

J E G Y Z Ő K Ö N Y V

Készült: Herceghalom Község Polgármesterének az Alaptörvény 53. cikkében foglaltakra tekintettel, a Katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46.§ (4) bekezdésében foglalt veszélyhelyzetre vonatkozó sajátos irányítási szabályokra figyelemmel saját hatáskörben 2021. április 6. napján hozott döntéseiről.

Jegyzőkönyvvezető: Meszner Mónika

Napirend

1. **Döntés Herceghalom Önkormányzatának a Herceghalomért Díjról szóló 8/2016. (IX.06.) rendeletének módosításáról**
Előterjesztő: Csizmadia Zsuzsanna polgármester
2. **Döntés Herceghalom Község Önkormányzata tulajdonában lévő Füzes utca útépitésének kivitelezése tárgyában**
Előterjesztő: Csizmadia Zsuzsanna polgármester
3. **Döntés Herceghalom Község Önkormányzata tulajdonában lévő Füzes utca útépitésének műszaki ellenőrzése tárgyában**
Előterjesztő: Csizmadia Zsuzsanna polgármester
4. **Döntés az előfűves pálya tavaszi karbantartási munkálatairól**
Előterjesztő: Csizmadia Zsuzsanna polgármester
5. **Döntés a 2020. évi belső ellenőrzési jelentés jóváhagyásáról**
Előterjesztő: Csizmadia Zsuzsanna polgármester

1. **Döntés Herceghalom Önkormányzatának a Herceghalomért Díjról szóló 8/2016. (IX.06.) rendeletének módosításáról**

Az előterjesztés tartalmát a képviselő-testület tagjai megismerték, véleményük figyelembe vételével az alábbi rendelet született:

Herceghalom Község Önkormányzata Képviselő-testületének
9/2021.(IV.08.) önkormányzati rendelete
a Herceghalomért Díjról szóló
8/2016. (IX.06.) sz. rendeletének módosításáról
-a melléklettel megegyezően -

2. **Döntés Herceghalom Község Önkormányzata tulajdonában lévő Füzes utca útépitésének kivitelezése tárgyában**

Az előterjesztés tartalmát a képviselő-testület tagjai megismerték, véleményük figyelembe vételével az alábbi határozat született:

Herceghalom Község Önkormányzata Képviselő-testületének
47/2021. (04.06.) számú határozata:

amelyet az Alaptörvény 53. cikkében foglaltakra tekintettel, A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében foglalt veszélyhelyzetre vonatkozó sajátos irányítási szabályokra figyelemmel Herceghalom Község Polgármestere saját hatáskörben hozott:

1. Herceghalom Község Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a Herceghalom, Füzes utca utépítésének kivitelezésével az ÚTKORONA Kft. (1112 Budapest, Budaörsi út 147/A.) kivitelezőt bízva meg 49.505.592,-Ft + ÁFA = 62.872.101,-Ft megbízási díjért.
2. Herceghalom Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az 1. pontban foglalt feladatok ellátására a fedezetet az önkormányzat 2021. évi költségvetésében a következők szerint biztosítja: Felhalmozási kiadás: 50.000.000.-Ft, Általános tartalék: 12.872.101.-Ft.
3. Herceghalom Község Önkormányzatának Képviselő-testülete felhatalmazza a polgármestert a vállalkozási szerződés aláírására.

Felelős: Csizmadia Zsuzsanna polgármester.
Határidő: 2021. április 15.

3. Döntés Herceghalom Község Önkormányzata tulajdonában lévő Füzes utca utépítésének műszaki ellenőrzése tárgyában

Az előterjesztés tartalmát a képviselő-testület tagjai megismerték, véleményük figyelembe vételével az alábbi határozat született:

Herceghalom Község Önkormányzata Képviselő-testületének
48/2021. (04.06.) számú határozata:

amelyet az Alaptörvény 53. cikkében foglaltakra tekintettel, A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében foglalt veszélyhelyzetre vonatkozó sajátos irányítási szabályokra figyelemmel Herceghalom Község Polgármestere saját hatáskörben hozott:

1. Herceghalom Község Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a Herceghalom Füzes utca utépítésének műszaki ellenőrzésére a Molnár Építőmérnöki Szolgáltatások Kft-t (2890 Tata, Budai nagy Antal u. 3.) bízva meg 600.000,-Ft + ÁFA = 762.000,-Ft értékben.
2. Herceghalom Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az 1. pontban foglalt feladat ellátására a fedezetet az önkormányzat 2021. évi költségvetésében biztosítja.

3. Herceghalom Község Önkormányzatának Képviselő-testülete felhatalmazza Csizmadia Zsuzsanna polgármestert a vállalkozási szerződés aláírására.

Felelős: Csizmadia Zsuzsanna polgármester.
Határidő: 2021. április 15.

4. **Döntés az élőfüves pálya tavaszi karbantartási munkálatairól**

Az előterjesztés tartalmát a képviselő-testület tagjai megismerték, véleményük figyelembe vételével az alábbi határozat született:

Herceghalom Község Önkormányzata Képviselő-testületének
49/2021. (04.06.) számú határozata:

amelyet az Alaptörvény 53. cikkében foglaltakra tekintettel, A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében foglalt veszélyhelyzetre vonatkozó sajátos irányítási szabályokra figyelemmel Herceghalom Község Polgármestere saját hatáskörben hozott:

1. Herceghalom Község Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határoz, hogy az AlwaysGreen Kft. (8083 Csákvár, Hunyadi u. 33., adószám: 23133008-2-07) vállalkozótól az élőfüves sportpálya karbantartásaként az alábbi munkálatokat rendeli meg a benyújtott árajánlat alapján:

Tavaszi indító műtrágyázás:	bruttó 254.127,-Ft
Növényvédelmi kezelés (5x)	bruttó 1.621.155,-Ft
Műtrágyázás (3x)	bruttó 1.445.895,-Ft
Lyuggató mélyszellőztetés	bruttó 315.468,-Ft
Gyepszellőztetés gyűjtéssel	bruttó 438.150,-Ft
Pályafesték	bruttó 19.050,-Ft,
összesen	bruttó 4.093.845,-Ft,

azaz négymillió-kilencvenháromezer-nyolcszáznegyvenöt forint értékben, mely az Önkormányzat 2021. évi költségvetésében rendelkezésre áll.

