



Herceghalom Község
Önkormányzata

	Leadás		Előterjesztés			
	Dátum	Aláírás	Nyílt	Zárt	Egyszerű	Minősített
Előterjesztő: Polgármester			X		X	
Ügyintéző			Bizottsági tárgyalás időpontja			
Pénzügyi előadó						
Jegyző	02.16.		HKB		PTB	
Polgármester	02.16				X	

Meghívott személy: -

Melléklet: 2023. évi éves belső ellenőrzési jelentés

ELŐTERJESZTÉS

Herceghalom Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2024. március 05. napján megtartásra kerülő munkaterv szerinti, nyilvános ülésére

Tárgy: 2023. évi éves belső ellenőrzési jelentés elfogadása

Tisztelt Képviselő-testület!

Tisztelt Bizottsági Tagok!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 49. § (3) bekezdése szerint „Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek, a jegyzőnek, illetve főjegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig”. A jelentés a jegyző részére megküldésre került.

Az éves ellenőrzési jelentés célja, hogy tájékoztatást nyújtson Herceghalom Község Önkormányzatának Képviselő-testülete részére a tárgyévben eddig történt független belső ellenőrzési tevékenység végrehajtásáról, a belső ellenőrzés működéséről.

A belső ellenőrzési rendszer kialakításáról és folyamatos működéséről a Jegyző gondoskodott Herceghalom Község Önkormányzatánál és intézményeinél. A belső ellenőrzési tevékenységet 2023. évben - a korábbi évekhez hasonlóan - külső szakértő látta el.

A Képviselő-testület 143/2021. (IX.07.) számú és 98/2022. (VI.07.) számú határozatával fogadta el Herceghalom Község Önkormányzatának 2022. évi belső ellenőrzési munkatervét, és a **2022. évre előírt ellenőrzések közül egy, mint áthúzódó audit 2023. évben került lezárásra**, amely a következő volt:

- 2020-2021. években a belső ellenőrzések megállapításai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásának ellenőrzése

A Képviselő-testület 170/2022. (XI.08.) számú határozatával fogadta el Herceghalom Község Önkormányzatának 2023. évi belső ellenőrzési munkatervét, amelyben három tárgykör ellenőrzését írta elő. Ezek a következők voltak:

- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézése, a közzétételi kötelezettségek teljesítése szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése
- 2022-2023. évi Intézkedési tervek végrehajtásának ellenőrzése
- Herceghalom Községi Könyvtára gazdálkodásának, belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése

A 2023. évi Éves ellenőrzés tervben előírt ellenőrzések egy kivétellel végrehajtásra kerültek. A Herceghalom Községi Könyvtára gazdálkodásának, belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése áthúzódó vizsgálatként folyamatban van, mivel a Könyvtár működésében jelentős változások történtek a 2023. negyedik negyedévben, az ellenőrzés előre láthatóan 2024. első negyedévében kerül lezárásra.

A végrehajtott ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem került megállapításra.

A 2023. évben lezárt ellenőrzési jelentésekben összesen kettő intézkedési javaslat került rögzítésre, amelyeket az ellenőrzöttek elfogadtak és megkezdték azok teljesítését. Az intézkedési tervek nyilvántartásáról és nyomon-követéséről a belső ellenőr gondoskodott.

A belső ellenőr a tárgyévben folyamatos rendelkezésre állással tanácsadói tevékenységet végzett az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal részére többek között a belső szabályozás, adomány, rendeletalkotás, adókövetelések leírása, helyettesítések, beszerzési eljárásokkal kapcsolatban.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megvitatására és a határozati javaslatban foglaltak jóváhagyására!

Határozati javaslat:

**Herceghalom Község Önkormányzat Képviselő-testületének
...../2024.(III....) számú határozata:**

Herceghalom Község Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határoz,
hogy a 2023. évi évközi belső ellenőrzési jelentést elfogadja.

Felelős: Dr. Szelenczy Gabriella jegyző
Határidő: azonnal.

Herceghalom, 2024. február 16.

dr. Szelenczy Gabriella sk.
jegyző

2023. ÉVI ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Herceghalom Község Önkormányzat

Vezetői összefoglaló

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 49. § (3) bekezdése szerint „Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek, a jegyzőnek, illetve főjegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig”.

Az éves ellenőrzési jelentés célja, hogy tájékoztatást nyújtson a Herceghalom Község Önkormányzata Képviselő-testülete részére a tárgyévből eddig történt független belső ellenőrzési tevékenység végrehajtásáról, a belső ellenőrzés működéséről.

A belső ellenőrzési rendszer kialakításáról és folyamatos működéséről a Jegyző gondoskodott Herceghalom Község Önkormányzatánál és intézményeinél. A belső ellenőrzési tevékenységet 2023. évben - a korábbi évekhez hasonlóan - külső szakértő látta el.

A Képviselő-testület 143/2021. (IX.07.) számú és 98/2022. (VI.07.) számú határozatával fogadta el Herceghalom Község Önkormányzatának 2022. évi belső ellenőrzési munkatervét, és **a 2022. évre előírt ellenőrzések közül egy, mint áthúzódó audit 2023. évben került lezárásra**, amely a következő volt:

- 2020-2021. években a belső ellenőrzések megállapításai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásának ellenőrzése

A Képviselő-testület 170/2022. (XI.08.) számú határozatával fogadta el Herceghalom Község Önkormányzatának 2023. évi belső ellenőrzési munkatervét, amelyben három tárgykör ellenőrzését írta elő. Ezek a következők voltak:

- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézése, a közzétételi kötelezettségek teljesítése szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése
- 2022-2023. évi Intézkedési tervek végrehajtásának ellenőrzése
- Herceghalom Községi Könyvtára gazdálkodásának, belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése

A 2023. évi Éves ellenőrzés tervben előírt ellenőrzések egy kivétellel végrehajtásra kerültek. A Herceghalom Községi Könyvtára gazdálkodásának, belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése áthúzódó vizsgálatként folyamatban van, mivel a Könyvtár működésében jelentős változások történtek a 2023. negyedik negyedévben, az ellenőrzés előre láthatóan 2024. első negyedévében kerül lezárásra.

A végrehajtott ellenőrzések során **büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem került megállapításra.**

A 2023. évben lezárt ellenőrzési jelentésekben összesen **kettő intézkedési javaslat került rögzítésre**, amelyeket az ellenőrzöttek elfogadtak és megkezdték azok teljesítését. Az intézkedési tervek nyilvántartásáról és nyomon-követéséről a belső ellenőr gondoskodott.

A belső ellenőr a tárgyévből **folyamatos rendelkezésre állással tanácsadói tevékenységet** végzett az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal részére többek között a belső szabályozás, adomány, rendelet alkotás, adókövetelések leírása, helyettesítések, beszerzési eljárásokkal kapcsolatban.

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

2023. évben teljesített belső ellenőrzések a következők voltak:

- 3/2022. számú belső ellenőrzés: 2020-2021. években a belső ellenőrzések megállapításai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásának ellenőrzése
- 1/2023. számú belső ellenőrzés: Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézése, a közzétételi kötelezettségek teljesítése szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése
- 2/2023. számú belső ellenőrzés: 2022 - 2023. évi Intézkedési tervek végrehajtásának ellenőrzése

A lezárt jelentések az Éves ellenőrzési jelentés mellékleteit képezik.

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

i. A tárgyévben elvégzett ellenőrzések összesítése

#	Tárgy	Főbb megállapítások
3/2022	2020-2021. években a belső ellenőrzések megállapításai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásának ellenőrzése	2020. és 2021. években 7 tárgykörben történt belső ellenőrzés történt. Az ellenőrzésekről készült jelentésekben a belső ellenőrzés összesen 68 db megállapítást tett és ezekkel összefüggésben 64 intézkedési javaslatot fogalmazott meg a feltárt kockázatok kezelésére a lezárt ellenőrzési jelentésekben, 4 esetben a megállapítás jellege okán intézkedés nem volt szükséges. A Jegyző intézkedési tervet készített valamennyi intézkedési javaslattal összefüggésben, és a Hivatal többségében eredményesen elvégezte az Intézkedési tervekben előírt feladatokat A 2020. és 2021. évi ellenőrzések során összesen 64 intézkedést igénylő javaslat közül 55 intézkedési javaslat teljesült (85,9%), további 2 intézkedési javaslat részben teljesült, 1 intézkedési javaslat jogszabályváltozás miatt okafogyottá vált, illetve 6 intézkedési javaslat teljesítése még nem történt meg, ezért ezek nem hasznosulhattak. A Jegyző tájékoztatása alapján az eddig nem teljesített intézkedési javaslatok végrehajtásának határidejét egyetemesen 2023.12.31-ében határozta meg. A belső ellenőrzés összefoglaló álláspontja, hogy az 2020. és 2021. években ellenőrzött tevékenységek szabályozottsága, a feladatellátás szabályszerűsége az intézkedési tervekben foglalt feladatok teljesítésével érdemben javult a Hivatalban. A belső ellenőrzés során intézkedést szükségeltető megállapítás nem történt.
1/2023.	Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézése, a közzétételi kötelezettségek teljesítése szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése	A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, a közzétételi kötelezettség teljesítésének szabályozottsága részben volt megfelelő az Önkormányzat, a Hivatal és az intézmények vonatkozásában. A jegyző elkészítette és kiadta a Közérdekű adatközlés és közzétételi szabályzatot, amelynek hatálya kiterjedt az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal működésére. Hiányosságként került megállapításra, hogy a fenttartott intézményeknél a közzétételi és a közérdekű adatkérelmek kezelését nem szabályozták, és az Önkormányzat szabályzatának hatálya sem terjedt ki az intézményekre. A szabályzatot alapvetően a helyi sajátosságok figyelembevételével készítették el, figyelemmel a jogszabályi előírásokra, mindazonáltal

