



## ETYEKI POLGÁRMESTERI HIVATAL

H-2091 Etyek, Körpince köz 4.


Telefon: 06-22/353-633; 06-22/353-698 Fax: 06-22/353-655

E-mail: hivatal@etyek.hu


...../2015.

### ELŐTERJESZTÉS

**Etyek Nagyközség Önkormányzatának  
Képviselő-testületi ülésére  
2015. április 29.**

<b>Előterjesztés tárgya:</b>	<b>Döntés a 2014. évi belső ellenőrzési jelentésről</b>	
<b>Előterjesztő:</b>	dr. Ivanyik Andrea jegyző	
<b>Melléklet:</b>	2014. évi ellenőrzési jelentés	
<b>Előterjesztést megalapozó jogszabályi rendelkezések:</b>		
<b>Anyagi jogszabályok</b>	A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdése	
<b>Hatáskör:</b>	Mötv. 42.§ (1) bekezdése	
<b>Tárgyalás módja:</b>	Nyílt ülés (Mötv. 48.§ (1) bekezdése)	
<b>Szavazás módja:</b>	Minősített többség Mötv. 50.§	
<b>Előterjesztést készítette:</b> <b>Zsoldosné Miksán Katalin</b>	<b>Dátum:</b> 2015.04.13.	<b>Aláírás:</b> 
<b>Véleményezi:</b>		
<b>Pénzügyi, Ügyrendi, Összeférhetetlenségi és Vagyonynyilatkozatokat Vizsgáló Bizottság</b>		
<b>Kulturális, Sport, Szociális és Egészségügyi Bizottság</b>		
<b>Településfejlesztési, Működtetési és Vagyongazdálkodási Bizottság</b>		

<b>Előterjesztés költségvetési fedezetet igényel:</b> (a megfelelő aláhúzendó)	Igen <u>Nem</u>	<b>Költségvetési igény:</b> .....-Ft/hó <b>Ellenjegyzte:</b> ..... pénzügyi csoportvezető
---	--------------------	---

**Törvényességi szempontból ellenőrizte:**  
2015.....2015. ÁPR. 27.  
  
.....  
**dr. Ivanyik Andrea**  
jegyző

Tárgy: Döntés a 2014. évi belső ellenőrzési jelentésről

Tisztelt Képviselő-testület!

Etyek Nagyközség Önkormányzata a 2014. évre vonatkozó belső ellenőrzési feladatok elvégzésével Dr. Batka Brigitta egyéni vállalkozót bízta meg, amely a két konkrét ellenőrzésen kívül a belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátását is tartalmazta.

A 282/2013.(X.24.) számú határozattal a 2014. évre elfogadott ellenőrzési terv két ellenőrzési területet foglalt magában:

1. A Polgármesteri Hivatal iktatási rendszerének vizsgálata
2. Az Adó-és értékbizonyítványok szabályszerűségének vizsgálata

1. A Polgármesteri Hivatal iktatási rendszerének vizsgálata (1. számú melléklet)

A felülvizsgálat célja: az ügyiratkezelésről valamint az ügyiratkezeléssel összefüggésben kezelt adatok nyilvánosságáról, és védelméről, a közérdekű adatok nyilvánosságáról szóló jogszabályok végrehajtásának ellenőrzése.

A vizsgált időszak: 2014. év

A vizsgált területek, folyamatok:

1. az iratkezelés szabályozása
2. az iratkezelés szervezete
3. az iratkezelés informatikai infrastruktúrája
4. az iratkezelés folyamata
5. az irattározás
6. hitelesítő eszközök nyilvántartása.