2. Felhatalmazza Csizmadia Zsuzsanna polgármestert a határozatban foglaltak szerint a vállalkozási szerződés aláírására.

Felelős: Csizmadia Zsuzsanna polgármester.
Határidő: azonnal.

5. Döntés a 2020. évi belső ellenőrzési jelentés jóváhagyásáról

Az előterjesztés tartalmát a képviselő-testület tagjai megismerték, véleményük figyelembe vételével az alábbi határozat született:

Herceghalom Község Önkormányzata Képviselő-testületének
50/2021. (04.06.) számú határozata:

amelyet az Alaptörvény 53. cikkében foglaltakra tekintettel, A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében foglalt veszélyhelyzetre vonatkozó sajátos irányítási szabályokra figyelemmel Herceghalom Község Polgármestere saját hatáskörben hozott:

Herceghalom Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a mellékelt tartalommal jóváhagyja a 2020. évi belső ellenőrzési jelentést.

Felelős: dr. Szelenczy Gabriella jegyző.

Határidő: azonnal.


Csizmadia Zsuzsanna
polgármester

kmf.


dr. Szelenczy Gabriella
jegyző

Herceghalom Község Önkormányzata Képviselő-testületének
9/2021.(IV.08.) önkormányzati rendelete
a Herceghalomért Díjról szóló
8/2016. (IX.06.) sz. rendeletének módosításáról

Herceghalom Község Polgármestere a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI. 03.) Kormányrendelettel életbe lépő veszélyhelyzetre tekintettel a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján Herceghalom Község Önkormányzata Képviselő-testületének feladat- és hatásköreit gyakorolva az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, valamint Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 84. § (1) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el.

Herceghalom Község Önkormányzatának Képviselő-testülete Magyarország Alaptörvényének 32. cikkjében, valamint Magyarország helyi önkormányzatairól 2011. évi CLXXXIX. törvény 10.§. alapján Herceghalomban kifejtett kimagasló, a közösségi értékeket gyarapító tevékenység méltó elismerése érdekében a Herceghalomért Díjról szóló 8/2016. (IX.06.) sz. rendeletét (Továbbiakban: Rendelet) az alábbiak szerint módosítja:

1. §

A Rendelet 5. § (1) és (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) A díjjal járó oklevelet és emléklakettet a Március 15-i ünnepségsorozat keretében a polgármester adja át. Amennyiben az átadás külső okok miatt (veszélyhelyzet, díjazott egészségügyi állapota, stb.) Március 15-én nem lehetséges, a képviselő-testület egyedi döntéssel határozza meg az akadályozó tényező megszűnését követően a díj átadásának időpontját.

(2) A díj adományozását a Képviselő-testület a Herceghalomi Hírmondónak a Herceghalomért Díj átadását követően megjelenő számában közhírré teszi.”

2. §

Záró rendelkezések

Jelen rendelet a kihirdetést követő napon lép hatályba.

Herceghalom, 2021. április 8.

Csizmadia Zsuzsanna
polgármester

dr. Szelenczy Gabriella
jegyző

Záradék:

A rendeletet 2021. április 8. napján kihirdettem.

dr. Szelenczy Gabriella
jegyző

Herceghalom Önkormányzata Képviselő-testületének
8/2016. (IX.06.) számú rendelete
a Herceghalomért Díjról

(Egységes szerkezetben a 9/2021. (IV.08.) sz. Önkormányzati rendelettel)

Herceghalom Község Önkormányzatának Képviselő-testülete Magyarország Alaptörvényének 32. cikkjében, valamint Magyarország helyi önkormányzatairól 2011. évi CLXXXIX. törvény 10.§. alapján Herceghalomban kifejtett kimagasló, a közösségi értékeket gyarapító tevékenység méltó elismerése érdekében az alábbi rendeletet alkotja:

1.§.

- (1) Herceghalom Község Önkormányzatának Képviselő-testülete megalapítja a „Herceghalomért Díj”-at.
- (2) A „Herceghalomért Díj” annak a Herceghalomban és Herceghalomért tevékenykedő természetes személynek, illetve közösségnek adományozható, aki, illetve amely jelentős eredményeket ért el a község kulturális, sport, közösségi életének fellendítésében, gazdasági és szociális helyzetének javításában.
- (3) A díj adományozható különösen
 - a) a községi szintű rendezvények szervezésében és lebonyolításában több éven keresztül végzett magas színvonalú munka,
 - b) a községi szintű rendezvényeken bemutatott magas színvonalú produkció,
 - c) művészeti csoportok, szakkörök vezetése,
 - d) néphagyományok felelevenítése, ápolása,
 - e) a sport,
 - f) a közösségi szolidaritás erősítése,
 - g) a közösség jóléteterén végzett tevékenység elismeréseként.

2.§.

- (1) A díjjal díszes oklevél, emléklakett és pénzjutalom adható. Az emléklakett közepén Herceghalom Község Önkormányzatának címere látható, és alatta a következő felirat szerepel: felül: "HERCEGHALOMÉRT".
- (2) A pénzjutalom összege: 100.000.-Ft.

3.§.

- (1) A díj adományozására bármely Herceghalomban állandó lakóhellyel rendelkező természetes személy, vagy herceghalomi székhelyű egyesület tehet javaslatot.
- (2) A javaslatot írásban az adományozás évét megelőző esztendőben szeptember 1-től december 31-ig a polgármesternek címezve lehet benyújtani. A Képviselő-testületet megilleti az a jog, hogy az adományozásról szóló döntésig méltányosságból elfogadjon olyan javaslatot is, amely a javaslattételre egyébként nyitva álló határidő után érkezett.

