

**Az Egercsehi Község Önkormányzat Képviselő-testület**  
**28./2014./V. 12./ önkormányzati határozata**

Egercsehi Község Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta az ÁSZ. 2012. évi jelentését az önkormányzat belső kontrollrendszer kialakításáról, egyes kontrolltevékenységekről és a belső ellenőrzés működéséről.

A képviselő-testület a jelentésben megfogalmazott intézkedési tervet a hiányosságok megszüntetésére az alábbiakban hagyta jóvá:

**Az ellenőrzés polgármestert érintő javaslatai:**

1./ Intézkedjen, hogy az Önkormányzat kiadási előirányzatai terhére történt kötelezettségvállalásokra az Áht. 37.§. (1) bekezdésében és az Ávr. 55. §. (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően – az Ávr.53. §.-ában meghatározott kivételeket figyelembe véve – kizárólag a pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban kerüljön sor.

2./ Jelölje ki az Ávr. 57.§. /4/ bek. –nek megfelelően az általa történő kötelezettségvállalások esetén a teljesítésigazolásra jogosult személyeket.

3./ Kezdeményezze a Képviselő-testületnél a Möt. 41.§. (2) és (4) bekezdése és a 65. §. alapján a Möt. 57. §. (2) bekezdésének valamint a helyi önkormányzati képviselők jogállásának egyes kérdéseiről szóló 2000. évi XCVI. tv. 10/A. §. (3) bekezdésének megfelelően a vagyonyilatkozatok vizsgálatáért felelősként kijelölt Ügyrendi, Összeférhetetlenségi, és Vagyonyilatkozat Nyilvántartó és Ellenőrző Bizottság vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség teljesítésére vonatkozó eljárásának szabályszerűségével kapcsolatos körülmények kivizsgálását, majd a vizsgálat eredményének függvényében kezdeményezze a képviselő-testületnél a szükséges intézkedések megtételét.

**Felelős: polgármester**  
**Határidő: azonnal.**

**Az ellenőrzés jegyzőt érintő javaslatai:**

**1./ a kontrollkörnyezettel kapcsolatosan:**

a./ Készítse elő a Möt. 81. §. (3) bekezdés c./ pontjában foglalt feladatkörében a hivatali alapító okirat módosítását annak érdekében, hogy az tartalmazza az Ávr. 5.§. (1) bek.-ben előírt valamennyi tartalmi elemet és annak kiadása érdekében kezdeményezze az Áht. 9.§. /1/ bek. a./ pontjában foglaltakra tekintettel a módosítás Képviselő-testület elé terjesztését.

b./ Kezdeményezze az önkormányzati SZMSZ módosítását annak érdekében, hogy az tartalmazza az Ávr. 13.§.(1) bekezdésében előírt valamennyi tartalmi elemet és kezdeményezze az Áht. 9. §. (1) bekezdés a./ pontjában foglaltakra tekintettel a módosítás Képviselő-testület általi jóváhagyását.

c./ Aktualizálja a Számv. Tv. 14.§. (11) bekezdésében foglaltak alapján a számviteli politikát, a pénzkezelési, továbbá a leltározási és leltárkészítési szabályzatokat.

d./ Alakítsa ki az önkormányzat intézményénél a számviteli rendet.

e./ Aktualizálja a számlarendet továbbá módosítsa a bizonylati rendet a jogszabályváltozást követő 90 napon belül.

f./ Határozza meg az egészséget nem veszélyeztető és biztonságos munkavégzés követelményei megvalósításának módját az Mvtv. 2.§. (3) bekezdés alapján.

g./ Tegyen javaslatot a Bkr.6.§. (4) bekezdésének megfelelően a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjére, valamint készítse el a Bkr. 6.§. (3) bekezdésében előírtaknak megfelelően az ellenőrzési nyomvonalat.

h./ Készítse el a Kttv. 75. §. (1) bekezdés d./ pontjában foglaltaknak megfelelően a Közös hivatalban dolgozó valamennyi köztisztviselő munkaköri leírását.

i./ Értékelje írásban a Közös Hivatalban dolgozó köztisztviselők munkateljesítményét.

j./ Készítse elő a Mötv. 81.§. (3) bekezdés c./ pontjában foglalt feladatkörében a Kttv. 83.§.-ában foglaltaknak megfelelően a köztisztviselőkkel szembeni hivatásetikai alapelvek részletes tartalmának, valamint az etikai eljárás szabályainak dokumentumait és kezdeményezze a Kttv. 231. §. (1) bekezdésében foglaltak megvalósulása érdekében annak Képviselő-testület elé terjesztését.

