



Veresegyház Város Jegyzője

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

---

ELŐTERJESZTÉS

A Képviselő-testület 2020. január.....<sup>28</sup>.....-i rendes/rendkívüli ülésére

Tárgy: Beszámoló az Állami Számvevőszék V-078901. számú jelentéséhez kapcsolódó intézkedési terv végrehajtásáról

Készítette:  Székelyné Szabó Andrea aljegyző

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:** Beszámoló az Állami Számvevőszék V-078901. számú jelentéséhez kapcsolódó intézkedési terv végrehajtásáról

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Az Állami Számvevőszék 2017. évben végzett vizsgálatának eredményeképpen megfogalmazott megállapítások és javaslatok megvalósítására vonatkozóan intézkedési terv-készítési kötelezettségnek 2017. decemberében eleget tett Önkormányzatunk.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 14. § (2) bekezdése értelmében a költségvetési szerv vezetőjének a Képviselő-testület felé beszámolási kötelezettsége van az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról.

Az intézkedési tervben szereplő feladatok a mellékelt beszámolóban foglaltak alapján határidőben végrehajtásra kerültek.

Kérem a tisztelt képviselő-testületet az intézkedési terv végrehajtásáról szóló beszámoló elfogadására.

Mellékletek: 1. számú melléklet: Beszámoló

Veresegyház, 2020. január 27.

Tisztelettel:

  
**Garai Tamás**  
jegyző

### Határozati javaslat:

- 1.) Veresegyház Város Önkormányzat Képviselő-testülete elfogadja az Állami Számvevőszék V-078901. számú jelentéséhez kapcsolódó intézkedési terv végrehajtásáról szóló beszámolót.

Határidő: azonnal  
Felelős: jegyző

## BESZÁMOLÓ

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

	Állami Számvevőszék megállapítása	Intézkedés	Felelős	Határidő	Végrehajtott intézkedés
1.	A Képviselő-testület a Kttv. 231. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem állapította meg a köztisztviselőkre vonatkozó hivatásetikai alapelvek <u>részletes tartalmát, valamint az etikai eljárás szabályait.</u>	A Hivatásetikai kódex elkészítése, a képviselő-testület általi elfogadása.	Polgármester	Elkészült <sup>1</sup>	A Hivatásetikai Kódex 2017. november 30-án betervezésre és elfogadásra került a Képviselő-testület által 190/2017.(XI.30.) határozatszámon.
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.	A polgármester a munkajogi felelősség tisztázására irányuló eljárást megindítja, az eredmény ismeretében a szükséges intézkedéseket megteszi.	Polgármester	2018. május 31.	A polgármester az eljárást megindította, az eljárásban résztvevő személyeket 2018.05.02-án kijelölte. Az eljárásról és annak eredményéről 2018.05.25-i dátummal jegyzőkönyv készült. Munkajogi felelősségre vonás nem történt.

<sup>1</sup> A 2017. december 20-i intézkedéséig elkészült.

	Állami Számvevőszék megállapítása	Intézkedés	Felelős	Határidő	Végrehajtott intézkedések
1.	A jegyző az Önkormányzati SZMSZ 53. § (2) bekezdés h.) pontjában előírt feladata ellenére nem kezdeményezte és nem készítette elő az <u>Önkormányzati SZMSZ módosítását</u> a helyi önkormányzatra vonatkozó jogszabályváltozást követően.	Az SZMSZ-t felüli kell vizsgálni, a szükséges módosításokat a kell végezni.	Jegyző	2018. január 31., ezt követően folyamatos	Az SZMSZ módosításra került 2018. január 30-án. Rendeletszám: 3/2018. (I.31.)
2.	Az ügyrend az Ávr. 13. § (5) bekezdésében foglaltak ellenére nem tartalmazta a szervezeti egység <u>vezetőjének és alkalmazottainak a helyettesítés rendjét.</u>	Szabályozni kell a szervezeti egység vezetőjének és alkalmazottainak a helyettesítés rendjét az Ávr. 13. § (5) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.	Jegyző	2018. január 31.	A Hivatali SZMSZ módosításra került 2018. január 30-án, amely tartalmazza a helyettesítés rendjére vonatkozó szabályokat. Határozatszám: 23/2018 (I.30.)
3.	A Képviselő-testület a Kttv. 231. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem állapította meg <u>köztisztviselőkre vonatkozó hivatásetikai alapelvek részletes tartalmát, valamint az etikai eljárás szabályait.</u>	Az Etikai Kódexet, valamint az etikai eljárás szabályait tartalmazó előterjesztést el kell készíteni, a képviselő-testülettel el kell fogadtatni.	Jegyző	Elkészült <sup>2</sup>	A Hivatásetikai Kódex 2017. november 30-án beterjesztésre és elfogadásra került a Képviselő-testület által 190/2017.(XI.30.) határozatszámmon.
4.	A Számviteli politika keretében a Számv. tv. 14. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére nem rögzítették írásban azokat a gazdálkodókra	A Számviteli politika kiegészítése a hiányzó, illetve aktualizált tartalommal.	Jegyző Pénzügyi Osztályvezető	2018. február 28.	A Számviteli politika kiegészítésre került 2018. február 22-én. Határozatszám: 29/2018.(II.22.)