- (3) A javaslatnak tartalmaznia kell:
- a) a javaslatot tevő nevét, állandó lakóhelyének címét,
 - b) a kitüntetésre javasolt személy nevét,
 - c) a javaslat részletes indokolását.
- (4) Egy személy csak egy javaslatot tehet. Amennyiben több javaslatot tesz, úgy csak az első javaslatot lehet figyelembe venni. Ha egy javaslatban több személyt is megjelöl, akkor az először megjelölt személyt kell figyelembe venni.

4.§.

- (1) A formai követelményeknek megfelelő javaslatokat a polgármester terjeszti a Képviselő-testület elé.
- (2) A Képviselő-testület februári rendes ülésén minősített többséggel dönt az adományozásról, azzal, hogy minden esztendőben összesen legfeljebb három személynek, illetve csoportnak adományozható a díj. Azonos évben azonos, az e rendelet 1. § (3) bekezdésében meghatározott területen kifejtett tevékenységet végzők közül csupán egy személy, illetve csoport díjazása lehetséges.

5.§.

- (1)¹ A díjjal járó oklevelet és emléklakettet a Március 15-i ünnepségsorozat keretében a polgármester adja át. Amennyiben az átadás külső okok miatt (veszélyhelyzet, díjazott egészségügyi állapota, stb.) Március 15-én nem lehetséges, a képviselő-testület egyedi döntéssel határozza meg az akadályozó tényező megszűnését követően a díj átadásának időpontját.
- (2)² A díj adományozását a Képviselő-testület a Herceghalomi Hírmondónak a Herceghalomért Díj átadását követően megjelenő számában közhírré teszi.
- (3) A "Herceghalomért Díj"-ban részesülőkről a jegyző nyilvántartást vezet, amely tartalmazza az adományozás időpontját és a kitüntetettek nevét.

6.§.

E rendelet alkalmazásában közösségnek kell tekinteni az egyesületeket, a klubokat, valamint azon csoportokat, amelyek tevékenysége e rendelet 1. §-ában meghatározott célokkal összefügg.

¹ Módosította a 9/2021. (IV.08.) sz. Önkormányzati rendelet. Hatályos: 2021. április 9-től.

² Módosította a 9/2021. (IV.08.) sz. Önkormányzati rendelet. Hatályos: 2021. április 9-től.

7.§.

A fenti határidőktől a képviselő-testület rendkívüli, egyedi mérlegelés alapján, egyhangú döntéssel eltérhet.

8.§.

(1) E rendelet hatálybalépésével egyidejűleg hatályát veszti Herceghalom Község Önkormányzata Képviselő-testülete „Herceghalomért Díj”-ról szóló 18/2011. (XI.15.) rendelete.

(2) E rendelet 2016. szeptember 6-án, 20 óra 40 perckor lép hatályba.

Herceghalom, 2016. szeptember 6.



Erdősi László
polgármester



dr. Kovács Judit
jegyző

Záradék:

Alaprendelet kihirdetve: 2016. szeptember 6-án, 20 óra 40 perckor.

Utolsó módosítással kihirdetve: 2021. április 8-án.



dr. Szelenczy Gabriella
jegyző

2020. ÉVI ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Vezetői összefoglaló

Az éves ellenőrzési jelentés elkészítését és annak tartalmi követelményét a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 48-49. §-a határozza meg. Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzést ellátó személy a felelős, amelyet a költségvetési szerv vezetője, a jegyző hagy jóvá.

Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés célja, hogy egyrészt átfogó képet nyújtson a helyi önkormányzat Képviselő-testülete részére a tárgyévi független belső ellenőrzési tevékenység végrehajtásáról, másrészt segítséget kíván nyújtani a költségvetési szervek vezetőinek, a Képviselő-testületnek abban, hogy az éves ellenőrzési jelentésből nyert tájékoztatások alapján 2020. évben hogyan gondoskodtak a jogszabályban előírt belső ellenőrzés során a belső ellenőr által tett megállapítások, javaslatok hasznosításáról, nyomon követéséről.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 70. § (1) bekezdése, valamint a 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv) 119. § (3)-(4) bekezdése a jegyző kötelezettségévé teszi a belső kontrollrendszer részeként a belső ellenőrzés működtetését. A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani.

A belső ellenőrzés Herceghalom Község Önkormányzatánál külső erőforrás bevonásával valósult meg 2020. évben, a Képviselő-testület 26/2020. (III.12) határozatával – versenyeztetési eljárást követően – jelölte ki a szolgáltatót, Mester Csaba belső ellenőrt.

A Képviselő-testület 248/2019. (XII.10) számú határozatával fogadta el Herceghalom Község Önkormányzatának 2020. évi belső ellenőrzési munkatervét, amelyben 5 tárgykör ellenőrzését írta elő:

- Az Önkormányzat által kibocsátott és érvényes helyi rendeletek ellenőrzése
- Az Önkormányzat informatikai rendszerének felmérése
- A beszerzések szabályszerűségének felülvizsgálata
- Vagyongazdálkodás ellenőrzése
- A Kápolna felújítás közbeszerzés szakmai ellenőrzése, pénzügyi lebonyolítás és államháztartási pénzügyi ellenőrzése

A Polgármester 103/2020 (VI.17.) számú polgármesteri határozatával a 2020. évi belső ellenőrzési munkatervet úgy módosította, hogy „Az Önkormányzat által kibocsátott és érvényes helyi rendeletek” ellenőrzésétől eltekintett, és helyette a „Munkaügyi nyilvántartások” belső ellenőrzésére adott megbízást.

Év közben az éves munkaterv ütemezésében és a megbízási szerződésben további változásokat kellett eszközölni a vírusjárványhoz kapcsolódó korlátozások, igazgatási szünetek és személyi változások (jegyző) miatt.

Év közben az éves munkaterv ütemezésében és a megbízási szerződésben további változásokat kellett eszközölni a vírusjárványhoz kapcsolódó korlátozások, igazgatási szünetek és személyi változások (jegyző) miatt.

A tárgyévben végül 4 tárgykör belső ellenőrzése zárult le, egy „A vagyongazdálkodás” ellenőrzése 2021. évre került halasztásra, lezárásnak határideje 2021.03.15.