A vizsgálat megállapításai: **kiemelt jelentőségű, illetve csekély jelentőségű megállapítást az ellenőrzés nem tett.** A vizsgálat átlagos jelentőségű megállapítása a következő volt: a Polgármesteri Hivatal rendelkezik iratkezelési szabállyal [4/2011. (XII.29.) sz. Jegyzői Utasítás], mely 2012. január 1. napjától hatályos. A szabályzatot a Fejér Megyei Levéltár és a Fejér Megyei Kormányhivatal jóváhagyta. Az iratkezelési szabályzat 1. sz. függelékében szereplő irattári terv nem a 78/2012. (XII.28.) BM rendeleten alapult, de a gyakorlatban a BM rendelet szerinti irattári tervet használjuk.

Javaslat: a szabályzat módosítása annak érdekében, hogy az a BM rendeleten alapuló irattári tervet tartalmazza.

A vizsgált terület, folyamat minősítése: „**megfelelő**”

A vizsgálat során az ellenőrzés hibát, hiányosságot nem állapított meg. A jelentésben megfogalmazott javaslat alapján intézkedési terv készült, a szabályzatot legkésőbb 2015. december 31-i határidővel módosítjuk.

## **2. Az Adó-és értékbizonyítványok szabályszerűségének vizsgálata (1. számú melléklet)**

A vizsgálat célja: az adó- és értékbizonyítványok kiállításának szabályszerűsége, a hatásköri törvény és egyéb vonatkozó jogszabályok betartása a hatósági bizonyítvány kiállítása során.

A vizsgált időszak: 2013. év

A vizsgált területek, folyamatok:

1. az adó- és értékbizonyítványok tartalma
2. az adó- és értékbizonyítványok esetében az ügyintézési határidő betartása

A vizsgálat megállapításai: **kiemelt jelentőségű, átlagos jelentőségű, illetve csekély jelentőségű megállapítást az ellenőrzés nem tett.** További megállapítások:

1. a vizsgált 10 esetből 1 esetben nem került betartásra a 8 napos ügyintézési határidő
2. az adó- és értékbizonyítványok az Itv. előírása ellenére nem tartalmazzák a tulajdonos adatait

Javaslat:

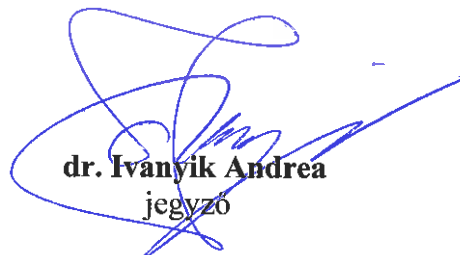
1. A jövőben kiemelt figyelmet kell fordítani az ügyintézési határidő betartására.
2. A jövőben az adó- és értékbizonyítványok tartalmazzák a tulajdonosok adatait az Itv. 101.§-ának megfelelően.

A vizsgált terület, folyamat minősítése: „**korlátozottan megfelelő**”

**A vizsgálat megállapításai alapján intézkedési terv készült, amely a jelentésben megfogalmazott javaslatokat tartalmazza folyamatos határidővel.**

**Fentiek alapján kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a 2014. évi belső ellenőrzési jelentést tárgyalja meg és fogadja el azt.**

Etyek, 2015. április 13.

  
**dr. Iványik Andrea**  
jegyző

**Etyek Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének  
\_\_/2015. (IV. 29.) számú határozata**

**A 2014. évi belső ellenőrzési jelentés elfogadásáról**

Etyek Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2014. évre vonatkozó éves belső ellenőrzési jelentést az 1. számú melléklet szerinti tartalommal elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Jegyző

**Etyek Nagyközség Önkormányzat,  
a Polgármesteri Hivatal és a kapcsolódó intézmények, valamint a nemzetiségi  
önkormányzat**

**2014. évi ellenőrzési jelentése**

---

**Készítette:  
Dr. Batka Brigitta  
Belső ellenőr**

## 1. A belső ellenőrzési tevékenység általános bemutatása

### a.) A belső ellenőrzés fogalma, célja

A Bkr. 2. § b) pontja alapján a belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. Az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében a belső ellenőrzés rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének eredményességét, gazdaságosságát és hatékonyságát.