<sup>2</sup> A 2017. december 20-i intézkedéséig elkészült.



	jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározzák, hogy mit tekintenek az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek.				
5.	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.	A beszerzések lebonyolításának szabályzatát a Roma Nemzetiségi Önkormányzatra ki kell terjeszteni.	Jegyző Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke	2018. január 31.	A beszerzések lebonyolításának szabályzata kiterjesztésre került a Roma Nemzetiségi Önkormányzatra 2018. január 30-án. Határozatszám: 22/2018.(I.30.)
6.	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.	El kell készíteni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.	Jegyző	2018. július 31. és azt követően folyamatosan	A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendje a képviselő testület által elfogadásra került. Határozatszám: 168/2018 (VII.19.)
7.	A Jegyző 2016. szeptember 30-ig a Bkr. 7.§ (1) bekezdésben foglalt követelmény ellenére kockázatkezelési rendszert, 2016. október 1-jétől integrált kockázatkezelési rendszert nem működtetett.	Gondoskodni kell az integrált kockázatkezelési rendszer működtetéséről, ezen belül ki kell nevezni az integritás-kockázati felelőst és annak munkaköri leírásában a feladatait meg kell határozni,	Jegyző	2018. július 31. és azt követően folyamatosan	Kijelölésre került a belső kontroll koordinátor 2018.03.01-től. Az integrált kockázatkezelési folyamat lefolytatódott és ennek eredményeképpen összeállításra került a kockázatkezelési intézkedési terv, amelyet a Képviselő testület 2019.03.14-én fogadott el.

				<p>folyamatgazdákat ki kell jelölni, kockázatok értékelését el kell végezni.</p> <p>A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzését végző köztisztviselőt az Ávr. 55. § (2) a.) pontjában foglaltak szerinti személynek kell kineveznie.</p>	Pénzügyi Osztályvezető	<p>2017. december 1-től a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzését végző köztisztviselőt a gazdasági vezető jelölte ki.</p>	
8.	<p>A <u>kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzését végző köztisztviselő</u> jogosulatlanul látta el feladatát, mert az Ávr. 55. § (2) a) pontjában foglaltak ellenére <u>nem az arra jogosult gazdasági vezető jelölte ki.</u></p>			<p>A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése nem volt szabályszerű, mert a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés az Ávr. 55. § (1) pontjában foglaltak ellenére a <u>pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölése nélkül történt.</u></p>	Jegyző Pénzügyi Osztályvezető	<p>2018. január 1. és azt követően folyamatosan</p>	<p>A pénzügyi osztályvezető 2018.01.01-től kezdődően elvégezte a bevételekhez és a kifizetésekhez kapcsolódó dokumentumok szűrópróba szerű vizsgálatát, amelynek elvégzéséről készült beszámolókat átadta a jegyző részére negyedévet követő hónap 30-ig. További kontrollt erősítő intézkedésként a gazdálkodási jogkört gyakorló részére 2/2018. számú figyelemfelhívó Jegyzői utasítás került kiadásra, amely rendelkezik a pénzügyi ellenjegyzés kötelező tartalmi elemeiről is,</p>
9.	<p>A <u>kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése</u> nem volt szabályszerű, mert a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés az Ávr. 55. § (1) pontjában foglaltak ellenére a <u>pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölése nélkül történt.</u></p>			<p>A kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzésnek az Ávr. 55. § (1) bekezdése szerint a pénzügyi ellenjegyzés dátumát és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölését is tartalmaznia kell. A folyamatba épített vezetői ellenőrzés keretében kell biztosítani a kötelezettségvállalás dokumentumainak folyamatos ellenőrzését.</p>	Jegyző Pénzügyi Osztályvezető	<p>2018. január 1. és azt követően folyamatosan</p>	<p>A pénzügyi osztályvezető 2018.01.01-től kezdődően elvégezte a bevételekhez és a kifizetésekhez kapcsolódó dokumentumok szűrópróba szerű vizsgálatát, amelynek elvégzéséről készült beszámolókat átadta a jegyző részére negyedévet követő hónap 30-ig. További kontrollt erősítő intézkedésként a gazdálkodási jogkört gyakorló részére 2/2018. számú figyelemfelhívó Jegyzői utasítás került kiadásra, amely rendelkezik a pénzügyi ellenjegyzés kötelező tartalmi elemeiről is,</p>