A lezárt ellenőrzési jelentésekben a belső ellenőr 52 db megállapítást és javaslatot fogalmazott meg. A javaslatok végrehajtását a Hivatal megkezdte, az intézkedési tervek egy kivételével elkészültek.

Az írásbeli jelentésekben megfogalmazott intézkedési javaslatokon kívül az esetleges hiányosságok pótlására, javítására a helyszínen szóban is segítő szándékú javaslatot tett a belső ellenőr.

Az ellenőrzések tapasztalatai alapján a belső kontrollrendszer minden elemének megerősítése szükséges (szabályzatok felülvizsgálata, integrált kockázatkezelés kialakítása, információs és kommunikációs rendszerek fejlesztése, monitoring működtetése).

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján [Bkr. 48. § a) pont]

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése [Bkr. 48. § aa.) alpont]

i. A tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Az elvégzett ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Módszer	Típus
Munkaügyi dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése	A munkaügyi dokumentumok szabályszerű nyilvántartásának ellenőrzése.	dokumentális ellenőrzés, személyes interjúk	szabályszerűségi ellenőrzés
Az Önkormányzat informatikai rendszerének felmérése	Annak megállapítása, hogy a Polgármesteri Hivatal körületekintően gondoskodott-e az Önkormányzat működését támogató informatikai rendszerek megfelelőségét és megbízhatóságát biztosító adminisztratív, logikai és fizikai informatikai biztonsággal összefüggő védelmi intézkedésekről.	dokumentális ellenőrzés, személyes interjúk, helyszíni ellenőrzés	informatikai- és rendszerellenőrzés
A Kápolna felújítás közbeszerzés szakmai ellenőrzése, pénzügyi lebonyolítás és államháztartási pénzügyi ellenőrzése	A Kápolna felújításhoz kapcsolódó (köz)beszerzési eljárások jogszabályszerűségének, valamint a felújítás pénzügyi elszámolásainak, és ezek alátámasztásául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése.	dokumentális ellenőrzés, személyes interjúk, helyszíni ellenőrzés	pénzügyi ellenőrzés, szabályszerűségi ellenőrzés
A beszerzések szabályszerűségének felülvizsgálata	A - közbeszerzési értékhatárt el nem érő - beszerzési eljárások szabályszerűségének ellenőrzése, valamint a beszerzési eljárásokhoz kapcsolódó belső kontrollrendszer kialakításának értékelése.	dokumentális ellenőrzés	szabályszerűségi ellenőrzés

A soron kívüli ellenőrzésre elkülönített kapacitás felhasználásának bemutatása

Soron kívüli ellenőrzésre 2020. évben nem került sor.

A tervtől való eltérések és azok indokai

A COVID 19 világjárvány miatt kihirdetett pandémiás vészhelyzet miatt a Felek a megbízási szerződést 2020.06.04-én tudták aláírni.

A Polgármester 103/2020 (VI.17.) számú polgármesteri határozatával a 2020. évi belső ellenőrzési munkatervet úgy módosította, hogy „Az Önkormányzat által kibocsátott és érvényes helyi rendeletek ellenőrzése” tárgykörben meghatározott ellenőrzéstől eltekintett, és helyette a „Munkaügyi nyilvántartások belső ellenőrzésére” adott megbízást. A belső ellenőr a tárgyévben először ennek a tárgykörnek a belső ellenőrzését kezdte meg 2020.06.22-én.

Év közben az éves munkaterv ütemezésében és a megbízási szerződésben további változásokat kellett eszközölni a vírusjárványhoz kapcsolódó korlátozások, igazgatási szünetek és személyi változások (jegyző) miatt.

Elmaradt ellenőrzések

A tárgyévben 4 tárgykör belső ellenőrzése zárult le, és egy tárgykör (A vagyongazdálkodás ellenőrzése) 2021. évre került halasztásra, a lezárásának határideje 2021.03.15.

ii. 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 feltárására nem került sor.

2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása [Bkr. 48. § ab) alpont]

Az ellenőrzési megállapítások ellenőrzöttel történő megvitatásának eljárásai, tapasztalatai

Az ellenőrzési jelentések a Bkr. illetve nemzetközi ellenőrzési standardok szerint készültek el. A javaslatok megvalósíthatóak voltak, a jelentések érdemi megállapításokat, intézkedési javaslatokat és ajánlásokat fogalmaztak meg.

A belső ellenőr megállapításai, a megfogalmazott javaslatokat az ellenőrzést lezáró szakaszban az egyeztetésre kerültek, az ellenőrzöttek azokat elfogadták, észrevételeik feldolgozásra kerültek.

A vizsgált szerv vezetője, illetve a javaslattal érintettek részéről vitatott kérdés nem maradt.

i. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

Kapacitás-ellátottság bemutatása

A megbízott belső ellenőr egy személyben látta el a rábízott feladatokat.

A megbízott belső ellenőr pénzügyi-számviteli állami felsőfokú (Budapesti Gazdasági Főiskola Pénzügyi és Számviteli Kar), illetve szakmai felsőfokú képesítéssel (mérlegképes könyvelő), 16 éves belső ellenőrzési szakmai tapasztalattal rendelkezik, referenciái széleskörűek.

Az éves munkatervben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás következképpen rendelkezésre állt, mind létszám, mind képzettség, mind gyakorlati tapasztalat szempontjából egyaránt.

A belső ellenőri állásokra kiírt pályázatok eredményessége, főbb problémák, akadályok az állások betöltésénél

A belső ellenőrzés 2020. évben külső erőforrás bevonásával valósult meg. Külső erőforrás alkalmazása miatt ezen alpont nem értelmezhető.

A belső ellenőr képzései

A Megbízott belső ellenőr képzése önerőből biztosított volt, a belső ellenőr a szükséges szakmai képzéseken részt vett (regisztrált mérlegképes könyvelők továbbképzése, regisztrált belső ellenőrök számára kötelező ÁBPE képzés).