		tal az ellenőrzés megállapításai szerint a szabályzat tartalmának felülvizsgálata és aktualizálása szükséges (hivatkozások javítása, hatályosság bővítése). Ezeket a hiányosságokat az ellenőrzés lezárásáig orvosolták. A belső ellenőr tételesen ellenőrizte az Infotv. I. számú mellékletében előírt adatkörök nyitvatartására hozatalának teljesítését és megállapította, hogy az Önkormányzat honlapján a közzététel nem volt teljes körű, a közzétett adatok köre többségében hiányos módon került közzétételre az Infotv. I. számú mellékletében foglaltakhoz képest. A belső ellenőr jelzésére a jegyző gondoskodott a hiányzó adatok többségének közzétételéről még az ellenőrzés lezárásának az időszakában. Az Önkormányzat és a fenntartott intézmények rendelkeztek saját honlappal. Az ellenőrzés megállapította azt is, hogy az adatok teljeskörű technikai közzétételét az Önkormányzat jelenlegi honlapja nem támogatja megfelelően, ennek megújítása az ellenőrzés időszakában folyamatban volt, a szükséges fejlesztéseket a Hivatal jelezte a fejlesztő, üzemeltető részére. Az intézmények egyáltalán nem teljesítették a vizsgált jogszabályokban előírt közzétételi kötelezettségeket, és az általuk kezelt honlapokon utalást sem helyeztek el arra vonatkozóan, hogy az adatok az Önkormányzat honlapján elérhetőek. A fenntartott intézmények saját gazdasági szervezettel nem rendelkeznek, így a gazdálkodással kapcsolatos adatok (költségvetés, költségvetési beszámoló) az önkormányzat honlapján az Önkormányzat adataival egybeszerkesztve kerültek közzétételre. Az Önkormányzathoz és a fenntartott Intézményekhez 2022. évben hat, 2023. évben három közérdekű adatmegismerésére irányuló kérelem érkezett. A belső ellenőr szűrőpróbaszerű mintavétellel ellenőrizte a beérkezett kérelmek teljesítését, és az ellenőrzött kérelmek ügykezelését megfelelőnek értékelte.
2/2023	2022 - 2023. évi Intézkedési tervek végrehajtásának ellenőrzése	Az ellenőrzési jelentés kiadásáig a vizsgált időszak tekintetében három tárgykörben került lezárásra belső ellenőrzés, ezekben a belső ellenőr összesen 14 db intézkedést szükségeltető megállapítást fogalmazott meg a feltárt kockázatok kezelésére, illetve további 1 esetben a megállapítás jellege okán intézkedés nem volt szükséges. Az ellenőrzött vezetők (Jegyző és a Herceghalmi Csicsergő Óvoda intézményvezetője) elkészítették az Intézkedési terveket a feladatok, felelősök és határidők megjelölésével. Az Intézkedési tervekben előírt 14 intézkedés közül 12 intézkedés teljesült (85,7%), illetve 2 intézkedés teljesítése még nem történt meg, ezek esetében határidő hosszabbításra volt szükség. A Jegyző az eddig nem teljesített intézkedési javaslatok közül az étkezési díjakról kiadott önkormányzati rendelet 2024. februárban teljesül, azonban a lakásrendelet felülvizsgálatára vonatkozó intézkedési feladat határidejét 2024.12.31. napjában határozta meg, mivel annak teljesítését a helyi önkormányzati választásokat követően célszerű teljesíteni. A 2020-2021. évi ellenőrzésekből további 5 intézkedési feladat teljesítése volt folyamatban az ellenőrzés lezárásakor. A belső ellenőrzés megállapítása, hogy az intézkedési tervekben foglalt feladatok teljesítésével javult az ellenőrzött tevékenységek szabályozottsága, a feladatellátás szabályszerűsége az ellenőrzött intézményekben. Jelen belső ellenőrzés során intézkedést szükségeltető megállapítás nem történt.

A 2023. évi Éves ellenőrzés tervben előírt ellenőrzéseket a belső ellenőrzés időben megkezdte, és egy kivételével végrehajtotta azokat, egy vizsgálat pedig áthúzódó vizsgálatként folyamatban van. Herceghalom Községi Könyvtár működésében és szervezetében 2023. negyedik negyedévben történt változások miatt a könyvtár gazdálkodásának, belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése 2024. első negyedévében kerül lezárásra.

A tárgyévben nem volt elhagyott ellenőrzés.

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]

A tárgyévben lezárt ellenőrzési jelentés a Bkr, illetve nemzetközi ellenőrzési standardok szerint készült. A javaslatok megvalósíthatóak voltak, a jelentés érdemi megállapításokat, intézkedési javaslatokat és ajánlásokat fogalmazott meg.

A belső ellenőr megállapításai, a megfogalmazott javaslatokat az ellenőrzést lezáró szakaszban az egyeztetésre kerültek, az ellenőrzöttek azokat elfogadták, észrevételeik feldolgozásra kerültek, a javaslattal érintettek részéről vitatott kérdés nem maradt.

i. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

Herceghalom Község Önkormányzata, a Polgármesteri Hivatal és az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények 2023. évben nem rendelkeztek belső ellenőrzési egységgel, illetve munkaviszonyban foglalkoztatott belső ellenőrrel. A belső ellenőrzési tevékenység ellátását külső szakértő bevonásával oldották meg. A belső ellenőr ellátta a 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 22. § (1) és (2) bekezdésében meghatározott belső ellenőrzési vezetői feladatokat is.

A megbízott belső ellenőr 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 előírt szakmai követelményeknek megfelelő, valamint rendelkezik az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében meghatározott engedéllyel, továbbá a Bkr. 15 (3), 16. § (7) és 33.§ (1) bekezdése által előírt szakmai gyakorlattal.

A belső ellenőr a pénzügyi-számviteli állami felsőfokú (Budapesti Gazdasági Főiskola Pénzügyi és Számviteli Kar), illetve szakmai felsőfokú képesítéssel (mérlegképes könyvelő), 19 éves belső ellenőrzésszakmai tapasztalattal bír, referenciái széleskörűek.

A belső ellenőr az államháztartásért felelős miniszternek a belső ellenőrzési tevékenység folytatására engedéllyel rendelkező személyekről vezetett nyilvántartásában szerepel.

Belső ellenőr: Mester Csaba

Regisztrációs szám: 5115147

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

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 szakmai továbbképzés), a Nemzeti Adó- és Vámhivatal Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete tanúsítványával rendelkezik

Az Önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési tervében szereplő vizsgálat kapacitásigényét a tevékenység ellátásával megbízott külső szolgáltató biztosította.

A belső ellenőri tevékenység végzésére 2023. évben pályázatot az Önkormányzat nem írt ki.

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

A belső ellenőrzési rendszer kialakításáról a Jegyző gondoskodott.

A belső ellenőr – a Bkr 18. §-ában foglaltaknak megfelelően – a Polgármesteri 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 belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt, különös tekintettel az éves ellenőrzési terv kidolgozására, az ellenőrzési program elkészítésére és végrehajtására, az ellenőrzési módszerek kiválasztására, a következtetések és ajánlások kidolgozására, ellenőrzési jelentések elkészítésére.

A belső ellenőrt a tanácsadási tevékenységen kívül más tevékenységek végrehajtásába nem vonták be, operatív működéssel kapcsolatos feladatok ellátásában nem vett részt.

iii. Összeférhetetlenségi esetek [Bkr. 20. §]

A belső ellenőr tekintetében a Bkr 20. § (1) bekezdése szerinti, a bizonyosságot adó tevékenységben való részvételt megghiúsító összeférhetetlenség nem állt fenn.

iv. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőr a Bkr 25. §-ban biztosított jogait tevékenysége során gyakorolhatta, az ellenőrzött költségvetési szervek, szervezeti egységek helyiségeibe beléphetett, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó iratokba – az adatvédelmi előírások betartásával – betekinthezett, az Önkormányzat és költségvetési szerveinek vezetője felé közvetlenül fordulhatott, a munkatársaktól a szükséges információt minden esetben megkapta.

A belső ellenőrzési tevékenység ellátását akadályozó tényező nem merült fel, a vizsgálatok során az ellenőrzéshez szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak.

v. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A 2023. évben a belső ellenőrzések ütemezett végrehajtását akadályozó tényező nem volt. A belső ellenőrzések végrehajtásához szükséges információt a belső ellenőr minden esetben megkapta.

Az ellenőrzéshez szükséges technikai feltételek (pl. számítógép, nyomtató, internet-hozzáférés, jogtár) biztosítottak voltak, ezekről a megbízott belső ellenőr gondoskodott.

vi. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőr a Bkr 22. §-a és az 50.§-a szerinti nyilvántartást az elvégzett belső ellenőrzésekről folyamatosan vezette, a belső ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, szabályszerű és biztonságos tárolásáról gondoskodott.

Az elvégzett belső ellenőrzések jelentéseinek 1–1 példányát a Polgármesteri Hivatalnak irattározásra és megőrzésre megküldte.

vii. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőr megfelelően biztosította az Önkormányzat és intézményei belső ellenőrzésének jogszabály szerinti ellátását. A belső ellenőrzés szervezeti és dokumentációs rendszere nem igényel változtatást.

A belső ellenőr felülvizsgálta a Belső ellenőrzési szabályzatot és megbizonyosodott arról, hogy a szabályzat módosítása nem szükséges.

