



ELŐLAP AZ ELŐTERJESZTÉSEKHEZ

AZ ELŐTERJESZTÉS CÍME: Összefoglaló jelentés a 2022. évi belső ellenőrzési terv végrehajtásáról

MELLÉKLETEI: 2022. évi belső ellenőrzési jelentés és 3 db intézkedési terv

AZ ELŐTERJESZTÉST TÁRGYALJA: Képviselő-testület

ÜLÉS TÍPUSA: nyílt

ÜLÉS IDŐPONTJA: 2023. június 1.

AZ ELŐTERJESZTÉST VÉLEMÉNYEZI: Oktatási, Kulturális és Egészségügyi Bizottság,
Pénzügyi és Városfejlesztési Bizottság

MEGHÍVOTTAK: -

A HATÁROZATRÓL ÉRTESÜLNEK: Szervezési Osztály, Pénzügyi Osztály

ELŐTERJESZTŐ: dr. Szabó Ferenc jegyző

AZ ELŐTERJESZTÉST ÖSSZEÁLLÍTOTTA: Veres-Czinege Anita közművelődési és köznevelési referens

AZ ELŐTERJESZTÉST ELLENŐRIZTE: dr. Szabó Ferenc jegyző, dr. Major Mónika aljegyző

Dátum: 2023. május 15.



VÁROS POLGÁRMESTERE – JEGYZŐJE

2051 Biatorbágy, Baross Gábor utca 2/A • Telefon: 06 23 310-174 • Fax: 06 23 310-135
E-mail: polgarmester@biatorbagy.hu; jegyzo@biatorbagy.hu • www.biatorbagy.hu

ELŐTERJESZTÉS

Összefoglaló jelentés a 2022. évi belső ellenőrzési terv végrehajtásáról

A.) A helyi önkormányzat belső ellenőrzését a belső kontrollrendszer, a folyamatba épített, előzetes, utólagos vezetői ellenőrzés (pénzügyi irányítás és ellenőrzés) és belső ellenőrzés útján biztosította.

A törvényességi háttér az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. (továbbiakban: Áht.), a költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) előírásai biztosították, figyelembe véve a belső ellenőrzési kézikönyv előírásait.

Az Áht. előírásaival összhangban Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3)-(4) bekezdése rendelkezik – többek között – a helyi önkormányzatok belső kontrollrendszerének működtetésének főbb szabályairól, mely alapján a jegyzőnek, mint a költségvetési szervként működő polgármesteri hivatal vezetőjének – kötelezettsége olyan pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszert működtetni, mely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A Bkr. 48. § -ának megfelelően, az előterjesztés bemutatja a belső ellenőrzés tevékenységét, az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítését, a soron kívüli vizsgálatokat, az ellenőrzések minőségét, személyi és tárgyi feltételeit, az ellenőrzések fontosabb megállapításait. Javaslatokat fogalmaz meg a belső kontrollrendszer, a folyamatba épített előzetes utólagos és vezetői ellenőrzési rendszer eredményességének javítása érdekében.

A rendelkezésre bocsátott információk alapján a beszámoló kitér az ellenőrzött szervezeteknél végrehajtott más ellenőrzések megállapításaira, a hozott intézkedésekre a végre nem hajtott intézkedéseket, utóbbiak indokait, a javaslatokkal összefüggésben tett intézkedéseket.

B.) Biatorbágy Város Önkormányzata tekintetében a belső ellenőrzési feladatot külső szolgáltató, megbízási szerződéssel látta el a 2022. évben is. A belső ellenőrzési feladatokat dr. Batka Brigitta végezte.

A 2022. évi munkaterv az önkormányzat igényeit felmérve és kockázatelemzés alapján lett kialakítva és elfogadva a képviselő-testület által.

A belső ellenőrzési vezető végzettsége megfelel a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben rögzített képesítési követelményeknek. A belső ellenőr rendelkezik a belső ellenőrzési tevékenység végzéséhez szükséges regisztrációval. A belső ellenőr szervezeti és feladatköri függetlensége biztosított.

A hivatal rendelkezik a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjével, amely tartalmazza a szabálytalanság fogalmát, a szabálytalanságok észlelésének útvonalát. Rögzítették abban a szükséges intézkedéseket, eljárásokat. Szabályozásra került az eljárások nyomon követésének rendje, a nyilvántartások vezetésének módja.

A hivatal tevékenységét jellemző működési folyamathoz ellenőrzési nyomvonalat rendelve elkészült az ellenőrzési nyomvonalak rendszerét tartalmazó szabályzat, amely magába foglalja a munkafolyamatokat, az ellenőrzési pontokat, felelősöket, jogszabályi háttérrel, határidőt, alkalmazott dokumentumokat.

A hivatal rendelkezik továbbá kockázatkezelési szabályzattal, amely tartalmazza a kockázatkezelés folyamatát, a kockázat azonosítását, a kockázatok értékelési rendjét. Meghatározásra került továbbá az elfogadható kockázati szint.

A hivatal rendelkezik belső ellenőrzési kézikönyvvel. A tevékenységre vonatkozóan a stratégiai terv és az éves ellenőrzési terv elkészült.

Az ellenőrzések dokumentációja megfelel a kézikönyvben rögzítetteknek.

Az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. tv 91. § (1) bekezdése alapján a 2022. évben végzett ellenőrzési tevékenységről szóló jelentést előterjesztem.