Belső ellenőrök regisztrációja

A megbízott belső ellenőr végzettsége, gyakorlata megfelel a 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben foglalt követelményeknek, és rendelkezik az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében meghatározott engedéllyel, továbbá a Bkr. 15 (3), 16. § (7) és 33.§ (1) bekezdése által előírt szakmai gyakorlattal.

ii. A belső ellenőrzési egység vagy a belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása [Bkr. 18-19. §]

A belső ellenőrzési egység szervezeten belüli elhelyezkedése

A belső ellenőr a Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatában meghatározott módon, ténylegesen is közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének, a jegyzőnek alárendelve végezte tevékenységét, jelentéseit közvetlenül neki küldte meg.

A Bkr. 19. § (1) és (2) bekezdésében foglaltak megvalósulása

A jegyző biztosította a belső ellenőr funkcionális függetlenségét a Bkr. 19. § (1) bekezdésében felsorolt tevékenységek esetében.

A funkcionális függetlenség az ellenőrzések során megvalósult. Ellenőrzési feladatainak végrehajtását önállóan tervezte meg, munkája során külső befolyástól mentes, pártatlan, tárgyilagos volt. Befolyásmentesen, önállóan állította össze a megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat tartalmazó ellenőrzési jelentéseket.

A belső ellenőr nem vett részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

iii. Összeférhetetlenségi esetek [Bkr. 20. §]

Az ellenőrzés során összeférhetetlenség nem történt.

iv. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőr a Bkr. 25. § a)-e) pontjában meghatározott jogosultságainak gyakorlását a Hivatal biztosította. Az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó dokumentációkat, szükséges információkat szóban és/vagy írásban rendelkezésére bocsátották.

v. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Több a belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező volt a tárgyévben. Az egész évi feladatvégrehajtást befolyásolta a COVID 19 világjárvány miatt kihirdetett pandémiás vészhelyzet, a bevezetett korlátozások, amelyek a Hivatal operatív működésére is hatással voltak.

A Felek a megbízási szerződést 2020.06.04-én tudták aláírni, a belső ellenőr az éves munkatervben meghatározott feladatok végrehajtását a második félévben tudta megkezdeni.

Az ellenőrzéshez szükséges technikai feltételeket (pl. számítógép, nyomtató, internet-hozzáférés, jogtár) a megbízott belső ellenőr biztosította.

vi. Az ellenőrzések nyilvántartása

A megbízott belső ellenőr és a jegyző gondoskodott a Bkr. 22. § és 50. § szerinti nyilvántartás megfelelő vezetéséről az elvégzett belső ellenőrzések tekintetében, illetve gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

vii. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Ahhoz, hogy az Önkormányzat és a Hivatal az működésében, gazdálkodásában, pénzügyi irányítási rendszerében minél alacsonyabb kockázati tényezők jelenjenek meg, célszerű a belső kontroll folyamatok erősítése, a gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség növelése, javítása érdekében a tanácsadói tevékenység fokozása.

3. A tanácsadó tevékenység bemutatása [Bkr. 48. § ac) pont]

A belső ellenőr írásbeli felkérés alapján tanácsadói tevékenységet nem végzett. A belső ellenőrzés tanácsadó segítsége az elvégzett vizsgálatok során felmerülő, a tárgyhoz kapcsolódó témák területén megvalósult.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint [Bkr. 48. § b) pont] II/1.

1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok [Bkr. 48. § ba.) alpont].

A belső ellenőr a Bkr. 21. (2) bekezdésében részletezett bizonyosságot adó tevékenysége körében készítette el az ellenőrzési jelentéseket. Az egyes ellenőrzési jelentések tartalmazzák a Bkr. 39. § (3) bekezdése szerinti kötelező tartalmi elemeket.

A 2020. évi ellenőrzési terv alapján elkészült ellenőrzési jelentésekben a belső ellenőr 52 db megállapítást és javaslatot fogalmazott meg.

Az alábbi táblázatban az „kiemelt” jelentőségűnek minősített megállapítások és javaslatok szerepelnek. Az átlagos és csekély rangsorolású megállapításokat és javaslatokat a belső ellenőri jelentések tartalmazzák.

Ellenőrzés címe	Megállapítás	Javaslat
Munkaügyi dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése	A Hivatal a hatályos Szervezeti és Működési Szabályzatában a jegyző helyettesítését nem szabályozta, a Mő tv. 82. § (3) bekezdésben előírt követelmény nem teljesül.	Szervezeti és Működési Szabályzatában a jegyző helyettesítésére vonatkozó feltételeket a jogszabálynak megfelelően dolgozza ki a Hivatal.
Munkaügyi dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése	A Hivatal a Kttv. 177. § (4) bekezdése szerint kötelezően elkészítendő Közzszolgálati adatvédelmi szabályzatát sem papíralapon, sem elektronikusan nem lelte fel.	A Hivatal a jogszabályi előírásoknak megfelelően készítse el a Közzszolgálati adatvédelmi szabályzatát.