**Felelős: jegyző**

**Határidő: 2014. június 30.**

## **2. A kockázatkezelési rendszerrel kapcsolatban:**

a./ Alakítsa ki és működtesse a Bkr.3. §. b./ pontjában előírtak szerint a Közös Hivatal kockázatkezelési rendszerét.

b./ Mérje fel és állapítsa meg a Bkr. 7.§. (2) bekezdésében foglaltak alapján a Közös Hivatal tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, határozza meg az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítése folyamatos nyomon követésének módját.

c./ Kezdeményezze az önkormányzati SZMSZ. módosítását annak érdekében, hogy az tartalmazza a vagyonyilatkozat tételről szóló törvény 4.§. a./ pontjában foglalt előírásnak megfelelően a vagyonyilatkozat tételre kötelezett köztisztviselők körét, és kezdeményezze az Áht.9. §. (1) bekezdés a./ pontjában foglaltakra tekintettel a módosítás Képviselő-testület elé terjesztését.

d./ Készítse elő a Mötv. 81.§. (3) bekezdés c./ pontjában foglalt feladatkörében a képviselő-testületi SZMSZ módosítását annak érdekében, hogy az tartalmazza a vagyonyilatkozat tételről szóló törvény 4.§. d./ pontjában foglalt előírásnak megfelelően a vagyonyilatkozat tételre kötelezettek körét és kezdeményezze a módosítás képviselő-testület elé terjesztését.

e./ Intézkedjen arról, hogy a közszolgálatban álló személyek vagyonyilatkozat tétele megfeleljen a Vagyonyilatkozat tételéről szóló törvény 11.§.-ában foglalt formai követelményeknek.

f./ Jelezze a Mötv. 81.§. (3) bekezdés e./ pontja alapján az őrzésért felelős önkormányzati bizottságnak, hogy négy fő közszolgálatban nem álló személy vagyonyilatkozat tétele a törvény 11.§.-ban előírt formai követelményeknek nem felelt meg, valamint három fő képviselőt és egy fő nem képviselő bizottsági tagot nem tájékoztatott a vagyonyilatkozat tételi kötelezettség fennállásáról és esedékességének időpontjáról.

**Felelős: jegyző**

**Határidő: 2014. július 30.**

### **3. A kontrolltevékenységekkel kapcsolatban:**

- a./ Biztosítsa a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a Bkr.8.§. (2) bekezdése alapján a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést.
- b./ Jelölje ki az Ávr.57.§. (4) bekezdés és 58.§.(4) bekezdés alapján az általa történt kötelezettségvállalások esetén a teljesítésigazolásra és az érvényesítésre jogosult köztisztviselőt.
- c./ Szabályozza a Kttv. 74. §. (1) bekezdésben foglaltak alapján a jogviszony megszüntetése/megszűnése/ esetére a munkakör átadásának és a munkáltatóval való elszámolásának rendjét.

**Felelős: jegyző**  
**Határidő: 2014.augusztus 30.**

### **4. Az információs és kommunikációs rendszerrel kapcsolatban:**

- a./ Alakítson ki és működtessen a Bkr.3.§. d./ pontjában és a 9. §. (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően egy olyan rendszert, amely biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatottak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez illetve személyhez.
- b./ Készítsen adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatot az Info tv. 24.§. (3) bekezdés alapján.
- c./ Állapítsa meg – az Info tv. 30. §. (6) bekezdésében és a 35.§. (3) bekezdésében, valamint az Ávr.13. §. (2) bekezdés h./ pontjában foglaltaknak megfelelően a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésére és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.
- d./ Gondoskodjon az Info tv. 33.§. (1) és (3) bekezdésekben, a 37.§. (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az Önkormányzat elektronikus közzétételi kötelezettségének teljesítéséről.

**Felelős: jegyző**  
**Határidő: 2014. szeptember 15.**

### **5. A monitoring rendszerrel kapcsolatban:**

- a./ Alakítsa ki és működtesse a Bkr. 3.§. e./ pontjában és a 10.§.-ában foglaltak alapján a Közös Hivatal tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszerét, amelynek része az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követés is.
- b./ Értékelje a Bkr. 11.§. (1) bek.-ben előírtaknak megfelelően a jogszabályban meghatározott keretek között, a Közös Hivatal belső kontrollrendszer minőségét a Bkr.1. melléklet szerinti nyilatkozatban.