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

A belső ellenőr szerződés szerinti tevékenysége részeként végez tanácsadói feladatot. Az éves terv készítése során tanácsadói tevékenységre 24 szakértői óra került tervezésre, amely az év folyamán teljesült.

A belső ellenőr 2023. évben 9 tárgykörben végzett tanácsadó tevékenységet az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal részére, amelyek a következő témákat érintették: belső szabályozás, rendelet alkotás (pl.: vagyonrendelet), beszerzések és szerződések, jutalom, kiszervezés.

A Bkr 37. § (3) bekezdésének megfelelő, írásban rögzített felkérés a belső ellenőrzési tevékenységet ellátó belső ellenőr felé nem volt.

A belső ellenőrzés segítette az Önkormányzat céljainak elérését azzal is, hogy javaslatokat fogalmazott meg az irányítása alá tartozó költségvetési szervek belső kontrollrendszerének javítása, fejlesztése érdekében.

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].

Az ellenőrzési jelentésekben a belső ellenőr négy „kiemelt” megállapítást és összesen 14 intézkedési 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 jelentés tartalmazza.

Ellenőrzés címe	Megállapítás	Javaslat
1/2023. sz. ellenőrzés Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézése, a közzétételi kötelezettségek teljesítése szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése	Az Infotv. I. számú mellékletében előírt adatok közzétételét nem teljesítették kielégítő módon az Önkormányzat honlapján. A feltárt hiányosságokat a jelentés V. fejezet. 3. b pont tartalmazza, pl.: - Az Önkormányzat honlapja számos információt tartalmaz, de nem az erre kialakított aloldalra kerültek feltöltésre, azonban az áthivatkozásokat eddig nem illesztették be az aloldalra. - Olyan adatkörök is előfordultak, amelyeket eddig nem állítottak össze. - A honlap technikai beállításai is akadályozzák bizonyos adatok közzétételét, mivel nem támogatja a közzétenni kívánt adatok, dokumentumok szerkezetét.	Gondoskodni szükséges az Infotv. I. számú mellékletében előírt adatkörök maradéktalan közzétételéről az Önkormányzat honlapján.

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 tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer. A Bkr. 3. §-ának megfelelően a költségvetési szerv vezetője felel a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének kialakításáért és működéséért.

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 kontrollrendszer előzőekben említett öt elemének működése az ellenőrzések tapasztalatai alapján az alábbiakban foglalható össze:

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.

A kontrollkörnyezet alapvetése, hogy az Önkormányzat és a Polgármesteri 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. A Jegyző gondoskodott a belső szabályozási rendszer kialakításáról és rendszeres felülvizsgálatáról a jogszabályok, az alkalmazott gyakorlat, az infrastruktúra és a szervezeti feltételek figyelembevételével.

A kontrollkörnyezet kialakítása alapvetően megtörtént, világos a szervezeti struktúra, a feladatkörök és felelősségi viszonyok egyértelműen kerültek kialakításra. A humán erőforrás kezelés átlátható.

ii. Kockázatkezelési rendszer

Az Önkormányzat, illetve a Polgármesteri Hivatal tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatkezelés vezetői szintű felelősségi rendszerhez kötött kockázatkezelésen alapul, és kompenzációs kontroll tevékenységekkel kezelik a kockázatokat.

Az Önkormányzatnál eddig a Bkr. 7. §-a szerinti integrált kockázatkezelési rendszer nem került kialakításra.

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 és a Polgármesteri Hivatal működésében az integritás biztosítása érdekében az önkormányzati rendeletekben, határozatokban, szabályzatokban, utasításokban a 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 biztonsága és integritására irányuló intézkedések.

iv. Információ és kommunikáció

A Bkr. 9. §-a szerinti információs és kommunikációs rendszer szabályozott működésére az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal rendelkezik az általános adatvédelmi rendeletnek megfelelő, az adatvédelemről és az információszabadságról szóló belső szabályzattal.

Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal gyakorlatában kialakították és működtetik az információs és kommunikációs rendszert oly módon, hogy az biztosítja az információk megfelelő időben történő eljutását illetékes szervezeti egységekhez, illetve az adott személyekhez.

A Polgármesteri Hivatal és a képviselők közötti információáramlás a Szervezeti és Működési Szabályzatban rögzített. A Hivatal rendelkezik honlappal, illetve internetes elérhetőséggel, itt történik a közérdekű adatok nyilvánosságának biztosítása is. A szervezeten belüli információáramláshoz és kommunikációhoz hatékonyságához az Önkormányzat és a Polgármesteri 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 állt egyrészt az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből.

Az önkormányzati szintű feladatellátásról, a kitűzött célok megvalósításáról a beszámolás, a tájékoztatás a Képviselő-testület éves munkatervében foglaltak szerint történik.

Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal operatív vezetéséről és a működéssel összefüggő monitoring tevékenységekről a Jegyző gondoskodott. A belső ellenőrzési tevékenységet az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal a megbízott belső ellenőr útján biztosította.

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

i. 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, az érintettek részéről érkezett észrevételek feldolgozásra kerültek, vitatott kérdés nem maradt.

A jegyző a szükséges esetekben elkészítette az intézkedési tervet, abban meghatározta a szükséges feladatot, a felelőst és határidőt is, és az intézkedési tervet megküldte a belső ellenőr részére.

Az intézkedések végrehajtását a belső ellenőr évközben nyomon-követte. A Jegyző az intézkedési tervek végrehajtásáról vezetett nyilvántartását belső ellenőr részére megküldte. Az Intézkedési tervekben előírt feladatok többnyire határidőn belül teljesültek, vagy a módosított határidőn belül folyamatban van azok végrehajtása.

Az Önkormányzatnál jelentős előrehaladás történt az intézkedési tervek és feladatok teljesítésében a 2023. év folyamán. Összesen **hét nyitott intézkedési feladat volt** nyitott jelen ellenőrzési jelentés leadásának idejében. A nyitott intézkedési feladatokat az ellenőrzési jelentés 4. számú melléklete tartalmazza.

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

Lejárt határidejű, végre nem hajtott intézkedés nem volt a tárgyév végén.

iii. Az egyes intézkedések végrehajtásának elmaradása és annak indokai

A szükséges esetben a Jegyző a határidő meghosszabbítását jelezte, amit a belső ellenőr tudomásul vett. Az intézkedések végrehajtásának elmaradását alapvetően a korlátozottan rendelkezésre álló szervezeti erőforrásokkal, és a rendeletalkotások időszerűségével indokolta.

Rácalmás, 2024. 02. 15.

Mester Csaba
belső ellenőr

IV. Mellékletek:

- 1. számú melléklet:** 13/2022. számú belső ellenőrzés: 2020-2021. években a belső ellenőrzések megállapításai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásának ellenőrzése
- 2. számú melléklet:** 1/2023. számú belső ellenőrzés: Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézése, a közzétételi kötelezettségek teljesítése szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése
- 3. számú melléklet:** 2/2023. számú belső ellenőrzés: 2022 - 2023. évi Intézkedési tervek végrehajtásának ellenőrzése
- 4. számú melléklet:** Nyitott intézkedési feladatok

Ellenőrzés sorszáma: 3/2022

BELSŐ ELLENŐRI JELENTÉS

2020 - 2021. évi
Intézkedési tervek végrehajtásának ellenőrzése



Herceghalom, 2023.06.14.

A handwritten signature in blue ink, consisting of stylized, cursive letters.

Mester Csaba
belső ellenőr

Ellenőrzés sorszáma: 3/2022

TARTALOMJEGYZÉK

TARTALOMJEGYZÉK.....	2
ALAPADATOK.....	3
VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	4
FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK, JAVASLATOK, AJÁNLÁSOK.....	5
RÉSZLETES JELENTÉS.....	6
1. Kulcsadatok.....	6
2. Szabályozás.....	6
3. Intézkedési tervek.....	7
4. Javaslatok hasznosulása.....	7
4.1. 1/2020. Munkaügyi dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése.....	8
4.2. 2/2020. Az Önkormányzat informatikai rendszerének felmérése.....	10
4.3. 3/2020. A Kápolna felújítás közbeszerzés szakmai ellenőrzése, pénzügyi lebonyolítás és államháztartási pénzügyi ellenőrzése.....	14
4.4. 4/2020. A beszerzések szabályszerűségének felülvizsgálata.....	14
4.5. 5/2020. Vagyongazdálkodás ellenőrzése.....	15
4.6. 1/2021. Herceghalom Község Önkormányzat költségvetéséből civil szervezeteknek juttatott támogatások rendeltetésszerű felhasználásának és számadásának ellenőrzése.....	17
4.7. 2/2021. Herceghalom Község Önkormányzat 2021. évi költségvetés tervezésének ellenőrzése.....	18
4.8. Javaslatok hasznosulásának összefoglaló értékelése.....	18
5. Szabályozottság, szabályszerűség.....	19
MELLÉKLETEK.....	20
1. számú Melléklet: Szabályozás.....	20
2. számú Melléklet: Dokumentumjegyzék.....	22
ÉSZREVÉTELEK.....	23
TELJESSÉGI NYILATKOZAT.....	24
ZÁRADÉK.....	25

Ellenőrzés sorszáma: 3/2022

ALAPADATOK

Az ellenőrzést végezte: megbízott Mester Csaba belső ellenőr (vizsgálatvezető)

Az ellenőrzött szervezet/szervezeti egység: Herceghalom Község Önkormányzata

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi és egyéb felhatalmazás: a belső ellenőr a vonatkozó jogszabályok - különösen a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet - és az Herceghalom Község Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve szerint jár el.