Ellenőrzés címe	Megállapítás	Javaslat
Munkaügyi dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése	A Hivatal 2020. év előtti gyakorlatában (kitekintés alapján 2016-2019 időszakban) a foglalkoztatási jogviszony létesítéséhez és módosításához kapcsolódó bizonylatokon (kinevezés, munkaszerződés stb.) a pénzügyi ellenjegyzés nem történt. Ez nem felel meg a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben és a Hivatal Kötelezettségvállalási szabályzatában előírt követelményeknek.	A jogszabályban előírt valamennyi kötelezettségvállalás esetében szükséges a pénzügyi ellenjegyzés. (Az ellenőrzött, 2020. évben keletkezett bizonylatokon a pénzügyi ellenjegyzések már megtörténtek.
Munkaügyi dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése	A helyettesítések rendjét nem alakították ki és nem szabályozták megfelelően, ezt támasztja alá, hogy a ki nem adott szabadságok mértéke jelentős. Többen több évre visszamenőlegesen görgetik szabadságukat, és 100 vagy annál is több szabadság-nappal rendelkeztek.	A Hivatal dolgozzon ki intézkedési tervet az engedélyezett állományi létszám lehető leghamarabb feltöltésére, a helyettesítési rend felülvizsgálatára, kialakításra és szabályozására.
Az Önkormányzat informatikai rendszerének felmérése	Az IBSZ nem érvényes, szabályszerűen nem került hatályba léptetésre, mivel azt a jegyző eddig nem írta alá, aláírása nélkül jóváhagyása nem dokumentált.	Az IBSZ-t a jegyző – jóváhagyását igazoló – aláírásával szabályszerűen hatályba kell helyezni.
Az Önkormányzat informatikai rendszerének felmérése	A Hivatal az ellenőrzés során hitelt érdemlően nem tudta igazolni, hogy a Hatóság felé a jogszabályban előírt bejelentési és adatszolgáltatási kötelezettségeit teljesítette.	A jogszabályban előírt bejelentési és beküldési kötelezettségeket (pl.: IBSZ, IBF, biztonsági osztályba sorolás eredménye, cselekvési terv) a kijelölt Hatóság részére el kell végezni.
Az Önkormányzat informatikai rendszerének felmérése	Az informatikai rendszer üzemeltetésére és a rendszergazdai feladatok ellátására kötött szolgáltatási szerződésben az Ibtv-ben és a BM rendeletben foglalt előírások szerződéses kötelekmént nem kerültek rögzítésre.	A Gov-Info 2000 Bt-vel az informatikai rendszerek üzemeltetésére és a rendszergazda szolgáltatás ellátására kötött szolgáltatási szerződés kiegészítése szükséges a jogszabályokban foglalt követelmények előírásával.
Az Önkormányzat informatikai rendszerének felmérése	A Hivatal és Gov-Info 2000. Bt. sem tudta bemutatni be az elektronikus információs rendszer biztonságáért felelős személy jogszabályban előírt szakmai gyakorlatát és képzettségét alátámasztó dokumentumokat.	Az elektronikus információs rendszerek biztonságáért felelős személy szakmai gyakorlatát és képzettségét igazoló dokumentumok beszerzése szükséges.
Az Önkormányzat informatikai rendszerének felmérése	Kinevezése és megbízása óta sem a szervezet vezetője, sem az IBF nem vett részt a jogszabályokban előírt kötelező képzésen, továbbképzésen.	Az elektronikus információs rendszerek biztonságáért felelős személyek kötelező szakmai továbbképzését biztosítani szükséges.
Az Önkormányzat informatikai rendszerének felmérése	A Hivatal munkaszervezetének információbiztonsági oktatása és képzése - az IBSZ-ben előírt gyakorisággal és módon - nem történt meg, a Hivatal a képzések megtörténtét dokumentumokkal nem tudta igazolni.	A szervezet vezetője az IBF közreműködésével a jogszabályokban és belső szabályozásban előírt rendszerességgel és dokumentált módon biztosítsa a Hivatal szervezetének informatikai biztonsági tudatossággal összefüggő képzését.
Az Önkormányzat informatikai rendszerének felmérése	Az IBSZ-ben előírt informatikai nyilvántartások közül kizárólag az elektronikus információs rendszer elem leltárt alakították ki.	Az IBSZ-ben előírt nyilvántartásokat teljeskörűen el kell készíteni, biztosítani kell azok folyamatos vezetését.
Az Önkormányzat informatikai rendszerének felmérése	A számviteli tárgyi eszköz nyilvántartásban az informatikai eszközök azonosításához szükséges alapadatok (pl. eszköz megnevezése, azonosító – leltári szám, mennyiség, gyári szám,) nem egyértelműen, vagy egyáltalán nem kerültek rögzítésre a tárgyi eszköz kartonokon, a jogszabályi követelmények nem teljesülnek.	Az informatikai eszközök jogszabályban előírt adattartalmú és teljeskörű számviteli nyilvántartását ki kell alakítani.
Az Önkormányzat informatikai rendszerének felmérése	A Hivatal nem végezte el az informatikai rendszerek kockázatelemzését és a biztonsági osztályba sorolását a jogszabályban előírt 3 éves gyakorisággal és lényeges változások (ASP, új elektronikus információs rendszer bevezetése) bekövetkezésekor, az Ibtv-ben előírt kötelezettségét nem teljesítette.	Az informatikai rendszerek kockázatelemzését és a biztonsági osztályba sorolását a jogszabályban előírt módon és gyakorisággal el kell végezni.