		<p>A pénzügyi osztályvezető negyedévenként szúrópróba szerint ellenőrzéseket végezzen, melynek eredményéről negyedévet követő hónap 30-ig beszámol.</p>			<p>továbbá a belső ellenőr, a jegyző felkérésére elvégezte a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának, szabályosságának ellenőrzését 2018. I. félévre vonatkozóan. Az erről készült ellenőrzési jelentés a jegyző részére megküldésre került.</p>
<p>10. Az Ávr. 57. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére a teljesítést igazoló a kiadások teljesítését úgy igazolta, hogy a kiadások teljesítésének <u>jogossága nem állt fenn.</u></p>	<p>A teljesítést igazoló a teljesítés igazolás megtörténte előtt minden esetben győződjön meg a szerződésszerű teljesítésről. Az érvényesítő fokozott figyelemmel 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>teljesítést igazoló érvényesítő Jegyző Pénzügyi Osztályvezető</p>	<p>2018. január 1. és azt követően folyamatosan</p>	<p>A pénzügyi osztályvezető 2018.01.01-től kezdődően elvégezte a bevételekhez és a kifizetésekhez kapcsolódó dokumentumok szúrópróba szerű vizsgálatát, amelynek elvégzéséről készült beszámolókat átadta a jegyző részére negyedévet követő hónap 30-ig. További kontrollt erősítő intézkedésként a gazdálkodási jogkört gyakorlók részére 2/2018. számú figyelemfelhívó Jegyzői utasítás került kiadásra, amely rendelkezik a pénzügyi ellenjegyzés kötelező tartalmi elemeiről is. A gazdálkodási jogköröket ellátó személyek részére 2018. március 1-jén a szabályos jogkörgyakorlásra belső képzés került megszervezésre, továbbá a belső ellenőr, a jegyző felkérésére elvégezte a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályosságának ellenőrzését 2018. I. félévre vonatkozóan, az erről készült ellenőrzési jelentés a jegyző részére megküldésre került. A Medveotthonnal kapcsolatos</p>	



	<p>Az Önkormányzat megbízást adott a Medveotthon részére történő állat beszerzésére és azok átadására. A <u>megbízási szerződésben vállalt feladat szerződésszerű teljesítése nem történt meg.</u></p> <p>Az Önkormányzat alkalmazottaival kötött <u>megbízási szerződések nem tartalmazták a szerződésszerű teljesítés követelményeit, ennek ellenére a kifizetések megtörténtek.</u></p> <p><u>A teljesítésigazolás során az Ávr. 60.§ (2) bekezdésében előírtak ellenére a jogkör gyakorlója maga javára igazolta a személyi jellegű kifizetés teljesítését.</u></p>				<p>megbízási díj összege 2017. november 8-án maradéktalanul visszafizetésre került, a járulékok pedig 2017. december hónapban kerültek visszavételezésre.</p> <p>A megbízás szerinti elvégzett munka pontosítása, a kifizetések alátámasztása és jogosságának igazolása megtörtént.</p>
11.		<p>Győződjön meg a teljesítést igazoló, hogy maga javára a teljesítést ne igazolja. Az érvényesítő fokozott figyelemmel járjon el a teljesítés-igazolás helyességét illetően.</p> <p>A pénzügyi osztályvezető negyedévenként szűrópróba szerint ellenőrzéseket végezzen, melynek eredményéről</p>	<p>teljesítést igazoló</p> <p>érvényesítő</p> <p>Jegyző</p> <p>Pénzügyi Osztályvezető</p>	<p>2018. január 1. és azt követően folyamatosan</p>	<p>A pénzügyi osztályvezető 2018.01.01-től kezdődően elvégezte a bevételekhez és a kifizetésekhez kapcsolódó dokumentumok szűrópróba szerű vizsgálatát, amelynek elvégzéséről készült beszámolókat átadta a jegyző részére negyedévet követő hónap 30-ig.</p> <p>További kontrollt erősítő intézkedésként a gazdálkodási jogkört gyakorlók részére 2/2018. számú figyelemfelhívó Jegyzői utasítás került kiadásra, amely rendelkezik a pénzügyi ellenjegyzés kötelező tartalmi elemeiről is. A gazdálkodási jogköröket ellátó személyek részére 2018. március 1-jén a</p>



