

Ácsi Polgármesteri Hivatal

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**a szabályozási kötelezettség teljesítésének,
a belső szabályzatok megfelelőségének
ellenőrzéséről**

2019. január

VEZETŐI TÁJÉKOZTATÓ

Tisztelt Polgármester Úr, tisztelt Aljegyző Asszony!

A 4482/2018. számú megbízólevél alapján a 2019. január 8 – 18. időszakban elvégeztem a belső szabályozási kötelezettség teljesítését, a belső szabályzatok összhangját a hatályos jogszabályi előírásokkal és a helyi sajátosságokkal.

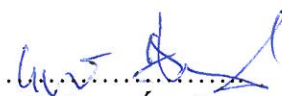
A vizsgálat során értékeltük a hatályos szervezeti, számviteli, államháztartási, illetve a belső kontrollrendszer kialakításához és működtetéséhez kapcsolódó belső szabályozórendszert. Megállapítottuk, hogy a szabályzatok alapvetően rendelkezésre állnak, azonban nem mindenbe felelnek meg az időközben megváltozott jogszabályi előírásoknak, illetve a helyi sajátosságoknak (az ASP rendszer 2019. január 1-i bevezetése, a Hivatal vezetésében és a feladatellátásban bekövetkezett személyi változások). Megállapítottuk továbbá, hogy egyes szabályzatok (adatvédelmi és adatbiztonsági, illetve informatikai biztonsági szabályzat, a nemdohányzók védelméről szóló szabályzat) nem készült el.

Az ellenőrzés idején az aljegyző, a belső ellenőr közreműködésével felülvizsgálta, aktualizálta a szabályzatokat, illetve új, a jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak, szervezeti, személyi feltételeknek megfelelő belső szabályzatokat készített.

A hiányzó szabályzatok elkészítéséhez a belső ellenőr egyes szabályzat-mintákat bocsájtott az aljegyző rendelkezésére.

Az ellenőrzés során megállapított hiányosságok megszüntetése, az ellenőrzés idején aktualizált, korrigált szabályzatok hatályba helyezése, a szabályzatoknak az érintettek általi megismertetése érdekében az aljegyző részére intézkedési terv készítését kezdeményeztem.

Ács, 2019. január 18.


György Árpád
belső ellenőr

Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás
2900 Komárom, Szabadság tér 1.
Iktatószám:/2019.

Ellenőrzési jelentés

a belső szabályozórendszer, a belső kontrollrendszer kialakításának ellenőrzéséhez Ács Város Önkormányzatánál

Az ellenőrzést végző szerv: Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás.

Az ellenőrzött szerv/szervezeti egység: Ácsi Polgármesteri Hivatal.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi és egyéb felhatalmazás: vizsgálata során a belső ellenőr a vonatkozó jogszabályok – különösen a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet – és a Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyve irányelvei szerint jár.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzés tárgya: a belső szabályozórendszer, a belső kontrollrendszer kialakításának ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy

- a jegyző készítette-e az Önkormányzat és az intézmények szabályszerű működését biztosító belső szabályzatokat;
- a belső szabályzatok hatálya kiterjedt-e az Önkormányzat által alapított és irányított intézményekre,
- a belső szabályzatok megfelelnek-e a hatályos jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak,
- intézkedtek-e a belső szabályzatoknak a köztisztviselők, közalkalmazottak, egyéb foglalkoztatási jogviszonyban lévő személyek általi megismertetéséről,

Az ellenőrzött időszak: 2018. év.

Az ellenőrzés időpontja, időtartama: 2019. január 8 – 18. (12 ellenőrzési nap).

Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembe vételével végeztük. Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: megfigyelés, kérdésfeltevés (információkérés, adatkérés), összehasonlítás, dokumentumok vizsgálata. Az ellenőrzést a kérdésekre adott válaszok kiértékelésével, az adatforrások felhasználásával, továbbá az adott időszakban hatályos jogszabályok figyelembe vételével folytattuk le. Tétélesen ellenőriztük az ellenőrzés idején hatályos belső szabályzatokat. Az Önkormányzat által alapított és irányított költségvetési szervek esetében (Ácsi Bóbita Óvoda, Bartók Béla Művelődési Ház, Könyvtár és Városi Sportcsarnok, Ácsi Szociális Alapszolgáltatási Központ) a sajátos szakmai előírásoknak megfelelő szabályzatok ellenőrzését végeztük el. Az ellenőrzés során kérdőívek alkalmazására nem került sor, az ellenőrzés a rendelkezésre álló bizonylatok, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata és elemzése, illetve közvetlen interjúk alkalmazásával kerül lefolytatásra.