Ellenőrzés címe	Megállapítás	Javaslat
Az Önkormányzat informatikai rendszerének felmérése	A Hivatal nem rendelkezik sem üzletmenet- folytonossági tervvel (BCP) sem katasztrófaelhárítási tervvel (DRP), az IBSZ-ben csak ezek elkészítésének követelményét rögzítették, magát a terveket nem készítették el.	Az üzletmenet- folytonossági tervet (BCP) és a katasztrófaelhárítási terve(ke)t (DRP) el kell készíteni.
Az Önkormányzat informatikai rendszerének felmérése	A Hivatal a BM rendeletben előírt rendszerbiztonsági tervet nem készítette.	Rendszerbiztonsági terv összeállítása szükséges.
Az Önkormányzat informatikai rendszerének felmérése	A Hivatal a felhasználók - elektronikus információs rendszer használatához kapcsolódó, rá vonatkozó biztonsági szabályokat és kötelezettségeket megértő és elfogadó - nyilatkozatait nem tudta bemutatni.	A BM rendelet előírásainak megfelelően a Hivatal elektronikus információs rendszeréhez hozzáférő valamennyi felhasználó nyilatkozatát be kell szerezni az IBSZ-ben meghatározott szabályok megértésére és betartására vonatkozóan.
Az Önkormányzat informatikai rendszerének felmérése	A Hivatal a hozzáférési jogosultságok éves felülvizsgálatát hitelt érdemlően nem tudta alátámasztani.	A jogosultságok felülvizsgálatát az IBSZ-ben meghatározott éves gyakorisággal és dokumentált módon végre kell hajtani.
Az Önkormányzat informatikai rendszerének felmérése	Az eseménynaplók ellenőrzése, az események elemzése, az értékelésről történő jelentés készítése érdekében a gyakorlatban rendszerszintű eljárás nem került kialakításra, a rendszergazda ilyen tevékenységeket nem végzett.	Az eseménynaplók időszakos ellenőrzését és értékelését – a BM rendelet előírásának megfelelően - dokumentáltan végre kell hajtani.
Az Önkormányzat informatikai rendszerének felmérése	A Hivatal által alkalmazott jelszókezelési házirend az erős jelszavak kialakítását kötelezővé teszi, azonban a jelszavak rendszeres megváltoztatását nem kényszeríti ki, annak ellenére, hogy az IBSZ 13.2 pontja azt előírja.	Az alkalmazott jelszókezelési házirend felülvizsgálata és a jelszóhasználat minimális és maximális élettartam korlátozásának érvényre juttatása a jelszó rendszeres cserélésének ki-kényszerítése célszerű.
Az Önkormányzat informatikai rendszerének felmérése	A mentések visszatöltését, a rendszerek és a rendszerekben tárolt adatok helyreállíthatóságának tesztelését tervezetten, rendszeres időközönként és dokumentált módon nem végezték el.	A biztonsági mentések visszatöltését, tesztelését időszakosan végre kell hajtani, ezeket a biztonság mentések nyilvántartásában dokumentálni szükséges.
Az Önkormányzat informatikai rendszerének felmérése	Sem fizikai eszközök, sem technológiai védelmi intézkedések, sem személyes biztonsági eljárások nem védik megfelelően a Hivatal szervereit és hálózati központját magába foglaló helyiséget. A belépés engedélyezési, jogosultság igénylési, tartózkodási eljárása nem szabályozott és nem kontrollált megfelelően. A Hivatal a szerverszobába történő be- és kilépések nyilvántartását nem alakította ki. A szerverszoba nyitott és őrizet nélküli, amelybe a Hivatal területén tartózkodók korlátozás nélkül beléphetnek, és a Hivatal hátsó bejáratán keresztül akár kívülről a személyi forgalom elkerülésével is el lehet jutni a szerverszobába.	A számítástechnikai eszközökkel felszerelt szerverszoba védelmi eljárásait felül kell vizsgálni, a kapcsolódó kockázatok figyelembe vételével a jogszabályokban előírt védelmi intézkedéseket ki kell alakítani és azok gyakorlati megvalósulását a rendszergazda bevonásával minden időben biztosítani szükséges.
Az Önkormányzat informatikai rendszerének felmérése	Az emeleti lépcsőfordulóban telepített hálózati eszközök telepítése, üzemeltetése és felügyelete a rendszergazda és az IBF mellőzése nélkül történt. Az alapvető biztonsági megoldások, eljárások sem kerültek kialakításra. Az eszközök szabadon hozzáférhetőek, vészhelyzetmegelőző intézkedések nem történtek.	Az emeleti lépcsőfordulóba telepített hálózati eszközök műszaki, üzemeltetési felülvizsgálata szükséges.

Ellenőrzés címe	Megállapítás	Javaslat
A beszerzések szabályszerűségének felülvizsgálata	Az alkalmazott beszerzési eljárások esetlegesen, nem transzparenssek, és nem felelnek meg a Beszerzési szabályzatban előírt eljárásrendnek. A Beszerzési szabályzat tartalma hiányos, több elemében nem megfelelően került kialakításra. A szabályzatban nem megfelelően határozták meg a beszerzési eljárásokkal összefüggő felelősségi és hatásköröket, a beszerzési eljárásokban alkalmazott értékhatárokat, az átláthatóság ellenőrzésének módját, a beszerzések dokumentálási rendjét, a kapcsolattartás módját, valamint a beszerzések beszámolási és nyomon-követési rendszerét.	Az alkalmazott beszerzési eljárások felülvizsgálata, jogszabályszerű kialakítása és részletes szabályozása szükséges.
A beszerzések szabályszerűségének felülvizsgálata	A Gazdálkodási szabályzat mellékletében a kötelezettségvállalásra vonatkozó meghatalmazások nem érvényesek, a meghatalmazott személyek már egyáltalán nem állnak a Hivatal alkalmazásában, vagy nem abban a pozícióban, amelyre a meghatalmazás vonatkozik. A Gazdálkodási szabályzatban a beszerzésekkel kapcsolatban a kötelezettségvállalás rendjének szabályozottsága nem megfelelő. Fennáll annak a kockázata, hogy a beszerzésekkel összefüggésben jogosultalan kötelezettségvállalás kerül sor, vagy szükséges beszerzések nem történnek meg időben.	A Gazdálkodási szabályzat aktualizálása szükséges a Szervezeti és Működési Szabályzat és a Beszerzési szabályzat előírásaival összhangban, valamint a kötelezettségvállalásra meghatalmazott személyek helyes feltüntetésével.

2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése [Bkr. 48. § bb.) alpont]

Az Áht. 69. §-ban foglaltak alapján a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és a tárgyi-lagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer. A Bkr. 3. §-ának megfelelően a költségvetési szerv vezetője felelős a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének kialakításáért és működtetéséért.

A belső kontrollrendszer felöleli a kontrollkörnyezetet, az integrált kockázatkezelési rendszert, a kontrolltevékenységeket, az információs és kommunikációs rendszert, valamint a nyomon követési rendszert (monitoring rendszer). A belső ellenőrzés a monitoring rendszer részeként rendszerszemléletű megközelítéssel vizsgálja, értékeli és támogatja az ellenőrzött szervezet, illetve szervezeti egység belső kontrollrendszerének kiépítését és fejlesztését.

i. Kontrollkörnyezet

A Bkr. 6. § (1) bekezdése szerinti kontrollkörnyezet a teljes kontrollrendszer alapja. Egyrészt megteremti azt a szervezeti kultúrát, amely támogatja az egyéni és a szervezeti integritást, másrészt belső szabályzatok megalkotásával megteremti a szervezet mindenre kiterjedő szabályozottságát. Mindez alapvetően befolyásolja a belső kontrollfolyamatok általános minőségét.