**Felelős: jegyző**  
**Határidő: 2014. szeptember 15.**

## **6. A pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő kontrollokkal kapcsolatosan:**

a./ Az Ávr. 60.§. (3) bekezdésében foglaltak szerint nyilvántartásba vett, teljesítésigazolásra kijelölt személyek az Áht. 38.§. (1) bekezdés, valamint az Ávr. 57.§. (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrzik a kiadások teljesítésének jogosságát, összecszerúságát. Ellenszolgáltatást is magába foglaló kötelezettségvállalás esetén – ha a kifizetés, vagy annak egy része az ellenszolgáltatás teljesítését követően esedékes – annak teljesítését és azt az Ávr. 57.§. (3) bekezdésében foglalt módon igazolják.

b./ Az Ávr. 60.§. (3) bekezdésében foglaltak szerint nyilvántartásba vett, érvényesítésre kijelölt személyek az Áht. 38. §. (1), valamint az Ávr. 58.§. (1) és (3) bekezdésének megfelelően a kifizetéseket megelőzően a teljesítésigazolás alapján – az Ávr. 57.§. (3) bekezdése szerinti esetben annak hiányában is – ellenőrzik az összecszerúságot, a fedezet meglétét és a megelőző ügymenetben az Áht. az Ávr., az Áhsz előírásait és a belső szabályzatokban foglaltak betartását, továbbá az Ávr. 58.§. (2) bekezdésében foglaltak alapján jelezzék az utalványozónak, ha az Áht., az Áhsz., az Ávr., vagy a belső szabályzatokban foglaltak megsértését tapasztalják.

c./ A kötelezettségvállalásokat az Ávr. 56.§. (1) bekezdésében foglalt előírásnak megfelelően vegyék nyilvántartásba.

d./ A kötelezettségvállalásokra az Áht. 37. §. (1) bekezdésében és az Ávr. 55. §. (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, -az Ávr. 53. §.-ában meghatározott kivételeket figyelembe véve– kizárólag a pénzügyi ellenjegyzés után a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban kerüljön sor.

**Felelős: jegyző**

**Határidő: 2014. szeptember 30.**

## **7. A belső ellenőrzés működésével kapcsolatosan:**

a./ Kezdeményezze, hogy az Önkormányzat rendelkezzen a Bkr. 56. §. /7/ bekezdésében foglaltaknak megfelelően a Társulás munkaszervezeti feladatát ellátó vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyvvel.

b./ Kezdeményezze, hogy a Bkr. 16.§. (4) bekezdésének megfelelően a belső ellenőrzési tevékenység megszervezésére vonatkozó megállapodásban rendelkezzenek a belső ellenőrzési vezetői feladatok és kötelezettségek ellátásának módjáról.

c./ Kezdeményezze, hogy a Bkr. 22.§. (1) bekezdés b./ pontjában, a 29. §. (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően készítsék el a stratégiai ellenőrzési tervet és azt a Képviselő-testület a Bkr. 56.§. (3) bekezdésében előírtak alapján hagyja jóvá.

d./ Kezdeményezze, hogy az éves ellenőrzési terv tartalmazza a Bkr. 31.§. (4) bekezdésében előírt tartalmi elemeket, továbbá az a Bkr. 31.§. (2) bekezdése alapján kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon is alapuljon és a Bkr. 56.§. (2) bekezdés előírásainak megfelelően, a jegyző írásos véleményének figyelembevételével készüljön el.

e./ Kezdeményezze, hogy a Bkr. 56.§. (5) bekezdésében foglaltak szerint az éves ellenőrzési tervben jóváhagyott ellenőrzés elhagyására vagy új ellenőrzés indítására az éves terv módosítását követően kerüljön sor.

f./ Kezdeményezze, hogy a Bkr. 39. §. (1) –(2) bekezdéseinek megfelelően készüljön ellenőrzési jelentés és az éves (összefoglaló) ellenőrzési jelentés tartalmazza a Bkr. 48. §.ában foglalt valamennyi kötelező tartalmi elemet.

g./ Kezdeményezze, hogy a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 22. §. (2) bekezdés e./ pontjában és az 50.§.-ban foglalt előírásnak megfelelően vezessen az elvégzett belső ellenőrzéséről nyilvántartást.

**Felelős: jegyző**

**Határidő: 2014. június 30.**

8. A Képviselő-testület kimondja, hogy a 2012. évi vagyonyilatkozat-tételi kötelességére vonatkozó ÁSZ megállapítások miatt a képviselőket hátrány nem érheti, mert a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségüket időben teljesítették.

**Felelős: jegyző**

**Határidő: értelem szerint**

Egercsehi, 2014. május 12.

Tóth Andrásné sk.  
Polgármester

Dr. Benkár József sk.  
jegyző