		negyedévet követő hónap 30-ig beszámol.			szabályos jogkörgyakorlásra belső képzés került megszervezésre, továbbá a belső ellenőr, a jegyző felkérésére elvégezte a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályosságának ellenőrzését 2018. I. félévre vonatkozóan, az erről készült ellenőrzési jelentés a jegyző részére megküldésre került.
12.	Az <u>érvényesítési jogkört</u> ellátó köztisztviselő jogosulatlanul látta el feladatát, mert az Ávr. 58. § (4) bekezdésben foglaltak ellenére <u>nem az arra jogosult gazdasági vezető jelölte ki a feladat ellátására.</u>	Az érvényesítési jogkört ellátó köztisztviselőt az Ávr. 58. § (4) bekezdésének értelmében az arra jogosult gazdasági vezetőnek kell kijelölnie a feladat ellátására.	Pénzügyi Osztályvezető	2017. december 1. és azt követően folyamatosan	2017. december 1-től az érvényesítési jogkört végző köztisztviselőt a gazdasági vezető jelölte ki.
13.	Az Ávr. 58. § (2) bekezdésében foglaltakkal ellentétben az <u>érvényesítő nem jelezte az utalványozónak, hogy a megelőző ügymenetben az Áht-ban, az Ávr-ben és a belső szabályzatokban foglaltakat nem tartották meg.</u>	Az Ávr. 58. § (2) bekezdésének megfelelően a jövőben az érvényesítőnek jeleznie kell az utalványozó felé, ha a megelőző ügymenetben az Áht., az Ávr. vagy a belső szabályzatokban foglaltak nem kerülnék betartásra.	Jegyző Pénzügyi Osztályvezető	2017. december 1. és azt követően folyamatosan	A pénzügyi osztályvezető 2018.01.01-től kezdődően elvégezte a bevételekhez és a kifizetésekhez kapcsolódó dokumentumok szűrőpróba szerű vizsgálatát, amelynek elvégzéséről készült beszámolókat átadta a jegyző részére negyedévet követő hónap 30-ig. További kontrollt erősítő intézkedésként a gazdálkodási jogkört gyakorlók részére 2/2018. számú figyelemfelhívó Jegyzői utasítás került kiadásra,