2022. évben 3 vizsgálat igényelt intézkedési terv - készítési kötelezettséget. Az intézkedési tervek valamennyi esetben elkészítésre, és megküldésre kerültek a belső ellenőr részére. Az intézkedések végrehajtása és nyomon követése utóellenőrzés keretében, és a folyamatos vezetői megbeszélésekkel kerül biztosításra.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a jelentést elfogadni szíveskedjen!

Biatorbágy, 2023. május 15.

dr. Szabó Ferenc
jegyző s.k.

Határozati javaslat

Biatorbágy Város Önkormányzata Képviselő-testületének .../2023. (VI. 1.) határozata

Összefoglaló jelentés a 2022. évi belső ellenőrzési terv végrehajtásáról

Biatorbágy Város Önkormányzatának Képviselő-testülete

elfogadja

a 2022. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentést és a belső ellenőrzési terv 2022. évi végrehajtását azzal, hogy az abban feltárt hiányosságok 2023-ban visszaellenőrzésre kerülnek, melynek megtörténte és eredménye a 2023. évi belső ellenőri jelentésben kerüljön rögzítésre.

Határidő: folyamatos 2023. december 31. napjáig

Felelős: Jegyző

Végrehajtásért felel: Jegyző

**Biatorbágy Város Önkormányzat,
a Polgármesteri Hivatal és a kapcsolódó intézmények, nemzetiségi önkormányzat
és a többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok**

2022. évi ellenőrzési jelentése

Készítette:

**Dr. Batka Brigitta
Belső ellenőr
Esztergom, 2023. február 15.**

Vezetői összefoglaló

1. A belső ellenőrzési tevékenység általános bemutatása

a.) A belső ellenőrzés fogalma, célja

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

b.) Belső ellenőrzési tevékenységre vonatkozó standardok, előírások

A belső ellenőr tevékenységét a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók, valamint a vonatkozó szervezeti belső szabályzatok alapján, a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte 2022. évi belső ellenőrzési tevékenységét.

c.) Belső ellenőrökre vonatkozó etikai kódex

A Bkr. 17. § (3) bekezdése alapján a belső ellenőr a 2022. évi belső ellenőrzési tevékenységét az államháztartásért felelős miniszter által kiadott etikai kódex figyelembevételével végezte 2022. évben.

d.) A belső ellenőrzés feladata

A belső ellenőrzés céljainak elérése érdekében – többek között – információkat gyűjtött és értékelt, elemzéseket készített, ajánlásokat tett és tanácsokat adott a költségvetési szerv vezetője számára a vizsgált folyamatokra vonatkozóan, valamint a tudomására jutott jelentős kockázati kitettségről, eseményről, kontrollhiányosságról a költségvetési szerv vezetőjét azonnal tájékoztatta 2022. évben.

A 2022. évi belső ellenőrzési tevékenység lefedte Biatorbágy Város Önkormányzat és a kapcsolódó költségvetési szervek, gazdasági társaságok, nemzetiségi önkormányzat teljes belső ellenőrzési tevékenységét.

2. Az éves ellenőrzési jelentés összeállításának általános ismertetése

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

1. Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentésekből nyerhető információk támogatják az államháztartásért felelős miniszternek az államháztartási belső kontrollrendszer (ezen belül is különösen a belső ellenőrzés) vonatkozásában végzett központi koordinációs és harmonizációs tevékenységét.

2. A vezetői felelősség/elszámoltathatóság rendszerének keretein belül a költségvetési szervek vezetői tudatos felelősséget vállalnak a jelentés elkészítéséért, figyelembe véve azt, hogy a beszámolás célja a Kormány tájékoztatása az államháztartási belső kontrollrendszer működéséről.
3. Az önkormányzatok esetében a 2. ponton túl cél az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése, a nyilvánosság megteremtésével annak érdekében, hogy a választópolgárokat képviselő testület saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlatával is példát mutasson. A beszámoló elkészítése, majd megtárgyalása lehetőséget ad a helyi önkormányzat és a hozzá tartozó költségvetési szervek ellenőrzési megállapításainak összegzésére, értékelésére.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló Korm. rendelet előírásainak megfelelően a belső ellenőrzést elvégezte a Biatorbágyi Polgármesteri Hivatalánál, és a kapcsolódó intézményeknél 2022. évben végzett ellenőrzések tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentést.

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

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

a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:

- aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;
- ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
- ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;

b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

- ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
- bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;

c) az intézkedési tervek megvalósítása.

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

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

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

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

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

Tartalomjegyzék

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása	5.
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	5.
I/2. Bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők	7.
I/3. 2022. évi tanácsadási tevékenység bemutatása	8.
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	9.
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	9.
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	13.
III. Intézkedési tervek megvalósítása	14.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