### b.) Belső ellenőrzési tevékenységre vonatkozó standardok, előírások

A belső ellenőr tevékenységét a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók, valamint a vonatkozó szervezeti belső szabályzatok alapján, a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte 2014. évi belső ellenőrzési tevékenységét.

### c.) Belső ellenőrökre vonatkozó etikai kódex

A Bkr. 17. § (3) bekezdése alapján a belső ellenőr a 2014. évi belső ellenőrzési tevékenységét az államháztartásért felelős miniszter által kiadott etikai kódex figyelembevételével végezte 2014. évben.

### d.) A belső ellenőrzés feladata

A belső ellenőrzés céljainak elérése érdekében – többek között – információkat gyűjtött és értékelt, elemzéseket készített, ajánlásokat tett és tanácsokat adott a költségvetési szerv vezetője számára a vizsgált folyamatokra vonatkozóan, valamint a tudomására jutott jelentős kockázati kitértegről, eseményről, kontrollhiányosságról a költségvetési szerv vezetőjét azonnal tájékoztatta 2014. évben.

A 2014. évi belső ellenőrzési tevékenység lefedte Etyek Nagyközség Önkormányzat és a kapcsolódó költségvetési szervek, nemzetiségi önkormányzat teljes belső ellenőrzési tevékenységét.

## 2. Az éves ellenőrzési jelentés összeállításának általános ismertetése

Az éves (és összefoglaló éves) ellenőrzési jelentésekre vonatkozóan a jogalkotó által a Bkr. fenti bekezdéseiben leírtak céljai:

1. Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentésekből nyerhető információk támogatják az államháztartásért felelős miniszternek az államháztartási belső kontrollrendszer (ezen belül is különösen a belső ellenőrzés) vonatkozásában végzett központi koordinációs és harmonizációs tevékenységét.
2. A vezetői felelősség/elszámoltathatóság rendszerének keretein belül a költségvetési szervek vezetői tudatos felelősséget vállalnak a jelentés elkészítéséért, figyelembe véve azt,

hogy a beszámolás célja a Kormány tájékoztatása az államháztartási belső kontrollrendszer működéséről.

3. Az önkormányzatok esetében a 2. ponton túl cél az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése, a nyilvánosság megteremtésével annak érdekében, hogy a választópolgárokat képviselő testület saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlatával is példát mutasson. A beszámolók elkészítése, majd megtárgyalása lehetőséget ad a helyi önkormányzat és a hozzá tartozó költségvetési szervek ellenőrzési megállapításainak összegzésére, értékelésére.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló Korm. rendelet előírásainak megfelelően a belső ellenőrzést elvégezte Etyeki Polgármesteri Hivatalánál, és a kapcsolódó intézményeknél 2014. évben végzett ellenőrzések tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentést.

Az éves ellenőrzési jelentés tartalma a Korm. rendelet előírásainak figyelembe vételével került összeállításra.

48. § Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített **éves ellenőrzési jelentés**, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat **tartalmazza**:

- a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:
  - aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;
  - ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
  - ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;
- b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:
  - ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
  - bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;
- c) az intézkedési tervek megvalósítása.

49. § (1) **Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.**

(2) A költségvetési szerv vezetője az éves ellenőrzési jelentést megküldi a fejezetet irányító költségvetési szerv belső ellenőrzési vezetője részére a tárgyévet követő év február 15-ig.

(3) Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a jegyzőnek, többcélú kistérségi társulás felügyelete alá tartozó költségvetési szerv esetén a munkaszervezet vezetőjének a **tárgyévet követő év február 15-ig.**

(4) A fejezetet irányító szerv belső ellenőrzési vezetője kidolgozza, és a fejezetet irányító szerv vezetőjének jóváhagyását követően megküldi a tárgyévet követő év április 15-ig az államháztartásért felelős miniszternek az előző évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a fejezethez tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján összeállított összefoglaló éves ellenőrzési jelentést.