	<p>Szükséges a folyamatba épített vezetői ellenőrzés fokozása, különös tekintettel az érvényesítésre. A pénzügyi osztályvezető negyedévenként szűrőpróba szerint ellenőrzéseket végezzen, melynek eredményéről negyedévet követő hónap 30-ig beszámol.</p>		<p>Jegyző Pénzügyi Osztályvezető</p>	<p>2018. január 1. és azt követően folyamatosan</p>	<p>amely rendelkezik a pénzügyi ellenjegyzés kötelező tartalmi elemeiről is. A gazdálkodási jogköröket ellátó személyek részére 2018. március 1-jén a szabályos jogkörgyakorlásra belső képzés került megszervezésre, továbbá a belső ellenőr, a jegyző felkérésére elvégezte a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályosságának ellenőrzését 2018. I. félévre vonatkozóan, az erről készült ellenőrzési jelentés a jegyző részére megküldésre került.</p>
<p>14. A kiadások <u>utalványozása</u> az Ávr. 59. § (1) bekezdésében előírtak ellenére nem érvényesített okmányok alapján történt.</p>	<p>Szükséges a folyamatba épített vezetői ellenőrzés fokozása, különös tekintettel az érvényesítésre. A pénzügyi osztályvezető negyedévenként szűrőpróba szerint ellenőrzéseket végezzen, melynek eredményéről negyedévet követő hónap 30-ig beszámol.</p>	<p>Jegyző Pénzügyi Osztályvezető</p>	<p>2017. december 1-től a gazdasági jogkörök gazdasági vezető által kijelölésre kerültek, ezzel a hibás gyakorlat megszűntetésre került. A pénzügyi osztályvezető 2018.01.01-től kezdődően elvégezte a bevételekhez és a kifizetésekhez kapcsolódó dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálatát, amelynek elvégzéséről készült beszámolókat átadta a jegyző részére negyedévet követő hónap 30-ig. Továbbá a jegyző felkérésére elvégezte a</p>		

<p>gazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályosságának ellenőrzését 2018. I. félévre vonatkozóan, az erről készült ellenőrzési jelentés a jegyző részére megküldésre került.</p>				<p>2018. január 1. és azt követően folyamatosan</p>	<p>A szerződés utólagosan jóváhagyásra került a képviselő-testület által 2017. augusztus 18-án. Határozatszám: 138/2017.(VIII.18.)</p> <p>További kontrollt erősítő intézkedésként 2018. április 23-án a 3/2018. számú Jegyzői utasítás került kiadásra, melyben a jegyző felhívta az érintett munkavállalók figyelmét arra, hogy az önkormányzati vagyon hasznosítására az Nvtv. előírásait kell kötelezően alkalmazni.</p>
<p>15. Az Önkormányzat megszértette a Nvtv. 11. § (13) bekezdésében, valamint a Vagyonszerződés 11. § (1) bekezdésében foglaltakat, mert egy megvásárolt ingatlan eladójával 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 képviselőtestületében a polgármester a Vagyonszerződés 11. § (3) bekezdésében előírtak ellenére a képviselő-testület határozata nélkül kötötte meg.</p>	<p>Jegyző Polgármester</p>	<p>A jövőben a Nemzeti vagyonról szóló törvény 11. § (13) bekezdésében foglaltak kivételével az ingyenes lakáshasználati szerződések csak közfeladat ellátása céljából köthetők. Az ingyenes lakáshasználati szerződésekhez a képviselő-testület döntése szükséges.</p>	<p>A jövőben a Nemzeti vagyonról szóló törvény 11. § (13) bekezdésében foglaltak kivételével az ingyenes lakáshasználati szerződések csak közfeladat ellátása céljából köthetők. Az ingyenes lakáshasználati szerződésekhez a képviselő-testület döntése szükséges.</p>	<p>2018. június 30., azt követően folyamatosan</p>	<p>Az Információáramlás rendje elkészítésre és elfogadásra került.</p>
<p>16. A Jegyző az Önkormányzatnál a Bkr. 9. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem alakított ki és nem működtetett olyan rendszert, amely biztosította,</p>	<p>Jegyző</p>	<p>Szabályozni kell az információáramlás rendjét, az információkezelést,</p>	<p>Szabályozni kell az információáramlás rendjét, az információkezelést,</p>	<p>2018. június 30., azt követően folyamatosan</p>	<p>Az Információáramlás rendje elkészítésre és elfogadásra került.</p>



	<p>hogyan a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.</p>	<p>valamint a szervezeten kívüli történő információátadást. Az információ-áramlási rendszer működtetése során biztosítani kell, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. A meghatározott beszámolási szinteket, határidőket és módokat évente felül kell vizsgálni, hogy az abban foglaltak a gyakorlatnak és a jogszabályi előírásoknak megfeleljenek.</p>		<p>Határozatszám: 152/2018 (VI.28.)</p>
17.	<p>Az Önkormányzat, mint adatkezelő az Info tv. 24. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére nem készített adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatot.</p>	<p>El kell készíteni az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatot.</p>	<p>Jegyző</p>	<p>2018. április 30.</p> <p>Az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat elkészült, a képviselő-testület 2018. április 23-án jóváhagyta azt. Határozatszám: 89/2018.(IV.23.)</p>
18.	<p>A Jegyző a Bkr. 10. §-ában foglaltak ellenére <u>nem alakította ki a szervezet tevékenységének, a célok</u></p>	<p>A kontrollrendszeren belül szabályozni kell a folyamatba épített</p>	<p>Jegyző</p>	<p>2018. július 31.</p> <p>A belső kontrollrendszeren belül kialakításra került a folyamatos és eseti</p>