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

a.) A 2022. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése

Tárgy	Cél	Módszer
Az Önkormányzat 2021. évi normatíva elszámolás ellenőrzése a köznevelési intézményben.	<p>Célja: annak megállapítása volt, hogy az Önkormányzat a 2021. évi állami támogatások elszámolásához nyújtott létszámadatai a jogszabályi előírásoknak megfelelnek-e.</p> <p>Időszak: 2021. év</p>	<p>Módszerei: Normatíva elszámolást alátámasztó dokumentumok tételes ellenőrzése.</p>
Vagyongvédelem területén a leltározási és selejtezési szabályzatban foglaltak betartásának ellenőrzése az új vonalkódos leltározási rendszer bevezetésének fényében.	<p>Célja: annak értékelése, hogy a vagyongvédelmi tevékenység részeként a vizsgált időszakban a leltározás és a selejtezés a saját szabályzati előírásuk és a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e, az új vonalkódos leltározás bevezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelt-e, valamennyi önkormányzati vagyongazdálkodás számbavétele és egyeztetése megtörtént-e.</p> <p>Időszak: 2021-2022. év</p>	<p>Módszerei: adatbekerés, dokumentumelemzés, interjúkészítés.</p>
Önkormányzati vagyongazdálkodás szabályszerűségének ellenőrzése	<p>Célja: annak értékelése, hogy a vagyongazdálkodási tevékenység, annak szervezeti keretei szabályozottak-e, az önkormányzati vagyongazdálkodás törvényességét, szabályszerűségét biztosították-e a tervezés és a végrehajtás során, a vagyongazdálkodás értékének és összetételének változása jogszerű döntésekkel alátámasztott-e, valamint hasznosultak-e (amennyiben történtek) az önkormányzati vagyongazdálkodása</p>	<p>Módszerei: szabályzatok, dokumentumok, szerződések, kimutatások tételes ellenőrzése, interjúkészítés.</p>

	<p>szabályszerűségére vonatkozó külső (és belső) ellenőrzések megállapításai.</p> <p>Időszak: 2021-2022. év</p>	
<p>Az Önkormányzat új honlapjának ellenőrzése</p>	<p>Célja: annak értékelése hogy az Önkormányzat új honlapján megtalálhatóak-e a kötelezően közzéteendő adatok az Infotv. és egyéb jogszabályok alapján.</p> <p>Időszak: 2022. év</p>	<p>Módszerei: a kialakított új honlap tételes áttekintése</p>
<p>Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal személyügyi ellenőrzése.</p>	<p>Célja: annak megállapítása, hogy az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal személyügyi ellenőrzése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak. A beléptetés, kilépés, személyi anyagok összeállítása, pályáztatás során betartják-e a közszolgálati szabályzat előírásait.</p> <p>Időszak: 2022. év</p>	<p>Módszerei: személyi anyagok, munkaügyi iratok tételes áttekintése.</p>
<p>Önkormányzati gépjárműhasználat utóellenőrzése</p>	<p>Célja: annak megállapítása, hogy a 2020. évi önkormányzati gépjármű használat ellenőrzése során készített intézkedési tervben rögzítettek megvalósultak-e.</p> <p>Időszak: 2021- 2022. év</p>	<p>Módszerei: gépjárműhasználati szabályzat és a gépjármű menetokmányok, elszámolások szűrőpróbaszerű ellenőrzése.</p>

Biatorbágy Város Önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési tervében 6 vizsgálati feladat szerepelt, melyből kettő feladat, a leltározás és a honlap kialakítás, üzemeltetés ellenőrzése áthelyezésre került a 2023. évi belső ellenőrzési tervbe arra figyelemmel, hogy a leltározás vonatkozásában vonalkódos rendszer került bevezetésre 2022. évben és az egyeztetési feladatok elhúzódtak. Az új honlap kialakítása pedig 2022. december hónapig nem fejeződött be.

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

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

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

1/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

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

Az Önkormányzat és a kapcsolódó intézmények belső ellenőrzését külső megbízott belső ellenőr látta el 2022. évben. A belső ellenőrzés képzettsége (jogász) megfelel a Korm. rendeletben előírtaknak, továbbá 2011. június 1. napján teljesítette az ÁBPE továbbképzés I. szakmai továbbképzés követelményeit kiválóan megfelelt eredménnyel. ÁBPE továbbképzés II. szakmai továbbképzési kötelezettségét 2013. november 19., 2015. június 4. és 2017. október 12. napján, továbbá 2019. október 25., valamint 2021. november 17. napján teljesítette. Belső ellenőri regisztrációs száma: 5113657.

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

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított volt 2022. évben is.

c.) Összeférhetetlenségi esetek

Összeférhetetlenség 2022. évben nem merült fel.

d.) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

Belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozás 2022. évben nem történt.

e.) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

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

f.) Belső ellenőrzési nyilvántartás

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

g.) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

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

1/3. 2022. évi tanácsadó tevékenység bemutatása

Tanácsadói tevékenység bemutatása:

Tárgy	Eredmény
Belső kontrollrendszer részeként kontrollkörnyezet helyes kialakítása a hatályos jogszabályi előírások figyelembe vételével.	A belső kontrollrendszer teljes egészében áttekintésre került, valamennyi területen rendelkezik az Önkormányzat a szükséges szabályozóval, szükséges azonban még a vagyongazdálkodást érintően a Szervezeti és Működési Szabályzat, valamint a vagyonrendelet előírásainak módosítása, egységesítése.
Integrált kockázatelemzési tevékenység elvégzése	Integrált kockázatelemzési tevékenység a hatályos belső kontrollrendszer szabályzat keretében elvégzésre került.