(5) A minisztérium belső ellenőrzési vezetője a jóváhagyott éves ellenőrzési jelentését a tárgyévet követő év április 15-ig megküldi a Kormányzati Ellenőrzési Hivatal elnökének.

## Tartalomjegyzék

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása	5.
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	5.
I/2. Bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők	5.
I/3. 2014. évi tanácsadási tevékenység bemutatása	6.
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalok alapján	7.
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	7.
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	7.
III. Intézkedési tervek megvalósítása	9.



## I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

### I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

#### a.) A 2014. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése

Tárgy	Cél	Módszer
<b>A Polgármesteri Hivatal iktatási rendszerének vizsgálata.</b>	<b>Célja:</b> az ügyiratkezelésről valamint az ügyiratkezeléssel összefüggésben kezelt adatok nyilvánosságáról, és védelméről, a közérdekű adatok nyilvánosságáról szóló jogszabályok végrehajtásának ellenőrzése.  <b>Időszak:</b> 2014. év	<b>Módszerei:</b> ügyiratkezelés folyamatának mintavétel szerű ellenőrzése, interjú készítés.
<b>Az Adó- és értékbizonyítványok szabályszerűségének vizsgálata.</b>	<b>Célja:</b> Az adó- és értékbizonyítványok kiállításának szabályszerűsége, a hatásköri törvény és egyéb vonatkozó jogszabályok betartása a hatósági bizonyítvány kiállítása során.  <b>Időszak:</b> 2013. év	<b>Módszerei:</b> 2013. évben kiállított adó- és értékbizonyítványok tételes ellenőrzése, interjú készítés.

Etyek Nagyközség Önkormányzat 2014. évi belső ellenőrzési tervében 2 vizsgálati feladat szerepelt, melyből mindkettő vizsgálat elvégzésre került.

Soron kívüli, illetve egyéb - terven felüli ellenőrzésre nem került sor.

#### b.) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel egyetlen esetben sem.

### I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

#### a.) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

Az Önkormányzat és a kapcsolódó intézmények belső ellenőrzését külső megbízott belső ellenőr látta el 2014. évben. A belső ellenőr képzettsége (jogász) megfelel a Korm. rendeletben előírtaknak, továbbá 2011. június 1. napján teljesítette az ÁBPE továbbképzés I. szakmai továbbképzés követelményeit kiválóan megfelelt eredménnyel. ÁBPE továbbképzés II. szakmai

továbbképzési kötelezettségét 2013. november 19. teljesítette. Belső ellenőri regisztrációs száma: 5113657.

**b.) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása**

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított volt 2014. évben is.

**c.) Összeférhetetlenségi esetek**

Összeférhetetlenség 2014. évben nem merült fel.

**d.) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása**

Belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozás 2014. évben nem történt.

**e.) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**

Az ellenőrzések elvégzéséhez a személyi és tárgyi feltételek rendelkezésre álltak, a belső ellenőrzési tevékenység ellátását akadályozó tényező nem volt, a Hivatal és az Intézmények alkalmazottai elősegítették az ellenőrzések hatékony lefolytatását, valamennyi dokumentumot, iratot az ellenőrzés kérésére a rendelkezésre bocsátottak.

**f.) Belső ellenőrzési nyilvántartás**

A belső ellenőrzési vezető folyamatosan vezeti elektronikusan a Korm. rendeletben előírt nyilvántartást, azt tárgyév december 31. napján kinyomtatott, összefűzött formátumban a gazdasági osztályvezető részére átadja, aki az adott évi belső ellenőrzési dokumentumokkal együtt őrzi meg, szabályszerű, biztonságos tárolásáról gondoskodik.

**g.) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatokról a vezetőséggel év közben folyamatosan konzultál a belső ellenőr.

I/3. 2014. évi tanácsadói tevékenység bemutatása

A 2014. évi tanácsadói tevékenységet az alábbi táblázat mutatja be.