	<p><u>megvalósításának nyomon követését a biztosi rendszer az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatok és eseti nyomon követés tekintetében.</u></p>	<p>vezető ellenőrzésekről a beszámolás időpontját és módját.</p> <p>A nyomon követés egyik eszközeként a belső ellenőrzés folyamatos biztosítása.</p>	<p>Elkészült és folyamatos</p>	<p>nyomonkövetés. Határozatszám: 168/2018 (VII.19) A belső ellenőrzési tevékenység ellátása 2017.06.06-tól folyamatosan biztosított.</p>	
19.	<p>A Jegyző az Áht. 70. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére az Önkormányzatnál a <u>belső ellenőrzés megfelelő működésétől az ellenőrzött időszak egy részében nem gondoskodott.</u></p>	<p>A belső ellenőrzés megfelelő működtesének érdekében a belső ellenőr feladatellátásának folyamatos biztosítása.</p>	<p>Jegyző</p>	<p>Elkészült és folyamatosan</p>	<p>2017. június 6-tól főállású belső ellenőr került alkalmazásra. Tevékenysége folyamatos.</p>
20.	<p>A belső ellenőrzési vezető a Bkr. 22. § (2) bekezdés b) pontjában foglaltak ellenére <u>nem gondoskodott a belső ellenőrzés nyilvántartásáról.</u></p>	<p>Az elkészült ellenőrzésekről a Bkr. 22. § (2) bekezdésének b.) pontjában foglaltaknak megfelelően nyilvántartást kell vezetni.</p>	<p>Jegyző</p>	<p>Elkészült és folyamatosan</p>	<p>A vonatkozó jogszabályoknak megfelelően az alkalmazott belső ellenőr a nyilvántartást 2017. január 1-jétől elkészítette.</p>
21.	<p>A belső ellenőrzési vezető a Bkr. 49. § (1) bekezdésében foglalt előírások ellenére <u>nem készített éves ellenőrzési jelentést.</u></p>	<p>A Bkr. 49. § (1) bekezdésében foglalt előírások megfelelően éves ellenőrzési jelentést kell készíteni.</p>	<p>Jegyző</p>	<p>Elkészült és folyamatosan</p>	<p>Az éves ellenőrzési jelentés elkészült, 2017. július 6-án a képviselő-testület határozattal elfogadta. Határozatszám: 108/2017 (VII.6.)</p>
22.	<p>Az Önkormányzat és a Roma Nemzetiségi Önkormányzat között megkötött <u>Együttműködési Megállapodás felülvizsgálatát az</u></p>	<p>Az Együttműködési megállapodás felülvizsgálata során a szükséges</p>	<p>Jegyző Roma Nemzetiségi</p>	<p>2018. január 31., azt követően folyamatosan</p>	<p>Az Együttműködési megállapodás felülvizsgálata és képviselő-testületi</p>

	érintett felek a Nek tv. 80. § (2) bekezdése ellenére 2016. január 31-ig nem végezték el.	kiegészítéseket meg kell tenni.	Önkormányzat elnöke		elfogadása 2018. január 30-án megtörtént. Határozatszám: 20/2018.(I.30.)
23.	A Roma Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában a <u>kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzésére jogosult köztisztviselőt az Ávr. 55. § (2) bekezdés g) pontjában foglaltak ellenére a gazdasági vezető helyett a Jegyző jelölte ki.</u>	A Roma Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában a kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzésére jogosult köztisztviselőt az Ávr. 55. § (2) bekezdésének értelmében az arra jogosult gazdasági vezetőnek kell kijelölnie a feladat ellátására.	Pénzügyi Osztályvezető	2017. december 1. és azt követően folyamatosan	2017. december 1-től a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzését végző köztisztviselőt a gazdasági vezető jelölte ki, ezzel a hibás gyakorlat megszüntetésre került.
24.	A Roma Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában az <u>érvényesítési jogkört gyakorló köztisztviselőt az Ávr. 58. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére a gazdasági vezető helyett a Jegyző jelölte ki.</u>	A Roma Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában az érvényesítési jogkört ellátó köztisztviselőt az Ávr. 58. § (4) bekezdésének értelmében az arra jogosult gazdasági vezetőnek kell kijelölnie a feladat ellátására.	Pénzügyi Osztályvezető	2017. december 1. és azt követően folyamatosan	2017. december 1-től a az érvényesítési jogkört ellátó köztisztviselőt a gazdasági vezető jelölte ki, ezzel a hibás gyakorlat megszüntetésre került.
25.	A Jegyző a Bkr. 6. § (3) bekezdésének előírása ellenére a Roma Nemzetiségi	A Bkr. 6. § (3) bekezdésének	Jegyző	2018. május 31., és azt	Az ellenőrzési nyomvonal Roma Nemzetiségi Önkormányzatra