2022. évben a belső ellenőrzés külön jelentéssel készített tanácsadói tevékenységet nem végzett, az alábbi, jó gyakorlat elősegítése érdekében elektronikusan megküldött anyagokkal próbálta a Hivatal/Önkormányzat/ Nemzetiség munkáját segíteni:

- 2022. évi jogszabályváltozásokra vonatkozó tájékoztató anyag,
- 2022. évi költségvetés tervezésére vonatkozó segédanyag megküldése, hogy a költségvetés a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerüljön összeállításra,
- 2021. évi zárszámadásra vonatkozó segédanyag megküldése, hogy a zárszámadás a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerüljön összeállításra,
- nemzetiségi önkormányzattal kötendő együttműködési megállapodás- tervezet, valamint az önállóan működő intézményekkel kötendő munkamegosztási megállapodás-tervezet megküldésével, hogy a jogszabályban előírt minimum-feltételeknek megfeleljenek,
- 2022. évi szabályzat -tervezetek megküldése, hogy a Számviteli tv. által előírt minimum szabályzatokkal rendelkezzenek.
- kiadáscsökkentő, bevételnövelő intézkedésekre vonatkozó javaslattétel,
- Polgármesteri Hivatal tevékenységében rejlő kockázatok felméréséhez minta-dokumentum megküldése,
- 2022. évi beszámoló megbízható és valós összképének biztosítás érdekében a mérleg alátámasztását képező leltár összeállítására vonatkozó minta-anyagot, iránymutatást küldött a belső ellenőrzés.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

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

Vagyongazdálkodás vonatkozásában:

1./ Megállapítás:

Az elektronikus közzétételi kötelezettséget az Önkormányzat honlapján (www.biatorbagy.hu) teljesítik. A belső ellenőrzés vizsgálta a helyszíni alkalmával a település honlapját a kötelezően közzéteendő anyagokra figyelemmel, és megállapítást nyert, hogy nem található meg valamennyi, a 2011. évi CXII. törvény 1. számú mellékletében meghatározott adatok, dokumentum.

Javaslat:

Javasolom a honlap felülvizsgálatát, a hiányzó adatok közzétételét, folyamatos aktualizálását főként az ötmillió Ft. feletti szerződések, valamint a nyújtott támogatások és a közbeszerzési információkra figyelemmel.

2./ Megállapítás:

A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ét [utolsó alkalommal a 181/2022. (VI.24.) sz. határozattal elfogadott] a jogszabályi előírások és a helyi sajátosságok figyelembevételével elkészítették és elfogadták, mely azonban nem tartalmazta teljes körűen az Ávr. 13. § (1) bekezdésében előírtakat. Nem került rögzítésre benne a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek, a szervezeti és működési szabályzatban nevesített munkakörökhöz tartozó feladat- és hatáskörök, továbbá a Polgármesteri Hivatal alapító okiratának kelte, száma.

Javaslat:

Javasolom a Hivatali SzMSz. módosítását, kiegészítését.

3./ Megállapítás:

Az Mötv. 41. § (9) bekezdés alapján az államháztartáson kívüli forrás átvételét és átadását szabályozó rendelettel nem rendelkeztek.

Javaslat:

Javasoltam annak mielőbbi megalkotását, elfogadását.

4./ Megállapítás:

A vagyongazdálkodásba adott eszközökre vonatkozóan az Áht. előírásaival ellentétben az Érdi Tankerület, mint vagyongazdálkodó által készített és hitelesített leltár nem került megküldésre sem a 2021. évi záráshoz kapcsolódóan.

Javaslat:

Javasolom, hogy a Tankerületet dokumentált módon hívják fel a hitelesített

leltár megküldésére.

5./Megállapítás:

Az ellenőrzött időszakban önkormányzati követelés elengedése, leírása, követelések behajthatatlanná minősítése, és a könyvekből kivezetése nem fordult elő.

Javaslat:

Javasolom, hogy a gyermekétkezési térítési díjakkal kapcsolatban kimutatott tartozásállomány (14.021.463 Ft.) vonatkozásában az elévült tartozásokat vezessék ki a könyvekből a Képviselő-testület jóváhagyását követően, illetve a tartozást felhalmozók ismételt felszólítását követően nyújtsanak be fizetési meghagyásos eljárást egy előre meghatározott érték felett (pl. 50.000 Ft. felett).

Humán erőforrás gazdálkodás vonatkozásában:

1./ Megállapítás:

A Hivatal rendelkezett közszolgálati szabályzattal [2/2016. (III.07.) Jegyzői utasítással], mely tartalmazza a munkakör létesítése és megszüntetése, a munkaidő nyilvántartásra, a munkáltatói jogkör gyakorlásra, a munkakör átadás-átvételre, rendkívüli munkavégzésre, összeférhetetlenség kezelésére, a díjazásra vonatkozó előírásokat.

Megjegyezni kívánom, hogy a szabályzatban több helyen megjelenik az Önkormányzat és a polgármesterre vonatkozó előírások, melyet véleményem szerint a Hivatalvezető nem szabályozhat. A szabályzat soron következő felülvizsgálata esetén javasolom ilyen szempontból is ellenőrizni az előírásokat.

A szabályzat tartalmazza az ún. egyéb juttatásokat, melynek kapcsán fel kívánom hívni a figyelmet a Kttv. 237. § előírására, mely szerint az önkormányzati képviselő-testület a juttatásokkal és támogatásokkal összefüggésben e törvény keretei között rendeletben szabályozza a szociális, jóléti, kulturális, egészségügyi juttatásokat, szociális és kegyeleti támogatásokat.