<b>Tárgy</b>	<b>Eredmény</b>
Jogszabály módosításból eredő tennivalók különösen a költségvetés tervezése körében.	A Polgármesteri Hivatal az iránymutatások szerint gyakorolja pl. a pénzgazdálkodási jogköröket.
2014. évi pénzügyi –számviteli szabályzatok elkészítése vonatkozó iránymutatás.	Az Önkormányzat, illetve a Hivatal pénzügyi-számviteli szabályzati rendszere a hatályos jogszabályi előírások figyelembe vételével készült el.

## II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

### II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A belső ellenőrzés 2014. évben a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának és eredményességének növelése, javítása érdekében javaslatot nem tett, figyelemmel arra, hogy a belső kontrollrendszer ellenőrzés nem szerepelt a 2014. évi belső ellenőrzési tervben.

A belső ellenőrzési kézikönyv alapján „kiemelt” kategóriába tartozó megállapításokat, a következtetéseket és a következtetések nyomán megfogalmazott javaslatokat, valamint az egyéb, kontrollrendszert érintő jelentős javaslatokat az ellenőrzés 2014. évben nem tett.

### II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a **belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai** szerint.

Általánosságban megállapítást nyert, hogy a Polgármesteri Hivatal rendelkezett 2014. évben belső kontrollrendszer kézikönyvvel, mely a Nemzetgazdasági Miniszter által közzétett útmutató, minta kézikönyv alapján készült.

#### **a.) Kontrollkörnyezet**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján a költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben

- világos a szervezeti struktúra,
- egyértelműek a hatásköri viszonyok és feladatok,
- meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- átlátható a humán erőforrás kezelés.

A költségvetési szerv vezetője köteles elkészíteni és rendszeresen aktualizálni a költségvetési szerv **ellenőrzési nyomvonalát**, amely a költségvetési szerv **működési folyamatainak** szöveges vagy táblázatba foglalt, vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.

A kontrollkörnyezet a teljes kontrollrendszer alapja. Biztosítja a fegyelmet és a szervezeti felépítést, valamint azt a légkört, amely befolyásolja a belső kontroll általános minőségét.

A kontrollkörnyezet alapozza meg a belső kontroll összes többi elemét a fegyelem és a szervezeti struktúra biztosítása által.

A kontrollkörnyezet összetevői:

- a vezetés és a dolgozók személyes és szakmai becsületessége, etikai értékrendje, beleértve a támogató hozzáállást a költségvetési szerv folyamatos belsőkontrolljához,
- elkötelezettség a szakmai hozzáértés (kompetencia) iránt,
- a vezetés hozzáállása, vagyis a vezetési filozófia és stílus,
- a szervezeti felépítés,
- az emberi erőforrásokkal kapcsolatos politika és gyakorlat (humánpolitika).

A kontrollkörnyezet kialakítása a Polgármesteri Hivatalban részben megfelelő volt.

#### b.) Kockázatkezelés

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 7. §. (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője köteles kockázatkezelési rendszert működtetni.

A kockázatkezelés során fel kell mérni, és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat. A kockázatkezelés rendjének kialakítása során meg kell határozni azon intézkedéseket és megtételük módját, amelyek csökkentik, illetve megszüntetik a kockázatokat.

A kockázatkezelés, mint módszer a vezetés gyakorlati eszköze, a tervezés és döntéshozatal, a végrehajtás alapvető része. A vezetőknek külön figyelmet kell fordítani arra, hogy a kockázatkezelést minden folyamatba beépítsék, és a szervezet minden dolgozója megértse a kockázatkezelés értékét.

Fontos figyelembe venni, hogy a kockázatkezelés elsősorban a költségvetési szerv feladatellátását támogató belső folyamat, és nem az adott költségvetési szervezen kívüli szervezetek, hatóságok igényeit szolgálja.

**A kockázatkezelés alapvető célja**, hogy ez az összefüggésrendszer, és az ezzel kapcsolatos felelősség világossá váljék minden érintett számára. A célok szintjeivel párhuzamosan, annak megfelelően a kockázatokért való felelősségeket is delegálni kell a megfelelő szintekre. Ezáltal a kockázatkezelés beépül a mindennapi tevékenységek közé, és nem elkülönült – csak időszakos – feladattá válik.