<p>Önkormányzatra vonatkozóan <u>nem készítette el az ellenőrzési nyomvonalát.</u></p>	<p>megfelelően a jegyzőnek gondoskodnia kell a Roma Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó ellenőrzési nyomvonal elkészítéséről és annak rendszeres aktualizálásáról.</p>	<p>Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke</p>	<p>követően folyamatosan aktualizálni</p>	<p>vonatkozó módosítása elkészítésre és elfogadásra került. Határozatszám: 128/2018 (V.31)</p>
<p>26. A Jegyző a Bkr. 6. § (4) bekezdésében előírtak ellenére <u>nem szabályozta a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét</u>, illetve 2016. október 1-jétől <u>nem készítette el a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét</u>, valamint az <u>integrált kockázatkezelés</u> eljárásrendjét a Roma Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan.</p>	<p>A Bkr. 6. § (4) bekezdésében foglaltak szerint, szabálytalanságok kezelésének rendjét a Roma Nemzetiségi Önkormányzatra ki kell terjeszteni, szabálytalansági felelőst ki kell nevezni, munkakörébe a feladatait be kell emelni.</p> <p>A Bkr. 6. § (4) bekezdésében foglaltak szerint, el kell készíteni az integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált</p>	<p>Jegyző Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke</p> <p>Jegyző Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke</p>	<p>2018. január 31.</p> <p>2018. július 31.</p>	<p>A Hivatal szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje az integritást sértő események eljárásrendjének elkészítéséig kiterjesztésre került 2018. január 30-i képviselő-testületi ülésen. A szabálytalansági felelős kijelölésre került. Határozatszám: 21/2018.(I.30.) A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendje elkészítésre és elfogadásra került. Határozatszám: 168/2018 (VII.19)</p>

	kockázatkezelés eljárásrendjét.	Jegyző		
27.	A belső ellenőrzési vezető a Bkr. 22. § (1) bekezdésének b) pontjában és az Együttműködési Megállapodás VII. 3. pontjában foglaltak ellenére <u>nem</u> állított össze kockázatelemzéssel <u>alátámasztott éves ellenőrzési tervet a Roma Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan.</u>	A Polgármesteri Hivatal a 2018. évre vonatkozó ellenőrzési tervében kockázatelemzés alapján szerepelteti a Roma Nemzetiségi Önkormányzattal kapcsolatos ellenőrzését.	2018. január 1. és azt követően folyamatosan	A 2018. évi belső ellenőrzési terv és az azt megalapozó kockázatelemzés elkészült és elfogadásra került. Az ellenőrzési terv a Roma Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan is tartalmazott ellenőrzést. Határozatszám: 199/2017 (XII.20)
28.	A Jegyző az Áht. 91. § (1) és (3) bekezdéseiben előírtak ellenére – figyelemmel az Áht. 26. § (1) bekezdésében foglaltakra – <u>nem</u> készítette elő a Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2016. évi zárszámadási határozat-tervezetét.	A mindenkori zárszámadási határozat tervezetét az Áht. 91. § (1) és (3) bekezdéseiben előírtaknak megfelelően a Jegyző készíti elő és az arról szóló dokumentumot aláírja.	2018. január 1. és azt követően folyamatosan	A 2017. és 2018. évi Roma Nemzetiségi Önkormányzat zárszámadási határozat-tervezetét a jegyző készítette elő és írta alá.
29.	ÁSZ jelentés 5. táblázat 3-4. és 6. táblázat 6. sz. megállapítása alapján.	A jegyző a munkajogi felelősség tisztázására irányuló eljárást megindítja, az eredmény ismeretében a szükséges intézkedéseket megteszi.	2018. május 31.	A jegyző az eljárást megindította, az eljárásban résztvevő személyeket 2018.05.02-án kijelölte. Az eljárásról és annak eredményéről 2018.05.25-i dátummal jegyzőkönyv készült. Munkajogi felelősségre vonás nem történt.