Az ellenőrzött időszakban Ács Város Önkormányzatát Lakatos Béla polgármester képviselte, az Ácsi Polgármesteri Hivatalt dr. Malomsoki István jegyző vezette.

Az ellenőrzés idején Ács Város Önkormányzatát dr. Szentirmai István polgármester képviselte, az Ácsi Polgármesteri Hivatalt dr. Fülcsné Balogh Anita aljegyző vezette.

A vizsgálatot György Árpád belső ellenőr végezte, a 4482/2018. számú megbízólevél alapján.

Az ellenőrzés során alkalmazott fontosabb jogszabályok: a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Számv.tv.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet (Ávr.), az államháztartás számviteléről szóló 4/2011 (I. 11.) számú Kormányrendelet (Áhsz.), a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet (Bkr.).

I. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Az Ácsi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal), valamint Ács Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) által alapított és fenntartott, irányított költségvetési szervek/intézmények (a továbbiakban: intézmények) alapvető dokumentumainak (alapító okirat, Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ) értékelése.

A Hivatal és az intézmények rendelkeznek az Ávr. 5. §-ában meghatározott tartalmi követelményeknek megfelelő alapító okirattal. Az alapító okiratok tartalmazzák a költségvetési szerv megnevezését magyar nyelven, székhelyét, telephelyeit, alapításáról rendelkező jogszabály/önkormányzati rendelet megjelölését, irányító szervének vagy felügyeleti szervének megnevezését, székhelyét, illetékességét, működési területét, közfeladatát, alaptervekenységét, ezek kormányzati funkció szerinti megjelölését és főtevékenységének államháztartási szakágazati besorolását, a vezető megbízási rendjét, valamint az intézmény alkalmazásában álló személyek jogviszonyának megjelölését. Az alapító okiratokat a Magyar Államkincstár Komárom-Esztergom Megyei Igazgatósága (a továbbiakban: Kincstár) hitelesítő záradékkal látta el.

A Hivatal és az intézmények rendelkeznek szervezeti és működési szabályzattal (a továbbiakban: SZMSZ), azok nem mindenben feleltek meg az Ávr. 13. § (1) bekezdésében foglalt tartalmi követelményeknek.

A Hivatal SZMSZ-e estenként hiányos volt (nem tartalmazta a Hivatal törzskönyvi azonosítóját, az alapításáról szóló döntés számát, időpontját, a Hivatalhoz rendelt, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek megnevezését). Az SZMSZ-ben alkalmazott/használt fogalmak nem minden esetben voltak összhangban a hatályos jogszabályi előírásokkal (a szociális feladatok esetében a használaton kívüli önkormányzati segélyeket használták, a feladatalapú költségvetési támogatásokat pontatlanul normatív támogatásként nevesítették, a Komárom és Környéke Önkormányzati társulás helyett Komárom-Bábolna Többcélú Kistérségi Társulás elnevezést használták).

Az ellenőrzés idején az aljegyző a Hivatal SZMSZ-ét felülvizsgálta, pontosította, kiegészítette.

Az intézmények SZMSZ-ei alapvetően megfeleltek a központi jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak (az Óvoda és a Művelődési Ház SZMSZ-ének felülvizsgálata, a 2018. évi jogszabályi változásoknak megfelelő aktualizálása, Képviselő-testületi elfogadása az ellenőrzés idején folyamatban volt).

2. A számviteli politika és a kapcsolódó szabályzatok (számlarend, az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata, az eszközök és a források értékelési szabályzata, az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat, a pénzkezelési szabályzat, a felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzata) értékelése.

A jegyző intézkedett a számviteli politika, illetve a kapcsolódó szabályzatok (számlarend, az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata, az eszközök és a források értékelési szabályzata, az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat, a pénzkezelési szabályzat, a felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzata) elkészítésére. A 2016, illetve 2017. években elkészített és kiadott szabályzatok nem mindenben feleltek meg a hatályos jogszabályi előírásoknak, valamint a helyi sajátosságoknak.

Az ellenőrzés idején az aljegyző valamennyi szabályzatot felülvizsgálta, az időközben bekövetkezett személyi, szervezeti változások átvezetésre kerültek.