A belső ellenőrzés lefolytatására Herceghalom Község Önkormányzata Képviselő-testületének 143/2021. (IX.07.) számú határozatával elfogadott és 98/2022. (VI.07.) határozatával módosított 2022. évi belső ellenőrzési tervének részeként kerül sor.

Az ellenőrzés típusa: utóellenőrzés

Az ellenőrzés tárgya: 2020-2021. évi Intézkedési tervek végrehajtásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célkitűzése volt Herceghalom Község Önkormányzatánál (a továbbiakban: Önkormányzat), Herceghalom Polgármesteri Hivatalnál (a továbbiakban: Hivatal), valamint az Önkormányzat által irányított intézményeknél 2020. és 2021. években végrehajtott belső ellenőrzések megállapításai alapján készült Intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtásának utóellenőrzése.

Az ellenőrzés arra irányult, hogy megvalósították-e a belső ellenőrzések során feltárt hibák, hiányosságok és szabálytalanságok megszüntetése céljából kialakított intézkedési tervekben foglalt feladatokat, továbbá az intézkedési tervekben rögzített feladatok teljesítésének eredményeképpen az érintett folyamatokban javult-e a belső kontrollrendszer működése.

Ellenőrzött időszak: 2020.01.01. - 2021.12.31. közötti időszak

Az ellenőrzés időtartama: 2022.11.22. - 2023.05.31. között

Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: az ellenőrzés szakmai módszertanát a Belső Ellenőrök Nemzetközi Szervezete (Institute of Internal Auditors, IIA) által kiadott „Belső ellenőrzési szakmai gyakorlati standardjai és az államháztartásért felelős miniszter által kidolgozott magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok jelentették.

A belső ellenőr vizsgálatot dokumentum alapú ellenőrzéssel, helyszíni ellenőrzéssel végezte el, az alkalmazott módszerek a megfigyelés, kérdésfeltevés (információkérés, adatkérés), összehasonlítás, valamint elemzőeljárás voltak.

Vonatkozó jogszabályi háttér: az ellenőrzött tárgykörrel kapcsolatos szabályozási háttérrel a jelentés 1. számú melléklete „Szabályozás” tartalmazza.

Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők neve, beosztása:

- Csimadia Zsuzsanna polgármester
- Dr. Szelenczy Gabriella jegyző

Ellenőrzés sorszáma: 3/2022

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A belső ellenőrzés Herceghalom Község Önkormányzata Képviselő-testületének 143/2021. (IX.07.) számú határozata alapján végezte el a 2020. és 2021. években végrehajtott belső ellenőrzések megállapításai alapján készült Intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtásának utóellenőrzését.

Főbb megállapítások:

2020. és 2021. években 7 tárgykörben történt belső ellenőrzés történt.

Az ellenőrzésekről készült jelentésekben a belső ellenőrzés összesen 68 db megállapítást tett és ezekkel összefüggésben **64 intézkedési javaslatot** fogalmazott meg a feltárt kockázatok kezelésére a lezárt ellenőrzési jelentésekben, 4 esetben a megállapítás jellege okán intézkedés nem volt szükséges.

A Jegyző intézkedési tervet készített valamennyi intézkedési javaslattal összefüggésben, és a Hivatal többségében eredményesen elvégezte az Intézkedési tervekben előírt feladatokat.

A 2020. és 2021. évi ellenőrzések során összesen 64 intézkedést igénylő javaslat közül **55 intézkedési javaslat teljesült (85,9%)**, további **2 intézkedési javaslat részben teljesült**, **1 intézkedési javaslat jogszabályváltozás miatt okafogyottá vált**, illetve **6 intézkedési javaslat teljesítése még nem történt meg**, ezért ezek nem hasznosulhattak. A Jegyző tájékoztatása alapján az eddig nem teljesített intézkedési javaslatok végrehajtásának határidejét egységesen 2023.12.31-ében határozta meg.

A belső ellenőrzés összefoglaló álláspontja, hogy az 2020. és 2021. években **ellenőrzött tevékenységek szabályozottsága, a feladatellátás szabályszerűsége** az intézkedési tervekben foglalt feladatok teljesítésével érdemben **javult** a Hivatalban.

Jelen belső ellenőrzés során intézkedést szükségeltető megállapítás nem történt.

Ellenőrzés sorszáma: 3/2022

FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK, JAVASLATOK, AJÁNLÁSOK

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. Korm. rendelet 45. § (1)-(2) bekezdése értelmében a jelentés címzettjei - az ellenőrzési jelentés javaslatai alapján - a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és vonatkozó határidők megjelölésével kötelesek az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 munkanapon belüli intézkedési tervet készíteni és azt haladéktalanul megküldeni a költségvetési szerv vezetőjének és az ellenőrzést végző belső ellenőrnek.

A költségvetési szerv vezetője az intézkedési terv jóváhagyásáról az intézkedési terv kézhezvételétől számított 8 napon belül - a belső ellenőr véleményének kikérésével - dönt.

(J)	Megállapítás	Rangsor ¹	Kockázat / Hatás ²	Javaslat	Intézkedést igényel?
-	-	-	-	-	-

Az ellenőrzési jelentés az ellenőrzött tevékenységek értékelése mellett lehetőség szerint fejlesztési javaslatokat, azaz ajánlásokat is tartalmaz, melyek célja az ellenőrzött tevékenység, folyamatok, illetve terület eredményesebb és hatékonyabb végzésének elősegítése. A jelentés szövegében az ajánlások (A) ikonnal kerültek megjelölésre.

(A)	Ajánlások
-	-

¹ kiemelt, átlagos, csekély jelentőség

² kritikus, magas, közepes, alacsony kockázat / hatás

Ellenőrzés sorszáma: 3/2022

RÉSZLETES JELENTÉS

1. Kulcsadatok

Az ellenőrzés tárgykörébe tartozott az Önkormányzatnál, Hivatalnál, valamint az Önkormányzat által irányított intézményeknél 2020. és 2021. években végrehajtott belső ellenőrzések megállapításai alapján készült Intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtásának utóellenőrzése.

A belső ellenőrzés lefolytatására Herceghalom Község Önkormányzata Képviselő-testületének 143/2021. (IX.07.) számú határozatával elfogadott és 98/2022.(VI.07.) határozatával módosított 2022. évi belső ellenőrzési tervének részeként kerül sor.

Az ellenőrzés a hatályos jogszabályok, ellenőrzésszakmai szabályok és módszertanok szerint, valamint figyelembevételével került végrehajtásra. A megállapítások az ellenőrzésre átadott iratanyag vizsgálatán, a felelős vezetők és munkavállalókkal történt interjúk során megszerzett információkon, valamint az informatikai rendszerekben tárolt adatok kiértékelésén alapulnak.

2. Szabályozás

Az Önkormányzat működésének jogszabályi környezetét Magyarország **Alaptörvénye**, a költségvetési szervek, illetve az önkormányzatok működését befolyásoló jogszabályok alkotják. Az Alaptörvény 38. cikk (5) bekezdés szerint önállóan és felelősen kell gazdálkodnia a törvényesség, a célszerűség és az eredményesség követelményei szerint.

A **Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény** (továbbiakban Mót.v.) 119. § alapján az Önkormányzat belső kontrollrendszer kialakítására és működtetésére kötelezett, amelynek része a belső ellenőrzési rendszer is.

A Mót.v. hatályos végrehajtási rendelete, a **költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet** (továbbiakban Korm. rendelet.) 10. § bekezdése előírja, hogy a költségvetési szerv vezetője köteles a szervezet tevékenységének, valamint a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert kialakítani, amely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből állhat.

A Korm. rendelet 21. § 2) szerint a **belső ellenőrzés** tevékenysége körében ellátandó **feladata nyilván tartani és nyomon követni** a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett **intézkedéseket**. A Korm. rendelet 47. § szerint a nyilvántartásnak tartalmaznia kell éves bontásban az ellenőrzési jelentésben szereplő javaslatot, az elfogadott intézkedési tervet, az intézkedési terv alapján végrehajtott intézkedések rövid leírását, és a végre nem hajtott intézkedések okát.

A jogszabályi előírások alapján az Önkormányzat olyan belső kontrollrendszer kialakítására és működtetésére kötelezett, amelynek része nyomon követési rendszer (monitoring) és a belső ellenőrzés is.

A Korm. rendelet 28. § és 45-47. §-ai rendelkeznek az intézkedési tervek elkészítésének, végrehajtásának, a megtett intézkedésekről történő beszámolásnak, valamint az előírások belső ellenőrzésének szabályairól. Alapvető előírás, hogy az intézkedési tervet a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével kell elkészítenie az ellenőrzött szervezeti egység vezetőjének. Az intézkedési terv jóváhagyásáról a költségvetési szerv vezetője dönt, a jegyző dönt.

Ellenőrzés sorszáma: 3/2022

Az Önkormányzat operatív működését biztosító **Polgármesteri hivatalnál** a szervezetének mérete nem teszi lehetővé, többszintű szervezet kialakítását, ezért az **intézkedési tervek elkészítése a Jegyző feladata, aki egyben felel azok végrehajtásáért is.**

A Korm. rendelet 23. § (8) bekezdése előírja a belső ellenőr számára a belső ellenőrzési jelentésekben tett megállapításokat, javaslatokat, a vonatkozó intézkedési terveket nyilvántartsa és azok végrehajtását nyomon kövesse.