Javaslat:

A helyszíni ellenőrzés során vizsgáltam mind az njt.hu, mind a biatorbagy.hu oldalon elérhető önkormányzati rendeleteket, melynek kapcsán megállapítást nyert, hogy az Önkormányzat nem rendelkezik ilyen rendelettel, így javasolom annak pótlását, hiszen kizárólag ilyen rendeletben rögzített juttatások állapíthatóak meg a Hivatal közszolgálati szabályzatában.

2./ Megállapítás:

A belépést legtöbb esetben pályáztatás előzi meg. A pályázatot a Hivatal honlapján hirdetik meg, illetve a közigálláson, esetlegesen a profession.hu állásportálon (<https://biatorbagy.hu/allasajanlatok/2021121414462>). A pályázatokat e-mail vagy postai megküldés útján kell eljuttatni a Hivatalba, majd elbírálást követően, sikertelen pályázat esetén kiértékelik a pályázót, és a

beérkezett anyagot iratmegsemmisítővel megsemmisítik, levelező rendszerből törlik.

Belépésnél kérik az előzmény jogviszonyokat, kitöltik az adatfelvételi lapot, az esküokmányt, a kinevezést, majd fénymásolásra kerül az iskolai végzettség és a személyes okmány másolata, továbbá az erkölcsi bizonyítvány. A személyi anyagokban megtalálható volt összeférhetetlenségi és titoktartási nyilatkozat is.

Javaslat:

A belső ellenőrzés megjegyzeni kívánja, hogy a pályázati kiírások nem tartalmazzak arra vonatkozó előírást, hogy a pályázó nyilatkozzon a személyes adatainak megismerhetősége vonatkozásában, melyet javasolom, hogy a jövőben következetesen alkalmazzanak.

Javasolom a NAIH vonatkozó állásfoglalásának (NAIH/2018/3654/2/V.) részletes tanulmányozását, melyet az alábbi linken elérhetőek, és az alábbi legfontosabb rendelkezést tartalmazza.

file:///C:/Users/User/Downloads/Adatved_allasfoglalas_2018-3654-2-V-okmanymasolas_2018-10-10.pdf

A Rendelet 4. cikk 2. pontja alapján adatkezelésnek 2 minősül a személyes adatokon vagy adatállományokon végzett bármely művelet vagy műveletek összessége. Így az adathordozóról készült másolatkészítés, illetve ezeknek a másolatoknak a bekérése is. Bármely adatkezelés jogszerűségének megítélésével kapcsolatban Rendelet alapvető rendelkezéseit minden esetben figyelembe kell venni, így különös figyelmet kell fordítani az adattakarékosság és a célhoz kötött adatkezelés elvére. Az utóbbi szerint személyes adatok gyűjtése csak meghatározott, egyértelmű és jogszerű célból, és az adatok kezelése csak e célokkal összeegyeztethető módon történhet, míg az adattakarékosság elve azt rögzíti, hogy a kezelt adatoknak az adatkezelési cél szempontjából megfelelőnek és relevánsnak kell lenniük, és a kezelt adatok körét a szükségesre kell korlátozni. Ezen alapvető figyelembe vétele szavatolja, hogy az adatkezelés céljára tekintettel csupán a legszűkebb, indokolt adatkör kezelésére kerüljön sor.

Ez azt is jelenti, hogy nem gyűjthetők olyan személyes adatok, amelyek az adatkezelés céljának elérésére nincsenek hatással.

Az érintettől csak olyan adat közzétehető, amely személyhez fűződő jogát nem sérti, és a kérdéses jogviszony létesítése, teljesítése vagy megszűnése szempontjából lényeges. A célhoz kötöttség elvének megfelelően ez azt jelenti, hogy az önkormányzatok, járási hivatalok adatkezelése csak akkor tekinthető jogszerűnek, ha az általuk gyűjtött adatok kezelésének szükségszerűségét bizonyítani tudják. A bemutatott érvényes, személyazonosító okmányban szereplő személyazonosító adatokat a dokumentum közhiteles voltára tekintettel másolatkészítés nélkül is el kell fogadni.

A személyazonosság igazolására alkalmas hatósági igazolványról készített másolat nem rendelkezik bizonyító erővel arról, hogy hiteles másolata egy érvényes hatósági okmánynak, és nem alkalmas a személyazonosság megállapítására sem. A fényképes igazolvány személyazonosítás céljából való bemutatása felel meg a hatályos jogszabályi rendelkezéseknek, a másolatok

kezelése nem felel meg a célhoz kötöttség és az adattakarékosság követelményének. A kérelmező által bemutatott és az önkormányzati vagy járási hivatal munkatársai által szemrevételezett okmányokból rögzített személyes adatok helyességének utólagos ellenőrizhetősége önmagában nem tekinthető olyan jognak vagy kötelezettségnek, amely az adatkezelés jogszerűségét igazolhatná. A bemutatott érvényes hatósági igazolványokban szereplő adatokat a dokumentumok közhiteles voltára tekintettel másolatkészítés nélkül is el kell fogadni.

A Hatóság álláspontja szerint a szükségesség-arányosság szempontrendszerére alapján az okmányokkal végzett jogszerű többletintézkedés lehet például az, ha az adatkezelő ügyintézője egy nyilatkozat kitöltését kéri az érintettől arról, hogy mely hatósági okmányát mutatta be. Továbbá alkalmazható a „négy szem elve” is, amikor egy másik ügyintéző vagy az ügyintéző felettese is megtekinti az érintett által bemutatott okmányt, és ő is megerősíti a személyazonosságot és a rögzített adatok pontosságát. Kevésbé korlátozza a magánszférát egy feljegyzés készítése vagy egy nyilatkozat kitöltése, mint az okmányok másolása. A Hatóság szerint a másolat készítése nem tekinthető a magánszféra arányos korlátozásának más, hasonlóan hatékony intézkedésekhez képest. A Hatóság megjegyzi, hogy kényelmi szempontok vagy „gyorsabb ügyintézés” szintén nem indokolhatják a másolat készítését.