A 2019. évben az Önkormányzat és az intézmények az ASP integrált önkormányzati rendszert alkalmazzák, a számviteli politika és a kapcsolódó szabályzatok ennek megfelelően aktualizálásra kerültek.

A számviteli politikában az alkalmazott nyilvántartási rendszer pontosítására, a tényszámlákkal, a rendkívüli bevételekkel és ráfordításokkal, a készletekkel kapcsolatos előírások törlésére, pontosítására került sor.

A számlarendet az egyes számviteli feladatokat ellátó személyi változásoknak megfelelően aktualizálták.

A 2019. évvel kezdődően az intézmények készpénz ellátmányban részesülnek, az Önkormányzatok, a Hivatal és az intézmények készpénzkezelését egy személy látja el, egységes házipénztár kialakítására, egyes pénzkezelő helyeken személyi változásokra, került sor. A szabályzat felülvizsgálata alkalmával a módosításokat az aktuális helyi sajátosságokhoz igazodóan elvégezték.

Pontosítása került a leltározási és leltárkészítési szabályzat (a helyszíni leltározást nem a nyilvántartásoktól függetlenül, hanem a nyilvántartások alapján végzik).

A számviteli politika és a kapcsolódó szabályzatok hatálya kiterjed a Hivatalhoz rendelt, gazdálkodó szervezettel nem rendelkező intézményekre.

3. A működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések belső szabályozásának értékelése.

A jegyző, az Ávr. 13. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően belső szabályzatban rendezte a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, elkészítette a gazdálkodási szabályzatot (a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának eljárási és dokumentációs részletszabályai, az ezeket végző személyek kijelölésének rendje), valamint az Ávr. 12. § (2) bekezdésében előírt további szabályzatokat (a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend, a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat, az anyag- és

eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit tartalmazó szabályzat, a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának, a gépjárművek igénybevételeinek és használatának, a vezetékes- és mobiltelefonok használatának, a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje).

A szabályzatok nem mindenben feleltek meg az Ávr. előírásainak. A gazdálkodási szabályzat nem tartalmazta az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. Nem végezték el a szabályzatoknak a megváltozott személyi feltételeknek megfelelő aktualizálását. Az ellenőrzés idején az aljegyző a szabályzatok felülvizsgálatát, aktualizálását elvégezte.

A gazdálkodási szabályzatot kiegészítették az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokkal. Aktualizálták a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítésigazolásra, érvényesítésre és utalványozásra vonatkozó személyi jogosultságok rendjét.

A gépjármű használati szabályzathoz törlésre került a polgármester személyi használatában lévő személygépkocsi üzemeltetésére, használatára vonatkozó előírás.

A vezetékes- és mobiltelefonok használatának rendjét kiegészítették a mobil telefon használatára jogosultak névsorával.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdésében foglalt további szabályzatok esetében kisebb módosításokra, pontosításokra került sor.

4. A Hivatal Pénzügyi Osztálya ügyrendjének értékelése

A Hivatal Pénzügyi Osztálya ügyrenddel nem rendelkezik. Az osztályon dolgozók feladat- és hatáskörét általános jelleggel a Hivatal SZMSZ-e, az egyes dolgozók részletes feladatait a munkaköri leírások tartalmazzák.

5. A belső kontrollrendszer szabályozottságának értékelése

A Bkr. 3. §-ában foglaltak szerint a jegyző felelős a belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő:

- kontrollkörnyezet,
- kockázatkezelési rendszer,
- kontrolltevékenységek,
- információs és kommunikációs rendszer,
- nyomon követési rendszer (monitoring)

kialakítására.

A jegyző a 2016. évben elkészítette és kiadta a belső kontrollrendszer szabályzatot, az ellenőrzési nyomvonalat, a kockázatkezelési szabályzatot és a szabálytalanságok kezelésének rendjét. A belső kontrollrendszer szabályzat tartalmazta a belső ellenőrzésre, a kontrollkörnyezetre, az ellenőrzési nyomvonalra, a szabálytalanságokra, a kockázatkezelésre, a kontrolltevékenységekre (a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzésre – FEUVE), az információra, kommunikációra és a nyomonkövetésre (monitoring) vonatkozó szabályokat. A jegyző a 2017. évben elkészítette az integrált kockázatkezelési szabályzatot és a szervezeti integritást sértő események kezelésének rendjét.