A jegyző a belső kontrollrendszer ellenőrzés idejéig még nem végezte el teljes körűen a kockázatelemzést, kockázatkezelési rendszert azonban működtetett. A Polgármesteri Hivatal tevékenységében rejlő kockázatok felmérése megkezdődött, azonban az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedéseket és megtételük módját még nem határozta meg.

#### c.) Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenység részeként előírták a folyamatba építette, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést a Bkr. 8. § (1)-(2) bekezdésének megfelelően a költségvetés tervezés, a beszerzések lebonyolításában, a vagyongazdálkodási tevékenységben.

A jegyző az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja és az Áht. 37. §-ának megfelelően szabályozta a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének módját a gazdálkodási szabályzatban.

Az Ávr. 57. § (4) bekezdésének megfelelően a gazdálkodási szabályzat mellékleteiben a kötelezettségvállaló kijelölte a teljesítésigazolásra jogosultakat.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont és 58. § (1) és (3) bekezdés alapján szabályozták a gazdálkodási szabályzat keretében az érvényesítés rendjét.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja és az 59. § -a alapján szabályozták az utalványozás rendjét.

#### d.) Információ és kommunikáció

Az információs és kommunikációs rendszer kialakítása a Polgármesteri Hivatalban megfelelő volt az alábbiakra figyelemmel.

A jegyző elkészítette az Infotv. 24. § (3) bekezdése szerint az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatát.

Rendelkeztek a Fejér Megyei Levéltár és a Fejér Megyei Kormányhivatal által jóváhagyott iratkezelési szabályzattal.

Rendelkeztek a Bkr. 6. § (4) bekezdése alapján elkészített szabálytalanságkezelési szabályzattal, mely tartalmazza a szabálytalansági gyanú észlelésével, jelentésével kapcsolatos részletes eljárásrendet.

Kialakította a jegyző az informatikai rendszer hozzáférési jogosultságaira és az azok betartásának ellenőrzésére vonatkozó eljárásrendet és nyilvántartást. Szabályozta a pénzügyi-számviteli szoftverváltozások ellenőrzésére vonatkozó eljárásokat, a feldolgozott adatok mentési eljárásait, és kijelölte a mentések felelőseit.

#### **e.) Nyomon követési rendszer (monitoring)**

A Polgármesteri Hivatal rendelkezik a Bkr. 17. § (2) bekezdése alapján a jegyző, mint a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyvvel.

Kialakították a szervezeti célok elérését szolgáló feladatok/folyamatok megvalósításának nyomon követését biztosító, illetve azok teljesítésének mérésére alkalmas rendszert a Bkr. 10. § - ának megfelelően a belső kontrollrendszer kézikönyv keretében.

Szabályozták a Polgármesteri Hivatalnál a rendszeresen végzendő vezetői ellenőrzés rendjét.

### **III. Az intézkedési tervek megvalósítása**

2014. évben 2 vizsgálat igényelt intézkedési terv - készítési kötelezettséget. Az intézkedési tervek valamennyi esetben elkészítésre, és megküldésre kerültek a belső ellenőr részére.

Az intézkedések végrehajtását és nyomon követését utóellenőrzés keretében, és a folyamatos vezetői megbeszélésekkel biztosítjuk.

Lejárt, végre nem hajtott intézkedések, melyek magas kockázatot jelentenek a belső kontrollrendszer működése szempontjából nem volt, mert valamennyi javaslatához az intézkedések megvalósultak, vagy folyamatban vannak.

Az intézkedési tervek alapján végrehajtott intézkedések rövid leírását a Bkr. 47. § (1) bekezdése szerinti nyilvántartás tartalmazza.

Dorog, 2015. február 12.

Dr. Batka Brigitta  
Belső ellenőr