Az Önkormányzat és a Hivatal rendelkezik Szervezeti és Működési Szabályzattal, továbbá a gazdálkodás és a szakmai feladatellátás kereteit meghatározó önkormányzati rendeleteket és egyéb, a jogszabályok által előírt belső szabályzatokat megalkották, elfogadták.

Ugyanakkor gondoskodni szükséges a belső szabályzatok rendszeres felülvizsgálatáról a jogszabályi környezet, a gyakorlati folyamatok, az infrastruktúra, a szervezet, illetve a személyi változások figyelembe vételével.

A célkitűzések teljesülését támogatja a Hivatal működésében kialakított folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszer, a vezetői hatáskörök és felelősség elhatárolása és a vezetői elszámoltatási rendszer alkalmazása.

Az ellenőrzések megállapításai alapján ezeket erősíteni szükséges.

ii. Kockázatkezelési rendszer

Az Önkormányzat, illetve a Hivatal tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatkezelése vezetői szintű felelősségi rendszerhez kötött kockázatkezelésen alapul.

A Bkr. 7. §-a szerinti integrált kockázatkezelési rendszer részeként az Önkormányzat külön - 2020.01.02-án hatályba léptetett - szabályzatban határozta kockázatkezelés rendjét: kockázati célok és kockázati elemek ismertetését, a felelősök meghatározását, az alkalmazott eljárások rendjét, a meghozott intézkedések nyomon követését és a felülvizsgálat rendjét.

Az ellenőrzések tapasztalati alapján a szabályzat előírásai nem teljesültek, a szabályzatban előírt tevékenységek nem kerültek végrehajtásra, az integrált kockázatkezelés rendszerének kialakítása és annak működtetése nem valósult meg.

iii. Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. §-a alapján a költségvetési szervek vezetői kötelesek a kontrolltevékenység keretében a szervezeten belüli kontrollpontokat kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását.

Az Önkormányzat céljainak elérése érdekében a Hivatal vezetője és szervezeti egységei az önkormányzati rendeletekben, határozatokban, szabályzatokban, utasításokban részükre meghatározott feladatok végrehajtása folyamán kontrolltevékenységek közül a következő elemeket alkalmazzák:

- a) előzetes, utólagos és vezetői kontrollok;
- b) kijelölések;
- c) jóváhagyások;
- d) jogosultságok;
- e) igazolások;
- f) egyeztetések
- g) eszközök védelme;
- h) hozzáférési jogosultságok;
- i) feladatkörök szétválasztása;
- j) informatikai rendszerek biztonságára és integritására irányuló intézkedések.

iv. Információ és kommunikáció

A Bkr. 9. §-a szerinti információs és kommunikációs rendszer szabályozott működésére az Önkormányzat és a Hivatal megalkotta az általános adatvédelmi rendeletnek megfelelő, az adatvédelemről és az információs szabadságról szóló belső szabályzatot, ezt legutóbb 2020.08.01-én helyezték hatályba.

Kialakították és működtetik az információs és kommunikációs rendszert oly módon, hogy az biztosítja az információk megfelelő időben történő eljutását az Önkormányzat és a Hivatal illetékes szervezeti egységeihez, illetve az adott személyekhez.

Ugyanakkor az információs rendszerben jelentős hiányosságot jelent a működés során keletkezett iratok iktatása, az iratok fellelhetősége, valamint az iratok kizárólag papíralapon történő rendelkezésre állása.

A szervezeten belüli kommunikáció biztosított. A hatékony belső információáramláshoz és kommunikációhoz az Önkormányzat és a Hivatal szervezeti mérete is hozzájárul.

v. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján a monitoring rendszer működtetésével a vezetőknek lehetősége van a költségvetési szerv tevékenységének, a kitűzött célok megvalósításának nyomon követésére.

Az alkalmazott nyomon követési rendszer áll egyrészt az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből.

Az Önkormányzat és a Hivatal operatív vezetése, és a működéssel összefüggő monitoring tevékenységek a jegyző feladatkörében kerültek meghatározásra, azonban 2020-ban a korábbi jegyző jelentős ideig nem vett részt az operatív munkavégzésben, távollétében a helyettesítése nem minden időszakban volt megfelelően megoldott. A korábbi jegyző végül felmentésre került, és novemberben új jegyző került kinevezésre.

A belső ellenőrzési tevékenységet az Önkormányzat és a Hivatal megbízott belső ellenőr útján biztosította.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § c.) pont]

A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési tervek végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai

A belső ellenőr által megfogalmazott megállapításokat és javaslatokat az ellenőrzöttek elfogadták.

A vizsgált szerv vezetője, illetve a javaslattal érintettek részéről érkezett észrevételek feldolgozásra kerültek, vitatott kérdés nem maradt.

Az ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedési tervek egy kivétellel elkészültek. A belső ellenőr részére megküldött intézkedési terveket a belső ellenőr – kiegészítésekkel - elfogadásra javasolta.

Az egyes javaslatokhoz minden esetben konkrét felelős és határidő lett meghatározva. A Hivatal megkezdte a javaslatok nyomán a szükséges intézkedések megtételét, azok határidőre történő teljesítését a belső ellenőr folyamatosan nyomon-követi.

Az intézkedési tervek végrehajtásáról a belső ellenőr részére beszámoló még nem került megküldésre. Az intézkedési tervek végrehajtása folyamatban van.

A lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedések, amelyek magas kockázatot jelentenek a szervezet belső kontrollrendszerének működése szempontjából

Lejárt határidejű, de végre nem hajtott intézkedés nem volt.

Az egyes intézkedések végrehajtásának elmaradása és annak indokai

Elmaradt intézkedés nem volt.

Rácalmás, 2021. 02. 09.

Herceghalom, 2021. 02.

Készítette:

Jóváhagyta:



Mester Csaba
belső ellenőr

Dr. Szelenczy Gabriella
jegyző