Az ellenőrzés során valamennyi szabályzat felülvizsgálatra, aktualizálásra került.

Az ellenőrzés idején az aljegyző új, a Bkr. 6. § (3) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelő ellenőrzési nyomvonalat készített. Az elkészített ellenőrzési nyomvonal tartalmazza a működési folyamatokat (táblázatokkal és szöveges kiegészítéssel), a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé teszi a folyamatok követését és utólagos ellenőrzését.

A 2017. évben elkészített integrált kockázatkezelési szabályzat és a szervezeti integritást sértő események kezelésének rendje megfelel a Bkr. előírásainak és a helyi sajátosságoknak, az ellenőrzés idején elvégzett módosítás az Önkormányzat, illetve a Hivatal vezetésében bekövetkezett személyi változásokhoz kapcsolódik.

6. A Hivatal, illetve az Önkormányzat további szabályzatainak értékelése

- a) közbeszerzési szabályzat (2015. évi CXLI. tv. a közbeszerzésekről 27. § (1) bekezdés).

A jegyző 2019. január 3-ai időponttal az Önkormányzat közbeszerzési szabályzatát felülvizsgálta és a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően aktualizálta. Az ellenőrzés során a szabályzatot a belső ellenőrzéssel, illetve a hatályosítással kapcsolatos előírásokkal egészítettük ki.

- b) közszolgálati szabályzat (2011. évi CXCV. törvény a közszolgálati tisztviselőkről).

A Hivatal rendelkezik 2015. június 15-i időponttól hatályos közszolgálati szabályzattal. Hiányosság, hogy a szabályzat a hatályon kívül helyezett 1992. évi, a köztisztviselők jogállásáról szóló XXII. számú törvény alapján készült, az azóta eltelt időszakban a szabályzat felülvizsgálatára, aktualizálására nem került sor.

Az ellenőrzés idején a belső ellenőr az aljegyző rendelkezésére bocsátott egy Közszolgálati szabályzat mintát.

- c) cafeteria szabályzat (1995. évi CXVII. törvény a személyi jövedelemadóról, 70. § (1.a) bekezdés, bc. pont).

Az Önkormányzat cafeteria szabályzatát a közszolgálati szabályzat mellékleteként készítették el. A 2019. évi költségvetés elfogadását követően szükséges a szabályzat felülvizsgálata, tekintettel a 2018. évi jogszabályi változásokra is.

- d) adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat (1992. évi LXVI. törvény a polgárok személyi adatainak és lakcímének nyilvántartásáról 30. § (1) bekezdés), informatikai biztonsági szabályzat (2013. évi L. tv. 2013. évi L. törvény az állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról 11. § (1) bekezdés f) pont).

Az Önkormányzat nem rendelkezik a hatályos jogszabályoknak megfelelő adatvédelmi és adatbiztonsági, illetve informatikai biztonsági szabályzattal. A szabályzatok elkészítésével külső közreműködő szakértőt bíznak meg, az ellenőrzés idején a közreműködő kiválasztása folyamatban volt.

- e) iratkezelési szabályzat (1995. évi LXVI. tv. a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről 9. § (4) bekezdés, 10. § (1) bekezdés c) pont).

A jegyző a 3/2008. számú utasításával kiadta és 2010. január 1-ei időponttal hatályba helyezte az Ácsi Városi Polgármesteri Hivatal Egyedi Iratkezelési Szabályzatát. A szabályzatot a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat Levéltári igazgatója, valamint a Közép-Dunántúli Regionális Államigazgatási Hivatal Tatabányai

Kirendeltségének vezetője nyilvántartásba vette és az abban foglaltakkal egyetértett. Tekintettel arra, hogy az Önkormányzat, a Hivatal és az intézmények 2019. január 1-i időponttal az ASP rendszert alkalmazzák, szükséges az iratkezelési szabályzat felülvizsgálata, aktualizálása. A szabályzatot az ASP irányelveknek megfelelően kell elkészíteni, figyelemmel az önkormányzati ASP rendszerről szóló 257/2016. (VIII. 31.) Korm. rendelet előírásaira.

A szabályzat felülvizsgálatát, aktualizálását, az abban foglaltaknak az ASP rendszerrel való megfeleltetését segítheti egyes önkormányzatok honlapjain fellelhető szabályzatok.