Fentiekre tekintettel a belső ellenőrzés javasolja, hogy az okmányok másolata helyett alkalmazzák az ún. iratbemutatás nyomtatványt figyelemmel az adatvédelmi szabályok betartására.

A belső ellenőrzés javasolja, hogy valamennyi dolgozót tájékoztassanak az adatvédelmi szabályokról is.

3./ Megállapítás:

A helyszíni ellenőrzés során Zné A. A., illetve K-V H., B. I. kilépését vizsgáltam. A személyi anyagában megtalálhatóak voltak a kilépési dokumentumok, illetve ezek kiküldését igazoló tértivevény másolata. Kilépő dokumentumot a Hivatal nem alkalmazott, melyet a belső ellenőrzés javasolt a jövőben alkalmazni. A kilépő dokumentum keretei között számolna el a kilépő dolgozó a nála lévő személyes használatú eszközökkel, az informatikai jogosultságokkal stb.

Javaslat:

Javasolom továbbá átadás-átvételi jegyzőkönyv felvételét, alkalmazását minden esetben figyelemmel a hatályos közszolgálati szabályzat II. fejezet 3. pontjára.

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

Vizsgálat címe	Megállapítás	Javaslat
----------------	--------------	----------

--	--	--

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

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

A KONTROLLKÖRNYEZET kialakítása a Polgármesteri Hivatalban megfelelő volt. Valamennyi szabályzat felülvizsgálatra, aktualizálásra került a 2021.-es évben mind Önkormányzat, mind intézményi szinten.

AZ INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER működtetése szabályszerű volt. A Bkr. 7. § (1) és (2) bekezdésének előírásai szerint felmérték és megállapították a tevékenységben, gazdálkodásban rejlő kockázatokat, meghatározták az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítése folyamatos nyomon követésének módját.

A KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK keretében a pénzügyi ellenjegyzést az Áht. 37. § (1) bekezdésének megfelelően valamennyi, tetszőlegesen kiválasztott esetben elvégezték a kötelezettségvállalás dokumentumán, a szerződésen.

AZ INFORMÁCIÓS ÉS KOMMUNIKÁCIÓS RENDSZER működtetése során, az Önkormányzat honlapján közzétették az ötmillió Ft-ot elérő vagy azt meghaladó szerződések megnevezését, tárgyát, a szerződést kötő felek nevét és a szerződés értékét az Info tv. 37. § (1) bekezdésének és az 1. melléklet előírásainak megfelelően, azonban a közzétett nyilvántartás aktualizálása elmaradt a vizsgált időszakban. Javasolom az Info tv. 1. sz. mellékletében meghatározott valamennyi adat mielőbbi közzétételét.

A MONITORING RENDSZER keretében a szervezeti tevékenységek és célok folyamatos és eseti nyomon követését a Bkr.-ben előírtaknak megfelelően szabályozták, azt a Képviselő-testület elfogadta. A monitoring rendszer fejlesztése azonban javasolt tekintettel arra, hogy a monitoring jelentést a Képviselő-testület elé szükséges terjeszteni jóváhagyás céljából.

AZ INTEGRITÁS KONTROLLRENDSZER kiépítése tárgyában tettek intézkedést, alkalmazzák a négy szem elvét a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlása során, nettó 1 millió Ft.-ot elérő beszerzés esetén bekérnek 3 ajánlatot.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

2022. évben 3 vizsgálat igényelt intézkedési terv - készítési kötelezettséget. Az intézkedési tervek valamennyi esetben elkészítésre, és megküldésre kerültek a belső ellenőr részére.

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

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

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

Esztergom, 2023. február 15.



Dr. Batka Brigitta
Belső ellenőr

INTÉZKEDÉSI TERV

„Az Önkormányzat pénzügyi és vagyongazdálkodása megfelelőségének átfogó ellenőrzése.”
című vizsgálathoz

Megállapítás	Javaslat	Intézkedés	Határidő ¹	Felelős
<p>Az Önkormányzat – az Möt. alapján – vagyongazdálkodási rendeletben határozta meg a vagyongazdálkodási jog megszerzésének szabályait. A szabályozáshoz kapcsolódóan – az Möt. 109. § (4) bekezdése, valamint az Möt. 143. § (4) bekezdés i) pontjának részben megfelelően – meghatározta a</p>	<p>Vizsgálják felül a vagyongazdálkodási tervet és a vagyongazdálkodási tervet.</p>	<p>Vagyongazdálkodási terv és felülvizsgálata.</p>	<p>2023. augusztus 30.</p>	<p>Pénzügyi osztályvezető, igazgatási osztályvezető és jegyző.</p>

¹ Az intézkedési tervben az egyes feladatokhoz kapcsolódó határidőket úgy kell meghatározni, hogy azok számon kérhetőek legyenek. Amennyiben a feladat jellege egy éven túl mutat, akkor részfeladatokat, illetve részhatáridőket kell meghatározni, ahol értelmezhető.