3. Intézkedési tervek

2020. és 2021. években 7 tárgykörben történt belső ellenőrzés Herceghalom Község Önkormányzatánál (a továbbiakban: Önkormányzat), Herceghalom Polgármesteri Hivatalnál (a továbbiakban: Hivatal), valamint az Önkormányzat által irányított intézményeknél, és valamennyi vizsgálati jelentés tartalmazott intézkedési javaslatot.

Az ellenőrzött időszakban következő ellenőrzésekre került sor:

1. 1/2020. Munkaügyi dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése,
2. 2/2020. Az Önkormányzat informatikai rendszerének felmérése
3. 3/2020. A beszerzések szabályszerűségének felülvizsgálata
4. 4/2020. Vagyongazdálkodás ellenőrzése
5. 5/2020. A Kápolna felújítás közbeszerzés szakmai ellenőrzése, pénzügyi lebonyolítás és államháztartási pénzügyi ellenőrzése
6. 1/2021. Herceghalom Község Önkormányzat költségvetéséből civil szervezeteknek juttatott támogatások rendeltetésszerű felhasználásának és számadásának ellenőrzése
7. 2/2021. Herceghalom Község Önkormányzat 2021. évi költségvetés tervezésének ellenőrzése

A belső ellenőrzés összesen 68 db megállapítást tett és ezekkel összefüggésben 64 intézkedési javaslatot fogalmazott meg a feltárt kockázatok kezelésére a lezárt ellenőrzési jelentésekben, 4 esetben a megállapítás jellege okán intézkedés nem volt szükséges. Az írásbeli jelentésekben megfogalmazott intézkedési javaslatokon kívül a belső ellenőr a helyszíni ellenőrzések során szóban is további segítő szándékú javaslatokat tett az esetleges hiányosságok pótlására, javítására.

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

A belső ellenőrzés megvizsgálta, hogy a 2020. és 2021. évi belső ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott hiányosságok felszámolására tett javaslatok hasznosítása érdekében készítettek-e intézkedési terveket, meghatározták-e a végrehajtandó feladatokat, a feladat ellátásáért felelős személyek nevét, az intézkedések végrehajtásának határidejét.

Az ellenőrzés megállapította, hogy **a Jegyző intézkedési tervet készített valamennyi intézkedési javaslattal összefüggésben**, és a Hivatal többségében eredményesen elvégezte az Intézkedési tervekben előírt feladatokat.

4. Javaslatok hasznosulása

Jelen utóellenőrzés célja volt az intézkedések végrehajtásának és hasznosulásának ellenőrzése is. Az ellenőrzés során a belső ellenőr a Jegyzővel egyeztetette az egyes intézkedési javaslatok státuszát és hasznosulását. A megállapítások a belső ellenőr által vezetett nyilvántartásra írásban adott válaszokon és helyszíni egyeztetéseken alapulnak.

Ellenőrzés sorszáma: 3/2022

Az ellenőrzések során feltárt hiányosságok alapján tett javaslatok hasznosításának értékelése jelentések, és a megfogalmazott intézkedési javaslatok szerint:

4.1. 1/2020. Munkaügyi dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése

A belső ellenőrzés keretében a Hivatal munkaügyi dokumentumai, iratanyaga, létszámgazdálkodása, vonatkozó szabályozása és annak végrehajtása került ellenőrzésre 2019. január 1-jétől 2020. május 31-éig terjedő időszakra vonatkozóan.

Az ellenőrzés megállapításai alapján valamennyi ellenőrzött tevékenység, folyamat, eljárásrend tekintetében a Hivatal belső kontrollrendszerét (szabályozottság, folyamatba épített és vezetői ellenőrzések rendszere) fejleszteni kellett. Több esetben haladéktalan intézkedések voltak szükségesek a jogszabályszerű állapot elérése érdekében

Az ellenőrzési jelentés **17 intézkedést szükségeltető és 2 intézkedést nem igénylő megállapítást** tartalmazott, amely alapján a Jegyző intézkedési tervet készített:

Intézkedési javaslatok és teljesülésük:

1. **Javaslat:** Szervezeti és Működési Szabályzatában (továbbiakban SZMSZ) a jegyző helyettesítésére vonatkozó feltételeket a jogszabálynak megfelelően dolgozza ki a Hivatal.
Intézkedés: A Szervezeti és Működési Szabályzat módosítását elvégezték. A jegyző külön utasításban is rendelkezett a helyettesítés rendjéről.
Megállapítás: A javaslat hasznosult.
2. **Javaslat:** A Községi Szabályzat felülvizsgálata és aktualizálása szükséges az alkalmazott eljárásoknak megfelelően.
Intézkedés: A Községi Szabályzat módosítását elvégezték.
Megállapítás: A javaslat hasznosult.
3. **Javaslat:** A Hivatal a jogszabályi előírásoknak megfelelően készítse el a Községi Szabályzat adatvédelmi szabályzatát.
Intézkedés: A Községi Szabályzat adatvédelmi szabályzatot elkészítették.
Megállapítás: A javaslat hasznosult.
6. **Javaslat:** A jogszabályban előírt valamennyi kötelezettségvállalás esetében szükséges a pénzügyi ellenjegyzés.
Intézkedés: A pénzügyi ellenjegyzésről folyamatosan gondoskodtak.
Megállapítás: A javaslat hasznosult.
7. **Javaslat:** Valamennyi tisztviselő és munkavállaló munkaköri leírásának felülvizsgálata szükséges, a hiányzó munkaköri leírásokat pótolni kell.
Intézkedés: A munkaköri leírásának felülvizsgálatát, a hiányzó munkaköri leírások pótlását elvégezték.
Megállapítás: A javaslat hasznosult.
8. **Javaslat:** A hiányzó teljesítményértékelés és éves minősítés dokumentumait a személyi iratanyagban hiánytalanul el kell helyezni.
Intézkedés: Valamennyi teljesítményértékelés és éves minősítés dokumentumát pótolták a személyi iratanyagban.
Megállapítás: A javaslat hasznosult.

Ellenőrzés sorszáma: 3/2022

- 9. Javaslat:** A személyi okmányok másolatai a személyi anyagokból kerüljenek eltávolításra és alakítson ki a jogszabályoknak megfelelő helyes okmánykezelési gyakorlatot. Pl.: személyi okmányok bemutatása, négy szemelvény ellenőrzése.
Intézkedés: A személyi okmányok másolatait eltávolították a személyi anyagokból.
Megállapítás: A javaslat hasznosult.
- 10. Javaslat:** Minden köztisztviselő személyi anyagában maradéktalanul kerüljön elhelyezésre a jogszabályban előírt kötelező továbbképzések teljesítését alátámasztó tanúsítvány.
Intézkedés: A továbbképzések teljesítését alátámasztó tanúsítványokat pótolták a személyi anyagokban.
Megállapítás: A javaslat hasznosult.
- 11. Javaslat:** A személyi iratokat valamennyi személyi iratgyűjtőben a jogszabályi előírásnak megfelelő módon kell a tárolni, és minden esetben el kell készíteni az iratgyűjtő aktuális tartalomjegyzékét.
Intézkedés: Az iratgyűjtők tartalomjegyzékét aktualizálták.
Megállapítás: A javaslat hasznosult.
- 12. Javaslat:** Valamennyi személyi iratgyűjtőben el kell helyezni a személyi anyagba történő betekintés tényét dokumentáló kimutatást.
Intézkedés: A betekintések tényét, jogosultjának személyét, jogszabályi alapját és időpontját vezetik a személyi iratgyűjtőkben.
Megállapítás: A javaslat hasznosult.
- 13. Javaslat:** A munkavállaló írásbeli titoktartási nyilatkozatát a személyi iratgyűjtőben el kell helyezni.
Intézkedés: Köztisztviselőknél az esküokmányt, az egyéb munkaviszonyban foglalkoztatottak titoktartási nyilatkozatát helyezték el a személyi anyagokban.
Megállapítás: A javaslat hasznosult.
- 14. Javaslat:** A Hivatal dolgozzon ki intézkedési tervet az engedélyezett állományi létszám lehető leghamarabb feltöltésére, a helyettesítési rend felülvizsgálatára, kialakításra és szabályozására.
Intézkedés: Az új munkaköri leírások tartalmazzák a helyettesítés rendjét, amit a szabadságolási ütemtervben, illetve a szabadságok kiadásánál figyelembe vesznek.
Megállapítás: A javaslat hasznosult.
- 15. Javaslat:** A munkaidővel, és a munkaidőnyilvántartás vezetésével kapcsolatban a folyamatba épített és vezetői kontrollok működését a gyakorlatban - a nyilvántartó lapon dokumentáltan - biztosítani kell.
Intézkedés: A dokumentálás és a folyamatos ellenőrzés rendjéről a jegyző gondoskodott.
Megállapítás: A javaslat hasznosult.
- 16. Javaslat:** A munkaidőn túli munkavégzések szabályrendszerét az alkalmazott gyakorlatnak megfelelően kell kialakítani és azt a Községi Szabályzatban rögzíteni szükséges.
Intézkedés: A Községi Szabályzatban meghatározták a munkaidőn túli munkavégzések szabályrendszerét.
Megállapítás: A javaslat hasznosult.

Ellenőrzés sorszáma: 3/2022

- 17. Javaslat:** A Hivatal a jogszabályoknak megfelelően készítse el a szabadságolási tervét 2020. évre.

Intézkedés: A Hivatal szabadságolási tervét szabályszerű módon készítik el.

Megállapítás: A javaslat hasznosult.

- 18. Javaslat:** A szigorú számadású szabadság engedély nyomtatványok kitöltése során minden szükséges adat feltüntetésére kerüljön sor, a folyamatba épített és vezetői kontrollok minden esetben dokumentáltan biztosítsák ezek teljesülését.