- f) nemdohányzók védelméről szóló szabályzat (1999. évi XLII. törvény a nemdohányzók védelméről és a dohánytermékek fogyasztásának, forgalmazásának egyes szabályairól 4. § (9) bekezdés).

A Hivatal, illetve az intézmények nem rendelkeznek a nemdohányzók védelméről és a dohánytermékek fogyasztásának, forgalmazásának egyes szabályairól.

Az ellenőrzés idején a belső ellenőr az aljegyző rendelkezésére bocsátotta a megfelelő szabályzat-mintát, ennek adoptálásával, megfelelő alkalmazásával el kell készíteni a Hivatalnak és az intézményeknek a nemdohányzók védelméről szóló belső szabályzatot.

- g) tűzvédelmi szabályzat (1996. évi XXXI. tv. a tűz elleni védekezésről, a műszaki mentésről és a tűzoltóságról 19. § (1) bekezdés), munkavédelmi szabályzat (1993. évi XCIII. tv. a munkavédelemről 2. § (3) bekezdés, 12. §).

A Hivatal és az intézmények rendelkeznek tűzvédelmi szabályzattal, annak karbantartásáról aktualizálásáról az Önkormányzat által megbízott külső szakértő gondoskodik.

- h) HACCP szabályzat.

Az Önkormányzat és az intézmények főzőkonyhával nem rendelkeznek, a szociális és gyermekétkeztetési feladatok ellátásáról vásárolt élelmiszer útján gondoskodnak. Az Óvodánál melegítő konyhát működtetnek, ez rendelkezik aktualizált HACCP szabályzattal.

II. ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉS, JAVASLATOK

A jegyző a belső szabályozórendszer, az Áhsz. az Ávr. és a Bkr. által előírt belső szabályzatok elkészítésére alapvetően intézkedett, a szabályzatok azonban nem mindenben feleltek meg a hatályos jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak.

Az ellenőrzés idején az aljegyző intézkedett a belső szabályzatok felülvizsgálatára, aktualizálására, korrekciójára. A módosításokat alapvetően az ASP rendszer 2019. január 1-ei időponttal történő alkalmazása, a szabályzatok kiadása óta eltelt jogszabályi, illetve szervezeti változások indokolták.

A Hivatal és az intézmények SZMSZ-e alapvetően megfelelt az előírásoknak, a Hivatal SZMSZ-ében egyes fogalmak pontosítására, hiányzó adatok pótlására került sor. Az Óvoda és a Művelődési Ház SZMSZ-ének felülvizsgálata, korrekciója, a megváltozott jogszabályi környezetnek való megfeleltetése, illetve Képviselő-testületi előterjesztése folyamatban volt.

A számviteli politikát és a kapcsolódó szabályzatokat a Számv.tv. időközben bekövetkezett módosításoknak személyi változásoknak, illetve az ASP rendszer bevezetésének megfelelően aktualizálták.

A működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket tartalmazó belső szabályzatokat felülvizsgálták, kiegészítették. A gazdálkodási szabályzat kiegészítésre került az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokkal. Elvégezték a szabályzatnak a személyi változásokhoz (polgármester, jegyző személyének változása) aktualizálását. A gépjármű használati szabályzatból törölték a polgármester személyi használatában lévő gépjármű használatára vonatkozó előírásokat.

A Hivatal rendelkezett a Bkr. által előírt belső szabályzatokkal. Az ellenőrzés idején a jegyző új, a működési folyamatokat, a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat is tartalmazó ellenőrzési nyomvonalat készített, illetve aktualizálta a belső kontroll szabályzatot. Az integrált kockázatkezelési szabályzat és a szervezeti integritást sértő események kezelésének rendje megfelel a Bkr. előírásainak és a helyi sajátosságoknak.

A további szabályzatok ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az iratkezelési és a közszolgálati szabályzat, cafeteria szabályzat felülvizsgálatra, aktualizálásra szorul. Adatvédelmi és adatbiztonsági, illetve informatikai biztonsági szabályzattal, a nemdohányzók védelméről szóló szabályzattal a Hivatal és az intézmények nem rendelkeztek.

A szabályzatokhoz megismerési záradékokat csatoltak, azt az érintett dolgozók a szabályzatban foglaltak tudomásul vételét igazoló aláírásukkal ellátták.

