelősségre vonás lehetősége okafogyottá

		eredménye ismeretében tegye meg a szükséges intézkedéseket.				vált, illetve nem áll fenn. A jelzett hiányosságok pótlása megtörtént, illetve folyamatos.
<b>Egyéb, a jelentésben szereplő hiányosságok, melyekre vonatkozóan az ÁSZ javaslatot nem címzett</b>						
	<b>Állami Számvevőszék megállapítása</b>	<b>Javaslat</b>	<b>Intézkedés</b>	<b>Felelős</b>	<b>Határidő</b>	<b>Az intézkedési terv készítéséig megtett intézkedések</b>
1.	A Jegyző a Bkr. 6. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére 2016. február 29-éig nem készítette el a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát.				Elkészült	Az ellenőrzési nyomvonal elkészítésre került, azt a képviselő-testület 2016. március 1-jén fogadta el.
2.	A Bkr. 13. § (2) bekezdésében előírtak ellenére nem készítették intézkedési tervet a külső ellenőrző szerv által tett ellenőrzési javaslatra vonatkozóan, továbbá a Jegyző nem tett eleget a Bkr. 14. § (1) bekezdésében foglalt nyilvántartási kötelezettségének a külső ellenőrzéshez kapcsolódóan.		A külső ellenőrzésekről szóló nyilvántartást el kell készíteni és azt a Jegyző részére meg kell küldeni.	Jegyző Intézmény-vezetők	2018. február 28.	
3.	Nem került kialakításra a szervezeten belüli közérdekű bejelentők védelmének szabálya		Ki kell alakítani a közérdekű bejelentők védelmének szabályait.	Jegyző	2018. március 31.	
4.	Nem került szabályozásra a külső szakértők alkalmazásának, valamint az ajándékok, meghívások, utaztatások elfogadási feltételei.		Szabályozni kell a külsős szakértők alkalmazásának, valamint az ajándékok, meghívások, utaztatások	Jegyző	2018. március 31.	

			elfogadásának feltételeit.				
5.	Az Önkormányzat nem rendelkezett a szervezeti kultúrára vonatkozó hosszú vagy középtávú stratégiával.		Ki kell alakítani a szervezeti kultúrára vonatkozó közép vagy hosszú távú stratégiát.	Jegyző	2018. március 31.		
6.	Az elmúlt 3 évben korrupcióellenes képzést nem szervezett az Önkormányzat.		Korrupcióellenes képzéseken a munkatársaknak folyamatosan részt kell venni.	Jegyző	Elkészült	2017. év folyamán 13 fő választott ilyen irányú képzést.	
7.	Nem ellenőrizték az állásra jelentkezők által benyújtott pályázati dokumentumok helyességét.		Az állásra jelentkezők által benyújtott pályázati dokumentumok helyességét ellenőrizni kell.	Humán-politikai referens	Azonnal és folyamatosan		