Intézkedés: A szabadság engedély nyomtatványok kitöltése során a szükséges adatokat feltüntetik, szabadságengedélyek vezetői aláírásáról gondoskodtak.

Megállapítás: A javaslat hasznosult.

- 19. Javaslat:** A korábbi években felhalmozott és a nem a tárgyévben történő szabadság kiadások esetében a jogszabályi előírások betartását folyamatosan biztosítani szükséges.

Intézkedés: A Hivatalnál gondoskodtak arról, hogy az előző évről megmaradt szabadságot január 31-ig, indokolt esetben március 31-ig kivehessék a foglalkoztatottak, ellenkező esetben, illetve a korábbi évekről felhalmozott szabadságokat a jogviszony megszűntetésekor lehet megváltani.

Megállapítás: A javaslat hasznosult.

4.2. 2/2020. Az Önkormányzat informatikai rendszerének felmérése

A belső audit annak átfogó ellenőrzésére irányult, hogy a Hivatal körültekintően gondoskodott-e az Önkormányzat működését támogató informatikai rendszerek megfelelőségét és megbízhatóságát biztosító adminisztratív, logikai és fizikai informatikai biztonsággal összefüggő védelmi intézkedésekről. A védelmi intézkedések az informatikai rendszerekben kezelt adatok bizalmassága, sértetlensége és rendelkezésre állása szempontjából zárt, teljes körű, folytonos és a kockázatokkal arányos módon kerültek-e kialakításra.

Az ellenőrzés megállapításai alapján a Hivatal adminisztratív, logikai és fizikai védelmi eljárásainak jogszabályi és gyakorlati megfelelése érdekében több intézkedés volt szükséges. Több előírt működési feltétel kialakítása megtörtént, azonban ezek megfelelő dokumentáltság hiányában nem teljesíthették a jogszabályi követelményeket. A jogszabályban előírt nyilvántartások kialakítása, és az erre épülő kontrolltevékenységek (vezető ellenőrzések, nyomon-követés) fejlesztése volt szükséges. Szükséges volt a fizikai védelem megerősítése a szerverszobába történő belépés korlátozásával, a belépők nyomon-követésének biztosításával, valamint a lépcsőfordulóban elhelyezett hálózati elemek áthelyezésével.

Az ellenőrzési jelentés 28 intézkedést szükségeltető megállapítást tartalmazott, amely alapján a Jegyző intézkedési tervet készített:

- 1. Javaslat:** Szervezeti és Működési Szabályzat kiegészítése szükséges az informatikai és információbiztonsággal kapcsolatos feladatok, felelősségi- és hatáskörök meghatározásával, a rendszergazda, az elektronikus információs rendszer biztonságáért kijelölt felelős személy, illetve az adatgazdák kijelölésével.

Intézkedés: A Szervezeti és Működési Szabályzat módosítását elvégezték.

Megállapítás: A javaslat hasznosult.

- 2. Javaslat:** Az IBSZ-t a jegyző – jóváhagyását igazoló – aláírásával szabályszerűen hatályba kell helyezni.

Ellenőrzés sorszáma: 3/2022

Intézkedés: Az IBSZ felülvizsgálata és szabályszerű hatályba léptetése megtörtént 2022.08.24-én.

Megállapítás: A javaslat hasznosult.

3. **Javaslat:** A jogszabályban előírt bejelentési és beküldési kötelezettségeket (pl.: IBSZ, IBF, biztonsági osztályba sorolás eredménye, cselekvési terv) a kijelölt Hatóság részére el kell végezni.

Intézkedés: A bejelentési és beküldési kötelezettségnek eleget tettek 2023.01.16-án az ügyfélkapun, a Hatóság a bejegyzési határozatát kiadta.

Megállapítás: A javaslat hasznosult.

4. **Javaslat:** Az IBSZ felülvizsgálata és kiegészítése szükséges a jogszabályokban előírt tartalmi követelmények figyelembevételével.

Intézkedés: Az IBSZ kiegészítése megtörtént.

Megállapítás: A javaslat hasznosult.

5. **Javaslat:** Az Információátadási szabályzat jogszabályban előírt kialakítása, közzététele és az Elektronikus Ügyintézési Felügyelet részére történő megküldése szükséges.

Intézkedés: Az Információátadási szabályzat felülvizsgálata és aktualizálása megtörtént, és gondoskodtak annak közzétételéről és megküldésre került az Elektronikus Ügyintézési Felügyelet részére

Megállapítás: A javaslat hasznosult.

6. **Javaslat:** 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.

Intézkedés: A Herceghalmi Polgármesteri Hivatal és a Web Biztonság Informatika Kft. között 2021. szeptember 1.-én létrejött „Informatikabiztonsági rendszerkövetési szerződés alapján gondoskodtak az IBF kijelöléséről.

Megállapítás: A javaslat hasznosult.

7. **Javaslat:** Az elektronikus információs rendszerek biztonságáért felelős személy szakmai gyakorlatát és képzettségét igazoló dokumentumok beszerzése szükséges.

Intézkedés: Az igazolások pótlása megtörtént.

Megállapítás: A javaslat hasznosult.

8. **Javaslat:** Az elektronikus információs rendszerek biztonságáért felelős személyek kötelező szakmai továbbképzését biztosítani szükséges.

Intézkedés: A kinevezett rendszergazda a szükséges szakmai képzettséggel rendelkezik.

Megállapítás: A javaslat hasznosult.

9. **Javaslat:** A szervezet vezetője az IBF közreműködésével a jogszabályokban és belső szabályozásban előírt rendszerességgel és dokumentált módon biztosítsa a Hivatal szervezetének informatikai biztonsági tudatossággal összefüggő képzettségét.

Intézkedés: A megbízott Információ biztonsági felelős a biztonság tudatossági képzést 2022. évben megtartotta.

Megállapítás: A javaslat hasznosult.

10. **Javaslat:** Az IBSZ-ben előírt nyilvántartásokat teljes-körűen el kell készíteni, biztosítani kell azok folyamatos vezetését.

Ellenőrzés sorszáma: 3/2022

Intézkedés: az IBSZ-ben meghatározott nyilvántartásokat a megbízott rendszergazda kialakította.

Megállapítás: A javaslat hasznosult.

- 11. Javaslat:** Az elektronikus információs rendszerelem leltárt az IBSZ-ben meghatározott adattartalommal és a számviteli tárgyi eszköz analitikával megfeleltethető módon kell elkészíteni.

Intézkedés: A rendszerek nyilvántartását és besorolást elvégezték.

Megállapítás: A javaslat hasznosult.

- 12. Javaslat:** Az informatikai eszközök jogszabályban előírt adattartalmú és teljeskörű számviteli nyilvántartását ki kell alakítani.

Intézkedés: Az informatikai eszközök számviteli nyilvántartását kialakították.

Megállapítás: A javaslat hasznosult.

- 13. Javaslat:** Az informatikai rendszerek kockázatelemzését és a biztonsági osztályba sorolását a jogszabályban előírt módon és gyakorisággal el kell végezni.

Intézkedés: Az informatikai rendszerek kockázatelemzését és besorolást elvégezték.

Megállapítás: A javaslat hasznosult.

- 14. Javaslat:** Az üzletmenet- folytonossági tervet (BCP) és a katasztrófaelhárítási terve(ke)t (DRP) el kell készíteni.

Intézkedés: Az Üzletmenet-folytonossági események kezelésére vonatkozó utasítást elkészítették és kiadták a 2022.08.24-én.

Megállapítás: A javaslat hasznosult.

- 15. Javaslat:** Az informatikai eszközök beszerzésének eljárását ki kell egészíteni a rendszergazda és az IBF előzetes és dokumentált állásfoglalásának rendelkezésre állásával a beszerezni kívánt eszköz biztonsági, rendszerbe illeszthetőségi és üzemeltetési megfeleléséről.

Intézkedés: Az IBSZ a beszerzésekre vonatkozó követendő eljárásrenddel kiegészítették.

Megállapítás: A javaslat hasznosult.

- 16. Javaslat:** A Hivatal Informatikai Biztonságpolitikáját el kell készíteni, vagy az IBSZ vonatkozó szövegrészét módosítani szükséges.

Intézkedés: Az Informatikai Biztonságpolitikája elkészítették 2021.09.07-én.

Megállapítás: A javaslat hasznosult.

- 17. Javaslat:** Rendszerbiztonsági terv összeállítása szükséges.

Intézkedés: A Rendszerbiztonsági tervet elkészítették 2021.09.07-én.

Megállapítás: A javaslat hasznosult.

- 18. Javaslat:** Az informatikai rendszerek kockázatelemzése és biztonsági osztályba sorolását követően a cselekvési terv aktualizálása szükséges.

Intézkedés: Az informatikai rendszerek kockázatelemzését és biztonsági osztályba sorolását elvégezték 2022.08.24-én.

Megállapítás: A javaslat hasznosult.

- 19. Javaslat:** 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.

Ellenőrzés sorszáma: 3/2022

Intézkedés: Az ellenőrzés ideje alatt a IBSZ tudomásulvételére vonatkozó nyilatkozatokat nem tudták bemutatni.

Megállapítás: A javaslat eddig nem hasznosult.

20. **Javaslat:** A jogosultságok felülvizsgálatát az IBSZ-ben meghatározott éves gyakorisággal és dokumentált módon végre kell hajtani.

Intézkedés: A jogosultságok éves felülvizsgálatát elvégezték.

Megállapítás: A javaslat hasznosult.

21. **Javaslat:** Az eseménynaplók időszakos ellenőrzését és értékelését – a BM rendelet előírásának megfelelően - dokumentáltan végre kell hajtani.