<p>vagyonkezelői jog gyakorlásának részletes szabályait, <u>de a vagyonkezelés ellenőrzésének részletes szabályait nem.</u></p> <p>A Képviselő-testület a 199/2012. (10.25.) számú határozatával elfogadta az Önkormányzat közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervét, melyet módosítani szükséges 3-4 évenként.</p>				
<p><i>A vagyonkezelésbe adott eszközökre vonatkozóan az Áht. előírásaival ellentétben az Érdi Tankerület, mint vagyonkezelő által készített és hitelesített leltár nem került megküldésre</i></p>	<p><i>A vagyonkezelésbe adott eszközökre vonatkozóan az Áht. előírásaival ellentétben az Érdi Tankerület, mint vagyonkezelő által készített és hitelesített leltár nem került megküldésre sem a 2021. évi záráshoz kapcsolódóan. Javasolom, hogy a Tankerületet</i></p>	<p><i>A vagyonkezelésbe adott eszközök vonatkozásában minden évben hitelesített leltár bekérése.</i></p>	<p>Folyamatos.</p>	<p>Pénzügyi osztályvezető.</p>

<p><i>sem a 2021. évi záráshoz kapcsolódóan.</i></p>	<p><i>dokumentált módon hívják fel a hitelesített leltár megküldésére.</i></p>			
<p>A megkötött szerződésekkel összefüggő közzétételi kötelezettségüknek részben tettek eleget az Áht., valamint az Info tv. előírásai ellenére. <i>Az ötmillió forint feletti szerződések közzététele elmaradt a vizsgált időszakban.</i> A vagyonnal való felelős gazdálkodás – az Áht.-ben, valamint a Nvtv.-ben előírt – követelményének érvényesítése érdekében, a kivitelezési szerződésekben rögzítették az Önkormányzat</p>	<p>Javasolom a közzétételi kötelezettség maradéktalan teljesítését.</p>	<p>Az Infotv.-ben előírt közzétételi kötelezettség folyamatos teljesítése.</p>	<p>2023.10.31.</p>	<p>Igazgatási osztályvezető és jegyző.</p>

érdekeit védő garanciális elemeket.				
Az ellenőrzött időszakban önkormányzati követelés elengedése, leírása, követelések behajthatatlanná minősítése, és a könyvekből kivezetése nem fordult elő.	Javasolom, hogy a gyermekétkezési térítési díjakkal kapcsolatban kimutatott tartozásállomány (14.021.463 Ft.) vonatkozásában az elévült tartozásokat vezessék ki a könyvekből a Képviselő-testület jóváhagyását követően, illetve a tartozást felhalmozók ismételt felszólítását követően nyújtsanak be fizetési meghagyásos eljárást egy előre meghatározott érték felett (pl. 50.000 Ft. felett).	Követelésállomány felülvizsgálata, korosítása, értékelése, az elévült és egyéb jogcímen behajthatatlan követelések leírása, az arra jogosult személy/vagy testület jóváhagyását követően.	Azonnal és folyamatos.	Pénzügyi osztályvezető.

Készítette:	Jóváhagyta:	Véleményezte:
Dátum:2022.12." „	Dátum:2022.12." „	Dátum:2022.12."22„
Dr. Szabó Ferenc	Dr. Szabó Ferenc	Dr. Batka Brigitta
jegyző	jegyző	belső ellenőr

INTÉZKEDÉSI TERV

„Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal humánerőforrás gazdálkodásának ellenőrzése.”
című vizsgálathoz

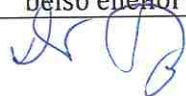
Megállapítás	Javaslat	Intézkedés	Határidő ¹	Felelős
<p><i>A Hivatal rendelkezett közszolgálati szabályzattal [2/2016. (III.07.) Jegyzői utasítással], mely tartalmazza a munkakör létesítése és megszüntetése, a munkaidő nyilvántartásra, a munkáltatói jogkör gyakorlásra, a munkakör átadás-átvételre, rendkívüli munkavégzésre, összeférhetetlenség kezelésére, a díjazásra vonatkozó előírásokat.</i></p> <p><i>Megjegyezni kívánom, hogy a szabályzatban több helyen megjelenik az Önkormányzat és a polgármesterre vonatkozó előírások, melyet véleményem szerint a Hivatalvezető nem szabályozhat. A szabályzat során következő felülvizsgálata esetén javasolom ilyen szempontból is ellenőrizni az előírásokat.</i></p> <p><i>A szabályzat tartalmazza az ún. egyéb juttatásokat, melynek kapcsán fel kívánom hívni a figyelmet a Kttv. 237. § előírására, mely szerint az önkormányzati képviselő-testület a juttatásokkal és támogatásokkal</i></p>	<p><i>A helyszíni ellenőrzés során vizsgáltam mind az njt.hu, mind a biatorbagy.hu oldalon elérhető önkormányzati rendeleteket, melynek kapcsán megállapítást nyert, hogy az Önkormányzat nem rendelkezik ilyen rendelettel, így javasolom annak pótlását, hiszen kizárólag ilyen rendeletben rögzített juttatások állapíthatóak meg a Hivatal</i></p>	<p><i>Köztisztviselő k részére nyújtott juttatások rendeletben való rögzítése.</i></p>	<p>2023. június 30.</p>	<p>humán – erőforrás referense k</p>

¹ Az intézkedési tervben az egyes feladatokhoz kapcsolódó határidőket úgy kell meghatározni, hogy azok számon kérhetőek legyenek. Amennyiben a feladat jellege egy éven túl mutat, akkor részfeladatokat, illetve részhatáridőket kell meghatározni, ahol értelmezhető.