Az ellenőrzés megállapításai alapján az aljegyző részére a következő intézkedések meghozatalát javasoljuk:

- 1.intézkedjen az ellenőrzés idején aktualizált szabályzatok hatályba helyezésére;
- 2.intézkedjen a gazdálkodási szabályzat mellékleteiként elkészült meghatalmazásoknak, kijelöléseknek, megbízásoknak az érintett személyek általi aláíratására;
- 3.intézkedjen, hogy az elkészült szabályzatokat hozzák az érintett dolgozók tudomására, illetve ennek tényét az érintett dolgozók aláírásaikkal tanúsítsák;
- 4.intézkedjen a közszolgálati, az iratkezelési és a cafeteria szabályzat felülvizsgálatára, aktualizálására;
- 5.gondoskodjon, hogy a külső szakértő/közreműködő által elkészítésre kerülő adatvédelmi és adatbiztonsági, illetve informatikai biztonsági szabályzat tartalmazza mind a Hivatal, mind az egyes intézmények sajátosságait (amennyiben egy szabályzat készül, az intézményi sajátosságokat célszerű külön mellékletben részletezni);
- 6.intézkedjen a nemdohányzók védelméről szóló szabályzat elkészítésére mind a Hivatal, mind az intézmények vonatkozásában;
- 7.gondoskodjon a belső szabályzatok folyamatos aktualizálásáról a központi jogszabályok és a helyi viszonyok változásaihoz igazodóan.
- 8.a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet 45. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított nyolc napon belül készítsen határidőket és felelősöket tartalmazó intézkedési tervet a feltárt hiányosságok felszámolására. Az intézkedési terv egy példányát – a Bkr. 45. § (3) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően – meg kell küldeni a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátó belső ellenőr részére (elektronikusan vagy postai úton, a 2067 Szárliget, Iskola u. 18. címre). A Bkr. 46. § (1) bekezdésében foglaltaknak

megfelelően az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül a belső ellenőrzési vezetőt tájékoztatni kell. A tájékoztatás tartalmazza a megtett intézkedés rövid leírását, a végre nem hajtott intézkedéseket, azok okát.

Ács, 2019. január 18.

.....
György Árpád
Belső ellenőr

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A 2019. január 8 – 18. időszakban, 12 ellenőrzési nap felhasználásával került sor a szabályozási kötelezettség teljesítésének, a belső szabályzatok megfelelőségének ellenőrzésére az Ácsi Polgármesteri Hivatalnál és Ács Város Önkormányzat által alapított és felügyelt költségvetési intézményeknél.

Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbe tartozó valamennyi dokumentumot, okmányt, illetve az ellenőrzéshez szükséges információt az ellenőrzést végző belső ellenőr rendelkezésére bocsátottam.

Kijelentem továbbá, hogy az átadott, illetve bemutatott dokumentumok, adatok, információk a valóságnak megfelelnek, nem manipuláltak.

Jelen nyilatkozat kiadására a belső ellenőr kérésére került sor, a költségvetési szervek kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.). sz. Kormányrendelet 370/2011. (XII. 31.). sz. Kormányrendelet 36. § előírásai alapján.

Ács, 2019. január 21.



dr. Fülesné Balogh Anita

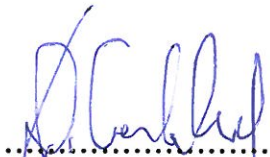
dr. Fülesné Balogh Anita
Aljegyző

ZÁRADÉK

A jelentés egy példányát átvettem. Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 42. § (2) bekezdése alapján **a kézhezvételtől számított 8 napon belül észrevételt tehetek.** Tudomásul veszem, hogy az észrevételre biztosított határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek minősül.

Ács, 2019. január




.....
dr. Szentirmai István
Polgármester

TELJESÍTÉS IGAZOLÁS

Alulírott dr. Fülesné Balogh Anita Ács Város aljegyzője igazolom, hogy a 4482/2018.számú megbízólevélben foglalt belső ellenőrzési feladatokat György Árpád belső ellenőr hiánytalanul teljesítette.

Az MD5SA 7540503 számú számla kifizetésének jogosságát, összecszerúségét, az abban foglalt feladatok teljesítését az Államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 57. § (1) bekezdése előírásainak megfelelően igazolom.

Ács, 2019 január 21.



dr. Fülesné Balogh Anita
.....
dr. Fülesné Balogh Anita
Aljegyző