Intézkedés: Az eseménynaplókra vonatkozó nyilvántartást és szabályozást kialakították, azonban ezek kiértékelését még nem végezték el.

Megállapítás: A javaslat részben hasznosult.

22. **Javaslat:** Az alkalmazott jelszókezelési háziend felülvizsgálata és a jelszóhasználat minimális és maximális élettartam korlátozásának érvényre juttatása a jelszó rendszeres cserélésének kikényszerítése célszerű.

Intézkedés: A jelszóhasználati szabályok felülvizsgálatát és oktatását elvégezték.

Megállapítás: A javaslat hasznosult.

23. **Javaslat:** Az elektronikus levelezőrendszer magáncélra történő használhatóságával kapcsolatban előírt követelményeket egységesen kell meghatározni az IBSZ-ben és az Adatvédelmi és Adatbiztonsági Szabályzatban.

Intézkedés: A levelező rendszer magáncélú használatát megtiltották az IBSZ 4.1.13 pontban.

Megállapítás: A javaslat hasznosult.

24. **Javaslat:** A biztonsági mentések visszatöltését, tesztelését időszakosan végre kell hatni, ezeket a biztonsági mentések nyilvántartásában dokumentálni szükséges.

Intézkedés: A biztonsági mentések visszatöltését, tesztelésének szabályrendszerét és nyilvántartási rendjét kialakították.

Megállapítás: A javaslat hasznosult.

25. **Javaslat:** Az adatszivárgás megelőzése érdekében a saját tulajdonú, hordozható külső adathordozók használatát korlátozó szabályrendszer és eljárások kidolgozása szükséges az IBSZ-ben. (pl.: USB portok letiltása, engedélyezett adathordozók kötelező titkosítása és jelszavas védelme). Az adatszivárgás felderítése érdekében a cserélhető adathordozók használatát folyamatosan kontroll alatt kell tartani, ki kell alakítani és működtetni kell azokat a kontrolltevékenységeket (monitoring, naplófigyelés), amelyek ezt biztosíthatják.

Intézkedés: Az adathordozók használatára vonatkozó szabályokat az IBSZ-ben előírták. Az IBSZ-ben többek között arról rendelkeztek, hogy a munkavégzéshez a Hivatal tulajdonában lévő, nyilvántartott adathordozót lehet használni. Az adathordozók nyilvántartását kialakították, azonban abban egyelőre nincs rögzített adat.

Megállapítás: A javaslat hasznosult.

26. **Javaslat:** A számítástechnikai eszközökkel felszerelt szerverszoba védelemi eljárásait felül kell vizsgálni, a kapcsolódó kockázatok figyelembevételével a jogszabályokban előírt védelemi intézkedéseket ki kell alakítani és azok gyakorlati megvalósulását a rendszergazda bevonásával minden időben biztosítani szükséges.

Ellenőrzés sorszáma: 3/2022

Intézkedés: A szerverszoba fizikai védelmét felülvizsgálták, a bejutást korlátozták. A nyomtató-fénymásolót szerverszobából áthelyezték.

Megállapítás: A javaslat hasznosult.

- 27. Javaslat:** A számítástechnikai eszközökkel felszerelt szerverszobában kizárólag az üzemeltetéséhez kapcsolódó eszközök tárolhatók, egyéb tárgyakat, hulladékot el kell távolítani. A használaton kívüli számítástechnikai eszközök selejtezését és megsemmisítését végre kell hajtani.

Intézkedés: A szerverszoba funkcionális tisztaságáról gondoskodtak.

Megállapítás: A javaslat hasznosult.

- 28. Javaslat:** Az emeleti lépcsőfordulóba telepített hálózati eszközök műszaki, üzemeltetési felülvizsgálata szükséges.

Intézkedés: Korlátozták a hozzáférést a lépcsőfordulóba telepített hálózati eszközökhöz.

Megállapítás: A javaslat hasznosult.

4.3. 3/2020. A Kápolna felújítás közbeszerzés szakmai ellenőrzése, pénzügyi lebonyolítás és államháztartási pénzügyi ellenőrzése

A belső ellenőrzés célkitűzése a Kápolna felújításhoz kapcsolódó (köz)beszerzési eljárások jogszabályszerűségének, valamint a felújítás pénzügyi elszámolásainak, és ezek alátámasztásául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése volt.

A 2011. évben kezdődött felújítás az ellenőrzés idejéig nem zárult le. A belső ellenőrzés megállapította, hogy a 9 éve tartó felújítás módja Herceghalom település és az Önkormányzat számára pénzügyi veszteséget (pl.: restaurálás költsége) és reputációs (jóhírnév, bizalomvesztés) hátrányt eredményezett.

Az ellenőrzési jelentés **1 intézkedést** szükségeltető megállapítást tartalmazott, amely alapján a Jegyző intézkedési tervet készített:

- 1. Javaslat:** Herceghalom-község Kápolnáját az Önkormányzat minden rendeletében, szabályzatban egységesen, a helyi értékének megfelelő besorolása szerint tüntessék fel. Végezzék el a Kápolna helyi egyedi védelem alatt álló épületek közé sorolását a 314/2012. (XI. 8.) Korm. rendelet előírásai szerint végezzék el.

Intézkedés: A megállapítás alapját jelentő 314/2012. (XI. 8.) Korm. rendelet 23/A. § paragrafusát 2022.07.01-től hatályon helyezte a jogalkotó, ezért a javaslat okafogyottá vált.

Megállapítás: A javaslat elhagyásra került.

4.4. 4/2020. A beszerzések szabályszerűségének felülvizsgálata

A belső ellenőrzés célkitűzése a - közbeszerzési értékhatárt el nem érő - beszerzési eljárások szabályszerűségének ellenőrzésére, valamint a beszerzési eljárásokhoz kapcsolódó belső kontrollrendszer kialakításának értékelésére irányult.

Az ellenőrzött dokumentációk alapján feltárt hiányosságok azt mutatják, hogy a Hivatal beszerzési eljárásai esetlegesen, nem szabályszerűek, valamint nem transzparenssek. Ehhez a belső kontrollrendszer hiányosságai lényeges mértékben hozzájárultak. Az alkalmazott beszerzési eljárásokban pénzügyi és integritási kockázatok voltak azonosíthatók, amelyek megszüntetését a Hivatal az ellenőrzés időszakában megkezdte a szabályzatok aktualizálásával.

Az ellenőrzési jelentés **3 intézkedést** szükségeltető és **1 intézkedést nem igénylő** megállapítást tartalmazott, amely alapján a Jegyző intézkedési tervet készített:

Ellenőrzés sorszáma: 3/2022

1. **Javaslat:** Az alkalmazott beszerzési eljárások felülvizsgálata, jogszabályszerű kialakítása és részletes szabályozása szükséges.

Intézkedés: A Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálatát elvégezték, az aktualizált szabályzatot 2021.03.01-ével léptették hatályba.

Megállapítás: A javaslat hasznosult.

2. **Javaslat:** A Gazdálkodási szabályzat aktualizálása szükséges a Szervezeti és Működési Szabályzat és a Beszerzési szabályzat előírásaival összhangban, valamint a kötelezettségvállalásra meghatalmazott személyek helyes feltüntetésével.

Intézkedés: A Szervezeti és Működési Szabályzat és a Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálatát elvégezték, a koherens módon aktualizált szabályzatokat 2021.03.01-ével léptették hatályba. A szabályzatok megismerését és az előírások tudomásul vételét

Megállapítás: A javaslat hasznosult.

3. **Javaslat:** Az ellenőrzési nyomvonalak kiegészítése és pontosítása szükséges a Belső kontrollrendszer szabályzatban.

Intézkedés: A Belső kontrollrendszer szabályzat felülvizsgálatát elvégezték, az aktualizált szabályzatot 2021.03.01-ével léptették hatályba.

Megállapítás: A javaslat hasznosult.

4.5. 5/2020. Vagyongazdálkodás ellenőrzése

A belső ellenőrzés célkitűzése az Önkormányzat 2019. évi vagyongazdálkodási tevékenységének szabályozottsága és tevékenysége a jogszabályi előírásokkal összhangban volt-e, átlátható, a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt-e a vagyon nyilvántartása, illetve a vagyongazdálkodást érintő gazdasági események elszámolásának, adminisztrációjának ellenőrzése jelentette.

A belső ellenőrzés összefoglaló megállapítása volt, hogy a vagyongazdálkodáshoz kapcsolódó belső kontrollrendszer gyenge teljesítményt nyújtott 2019-ben. Az Önkormányzat működése a vagyongazdálkodás tekintetében több tekintetben nem volt szabályszerű és jogszabályszerű sem. Az ellenőrzött folyamatokban alapvető kontrollokat sem tartották be, lényeges és rendszerszintű hiányosságok kerültek megállapításra (pl.: vagyonkimutatás összeállítása, vagyongazdálkodás szabályozásának nem megfelelőse, mennyiségi leltározás hiánya, vagyon értékesítésének módja, beszerzések dokumentációja, közzétételek és átláthatóság hiánya, pénzügyi ellenjegyzés elmaradás, kifizetések utalványozása).

Az ellenőrzési jelentés **9 intézkedést szükségeltető és 1 intézkedést nem igénylő megállapítást** tartalmazott, amely alapján a Jegyző intézkedési tervet készített:

1. **Javaslat:** Az Nvtv. 9. § (1) bekezdésében előírt közép, illetve hosszú távú vagyongazdálkodási terv, koncepció elkészítése szükséges.

Intézkedés: Az Önkormányzat eddig nem készítette el Nvtv. 9. § (1) bekezdésében előírt a közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervét.