Állami Számvevőszék megállapítása	Intézkedés	Felelős	Határidő	
1. A Jegyző a Bkr. 6. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére 2016. február 29-éig nem készítette el a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát.	A jövőben nagyobb figyelmet kell fordítani a határidő betartására.	Jegyző	Elkészült	Az ellenőrzési nyomvonal 2016. március 1-jén lépett hatályba.
2. A Bkr. 13. § (2) bekezdésében előírtak ellenére nem készítették <u>intézkedési tervet</u> a külső ellenőrző szerv által tett <u>ellenőrzési javaslatra vonatkozóan</u> , továbbá a Jegyző <u>nem tett eleget</u> a Bkr. 14. § (1) bekezdésében foglalt <u>nyilvántartási kötelezettségének</u> a <u>külső ellenőrzéshez kapcsolódóan</u> .	A Bkr. 13. § (2) bekezdésének értelmében intézkedési tervet kell készítenie az ellenőrzött szervnek a külső ellenőrző szerv által tett ellenőrzési javaslatainak megfelelően. A külső ellenőrzésekről nyilvántartást kell készíteni a Bkr. 14. § (1) bekezdésének megfelelően és azt a Jegyző részére meg kell küldeni.	Jegyző Intézmény- vezetők	2018. február 28., azt követően folyamatosan	A 2017. évi külső ellenőrzésekről az intézkedési tervek elkészültek, azokról 2018. február 28-ig a nyilvántartás elkészült.  2018. január 1-jétől a külső ellenőrzésekre készített intézkedési tervek megvalósulásáról vezetett nyilvántartás folyamatos.
3.	Nem került kialakításra a szervezetben <u>belüli közérdekű bejelentők védelmének szabálya</u> .	Jegyző	2018. április 30.	A közérdekű bejelentők védelmére vonatkozó szabályok az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatban kerültek megfogalmazásra, amelyet a képviselő-testület 2018. április 23-án hagyott jóvá.



					Határozatszám: 89/2018.(IV.23.)
4.	Nem került szabályozásra a <u>külsős szakértők alkalmazásának, valamint az ajándékok, meghívások, utaztatások elfogadási feltételei.</u>	Szabályozni kell a külsős szakértők alkalmazásának, valamint az ajándékok, meghívások, utaztatások elfogadásának feltételeit.	Jegyző	2018. június 15.	A beruházási szabályzat módosítása elkészítésre és elfogadásra került. Határozatszám: 147/2018 (VI.14)
5.	Az <u>Önkormányzat nem rendelkezik a szervezeti kultúrára vonatkozó hosszú vagy középtávú stratégiával.</u>	Ki kell alakítani a szervezeti kultúrára vonatkozó közép vagy hosszú távú stratégiát.	Jegyző	2018. június 15.	A szervezeti kultúrára vonatkozó közép vagy hosszú távú stratégia kialakításra és elfogadásra került. Határozatszám: 146/2018 (VI.14)
6.	Az elmúlt 3 évben <u>korruptióellenes képzést nem szervezett az Önkormányzat.</u>	Korruptióellenes képzéseken a munkatársaknak folyamatosan részt kell venni.	Jegyző	Elkészült és folyamatosan	2017. évben 10 fő végzett el ilyen irányú képzést.
7.	Nem ellenőrizték az állásra <u>jelentkezők által benyújtott pályázati dokumentumok helyességét.</u>	Az állásra jelentkezők által benyújtott pályázati dokumentumok helyességét, hitelességét ellenőrizni kell.	Humán-politikai referens	2018. január 1. és azt követően folyamatosan	A személyes interjú során az eredeti dokumentumok bekérésre és megtekintésre kerültek.