<p>összefüggésben e törvény keretei között rendeletben szabályozza a szociális, jóléti, kulturális, egészségügyi juttatásokat, szociális és kegyeleti támogatásokat.</p>	<p>közzszolgálati szabályzatában.</p>			
<p>A belépést legtöbb esetben pályáztatás előzi meg. A pályázatot a Hivatal honlapján hirdetik meg, illetve a közígálláson, esetlegesen a profession.hu állásportálon (https://biatorbagy.hu/allasajanlatok/2021121414462). A pályázatok e-mail vagy postai megküldés útján kell eljuttatni a Hivatalba, majd elbírálást követően, sikertelen pályázat esetén kiértékelik a pályázót, és a beérkezett anyagot iratmegsemmisítővel megsemmisítik, levelező rendszerből törlik.</p> <p>Belépésnél kérik az előzmény jogviszonyokat, kitöltik az adatfelvételi lapot, az esküokmányt, a kinevezést, majd fénymásolásra kerül az iskolai végzettség és a személyes okmány másolata, továbbá az erkölcsi bizonyítvány. A személyi anyagokban megtalálható volt összeférhetlenségi és titoktartási nyilatkozat is.</p>	<p>A belső ellenőrzés megjegyezni kívánja, hogy a pályázati kiírások nem tartalmazznak arra vonatkozó előírást, hogy a pályázó nyilatkozzon a személyes adatainak megismerhetősége vonatkozásában, melyet javasolom, hogy a jövőben következetesen alkalmazzanak.</p> <p>Javasolom a NAIH vonatkozó állásfoglalásának (NAIH/2018/3654/2/V.) részletes tanulmányozását, melyet az alábbi linken elérhetőek, és az alábbi legfontosabb rendelkezést tartalmazza.</p> <p>Fentiekre tekintettel a belső ellenőrzés javasolja, hogy az</p>	<p>Pályázati kiírások során az adatvédelmi szabályok fokozott betartása.</p>	<p>Azonnal és folyamatos</p>	<p>humán-erőforrás referensek</p>

	okmányok másolata helyett alkalmazzák az ún. iratbemutató nyomtatványt figyelemmel az adatvédelmi szabályok betartására. A belső ellenőrzés javasolja, hogy valamennyi dolgozót tájékoztassanak az adatvédelmi szabályokról is.			
A helyszíni ellenőrzés során Zné A. A., illetve K-V H., B. I. kilépését vizsgáltam. A személyi anyagában megtalálhatóak voltak a kilépési dokumentumok, illetve ezek kiküldését igazoló tértivevény másolata. Kilépő dokumentumot a Hivatal nem alkalmazott, melyet a belső ellenőrzés javasolt a jövőben alkalmazni. A kilépő dokumentum keretei között számolna el a kilépő dolgozó a nála lévő személyes használatú eszközökkel, az informatikai jogosultságokkal stb.	Javasolom továbbá átadás-átvételi jegyzőkönyv felvételét, alkalmazását minden esetben figyelemmel a hatályos közszolgálati szabályzat II. fejezet 3. pontjára.	Kilépésénél és munkakör átadásnál átadás-átvételi jegyzőkönyv alkalmazása.	Azonnal és folyamatos .	humán-erőforrás referensek

Készítette:	Jóváhagyta:	Véleményezte:
Dátum:2022.10.11.	Dátum:2022.10.11.	Dátum:2022.10.11.
Dr. Szabó Ferenc	Dr. Szabó Ferenc	Dr. Batka Brigitta
jegyző	jegyző	belső ellenőr



INTÉZKEDÉSI TERV

„Gépjármű használat megfelelőségének értékelése.”
című vizsgálathoz

Megállapítás	Javaslat	Intézkedés	Határidő ¹	Felelős
Mindösszességében a jelentés részletes rendelkezései között található táblázatokból látható, hogy 8 autóból 7 autó vonatkozásában állapítottak meg túlfogyasztást melyek minimális mértékűek és valószínűsíthetően a valóságban eltérő mértékű üzemanyag fogyasztásra vezethetőek vissza.	Ajánlás jelleggel a belső ellenőr javasolja a gyártó adatai alapján meghatározott vagy műszaki szakértő által megállapított energiafelhasználás (alapnorma) figyelembevételét költségként.	Az érintett gépjárművek vonatkozásában a gyártó adatai alapján meghatározott vagy műszaki szakértő által megállapított energiafelhasználás (alapnorma) figyelembevételét költségként.	Azonnal és folyamatos.	Városgondokság vezetője.

¹ Az intézkedési tervben az egyes feladatokhoz kapcsolódó határidőket úgy kell meghatározni, hogy azok számon kérhetőek legyenek. Amennyiben a feladat jellege egy éven túl mutat, akkor részfeladatokat, illetve részhatáridőket kell meghatározni, ahol értelmezhető.

--	--	--	--	--

Készítette:	Jóváhagyta:	Véleményezte:
Dátum:2022.10.11.	Dátum:2022.10.11.	Dátum:2022.10.11.
Dr. Szabó Ferenc	Dr. Szabó Ferenc	Dr. Batka Brigitta
jegyző	jegyző	belső ellenőr