Megállapítás: A javaslat eddig nem hasznosult.

2. **Javaslat:** A hatályos Vagyonrendelet tartalmi felülvizsgálata és kiegészítése szükséges a jogszabályi előírásoknak megfelelően. A Vagyonrendelet - önkormányzati vagyon tárgyait tartalmazó - 1. számú mellékletét el kell készíteni, és gondoskodni szükséges az Önkormányzat web-lapján történő közzétételről.

Ellenőrzés sorszáma: 3/2022

Intézkedés: Az önkormányzati vagyon tárgyait tartalmazó – a Vagyonrendelet IV.1 pontjában hivatkozott - 1. számú mellékletet továbbra sem készítették el, és közzétételéről nem gondoskodtak az önkormányzat honlapján.

Megállapítás: A javaslat eddig nem hasznosult.

3. **Javaslat:** A hatályos Lakásrendelet felülvizsgálata és kiegészítése szükséges a Lakás tv.-ben előírt szabályozási kötelezettségek szerint.

Intézkedés: A Lakásrendelet továbbra sem tartalmazza a Lakás tv.-ben előírt szabályozási kötelezettségeket (szociális helyzet alapján történő bérbeadás feltételeit, éves ellenőrzés folyamatát, piaci alapú bérbeadás feltételeit).

Megállapítás: A javaslat eddig nem hasznosult.

4. **Javaslat:** Az Önkormányzat maradéktalanul teljesítse a közzétételi kötelezettségeit, biztosítsa közpénzek felhasználásának átláthatóságát. (Hiányosságként került megállapításra a következők közzétételének hiánya: közérdekű adatok egyedi igénylésének szabályai, nettó ötmillió forintot elérő vagy azt meghaladó értékű - árubeszerzésre, építési beruházásra, szolgáltatás-megrendelésre, vagyonértékesítésre, vagyonhasznosításra vonatkozó szerződések, Közbeszerzési terv)

Intézkedés: A hiányosságként megállapított közzétételek közül a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek ügyintézési rendjének közzétételéről gondoskodtak³. A közbeszerzési terv közzététele egyáltalán nem történ meg. A nettó ötmillió forintot elérő vagy azt meghaladó értékű szerződések közzétételéről nem megfelelő módon gondoskodtak, mivel a jogszabályban meghatározott szerződéses adatok helyett a szerződések teljes dokumentumait hozták nyilvánosságra, illetve az értékhatár alatti szerződéseket is közzétették.

Megállapítás: A javaslat részben és nem megfelelő módon hasznosult.

5. **Javaslat:** A köztisztviselőkkel szembeni hivatásetikai szabályzatot, etikai kódexet - jogszabályokban előírt módon - el kell készíteni.

Intézkedés: Az Etikai kódexet elkészítették és 2021.05.01-ével léptették hatályba.

Megállapítás: A javaslat hasznosult.

6. **Javaslat:** Az Önkormányzat végezze el a tulajdonában álló vagyon mennyiségi felvétellel előírt leltározását.

Intézkedés: A mennyiségi felvétellel történő leltározást 2021. évben elvégezték.

Megállapítás: A javaslat hasznosult.

7. **Javaslat:** Az Önkormányzat végezze el a feleslegessé vált, elhasználódott, használaton kívüli eszközök felmérését, és szükség szerint selejtezze azokat.

Intézkedés: A 2021. évi leltározás során felleltározott és feleslegessé nyilvánított eszközök selejtezését elvégezték.

Megállapítás: A javaslat hasznosult.

9. **Javaslat:** A vagyonkimutatást az Áhsz-ben előírt tagolásban és megfelelő adatminőségben kell elkészíteni.

Intézkedés: A 2021. és 2022 évben sem teljesült az Nvt. 18. § (1) előírása, mivel a zárszámadásokhoz tartozó vagyonkimutatásban a forgalomképtelen törzsvagyon értékét nem mutatták ki.

Megállapítás: A javaslat eddig nem hasznosult.

³ <https://www.herceghalom.hu/?module=news&action=list&fname=SZERZODESEK1&fpage=1>

Ellenőrzés sorszáma: 3/2022

- 10. Javaslat:** El kell végezni a vagyongazdálkodási folyamatokban rejlő kockázatok felmérését, meg kell határozni a kockázatok kezelésével összefüggő ellenőrzési nyomvonalakat, kontrollpontokat, intézkedéseket, illetve ki kell jelölni azok felőseit.

Intézkedés: A Belső kontrollrendszer szabályzat felülvizsgálatát elvégezték, az aktualizált szabályzatot 2021.03.01-ével léptették hatályba.

Megállapítás: A javaslat hasznosult.

4.6. 1/2021. Herceghalom Község Önkormányzat költségvetéséből civil szervezeteknek jutott támogatások rendeltetésszerű felhasználásának és számadásának ellenőrzése

A belső ellenőrzés célkitűzése annak megállapítása volt, hogy Herceghalom Község Önkormányzata a civil szervezetek részére nyújtott támogatások rendjét (rendelkezési jogkörök, nyilvántartás, elszámoltatás, nyilvánosság, ellenőrzés) önkormányzati rendeletben szabályozta-e, valamint a támogatott szervezetek a rendelkezésükre bocsátott pénzeszközöket a támogatási megállapodásban foglaltaknak megfelelően használták-e fel, az elszámolások megfelelnek-e a támogatási megállapodásban rögzített feltételeknek.

Az ellenőrzés megállapításai alapján civil szervezetek támogatása a 2019. és 2020. években nem volt teljeskörűen szabályszerű, több tekintetben nem felelt meg az Önkormányzat Közművelődési Rendeletében foglalt előírásoknak. A megállapítások szerint szükséges volt a Közművelődési Rendelet felülvizsgálata, aktualizálása és kiegészítése a jogszabályi környezethez és az Önkormányzat gyakorlatához igazodóan a civil szervezetek támogatási feltételeinek, esetleges pályázati rendszerének, valamint a támogatás felhasználásának és elszámolásának módjára vonatkozóan.

A támogatott civil szervezetek a megítélt támogatásokat alapvetően a Támogatási megállapodásban foglaltak szerint használták fel, azonban az elszámolásokban előfordultak szabálytalanságok is. A folyamatokban vezetői és utóellenőrzés gyakorlatának erősítésére volt szükség.

Az ellenőrzési jelentés **5 intézkedést** szükségeltető **megállapítást** tartalmazott, amely alapján a Jegyző intézkedési tervet készített:

- 1. Javaslat:** A Közművelődési Rendelet felülvizsgálata, aktualizálása és kiegészítése szükséges, többek között a következőkkel:

- a támogatásban részesíthető szervezeteket a hatályos jogszabályi előírások alapján szükséges meghatározni,
- a támogatásban részesíthető szervezetekkel kapcsolatos jogszabályi követelmények igazolására vonatkozó nyilatkozatok és egyéb dokumentáció meghatározásával,
- a nyilvános pályázati felhívások, valamint a támogatott nevére, a támogatás céljára, összegére, továbbá a támogatott rendezvény, program megvalósítási idejére és helyére vonatkozó adatok közzétételére vonatkozó előírásokkal,
- a támogatások tárgyében túl történő felhasználhatóságának eljárás- és döntési rendjével.

Intézkedés: A Közművelődési Rendelet felülvizsgálatát elvégezték, a javaslatok figyelembevételével módosított rendeletet a Képviselő-testület 11/2022. VI.30-ai határozattal elfogadta és 2023.01.01-ével hatályba léptették azt.

Megállapítás: A javaslat hasznosult.

- 2. Javaslat:** Az Önkormányzat alakítson ki olyan eljárásokat, amellyel a Közművelődési Rendelet előírásainak szabályszerű és jogszabályszerű értelmezése és gyakorlati alkalmazása biztosítható.

Ellenőrzés sorszáma: 3/2022

Intézkedés: Az eljárásokat felülvizsgálták és módosították a Rendeletben foglaltak teljesítése érdekében.

Megállapítás: A javaslat hasznosult.

3. **Javaslat:** Az Önkormányzat alakítson ki a támogatásokról olyan áttekinthető, rendezett nyilvántartást, amely valós adatokon alapul, alkalmas a támogatások felhasználásának nyomon-követésére, továbbá a zárszámadási rendelettel történő egyezőségét is biztosítsák.

Intézkedés: A nyilvántartás kialakításra került.

Megállapítás: A javaslat hasznosult.

4. **Javaslat:** Az Önkormányzat a civil szervezetek támogatásával kapcsolatos eljárások kontrollrendszerét fejlessze a jogszabályi megfeleléség biztosítása érdekében.

Intézkedés: Az eljárásokat felülvizsgálták és módosították a jogszabályi megfeleléség biztosítása érdekében.

Megállapítás: A javaslat hasznosult.

5. **Javaslat:** Az Önkormányzat alakítson ki olyan eljárásokat, amellyel biztosítja a civil szervezetek támogatásával kapcsolatos eljárásokban a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvényben előírt közzétételi kötelezettségek teljesítését.

Intézkedés: A támogatások közzétételéről eddig nem gondoskodtak. Továbbá nem gondoskodtak a támogatottak nyilatkoztatásáról sem arra vonatkozóan, hogy a tudomásul veszik, hogy az adataikat az Önkormányzat a honlapján és a jogszabályban előírt módon közzéteszi.

Megállapítás: A javaslat eddig nem hasznosult.

4.7. 2/2021. Herceghalom Község Önkormányzat 2021. évi költségvetés tervezésének ellenőrzése

A belső ellenőrzés keretében a költségvetés tervezéssel összefüggő jogszabályi előírások került ellenőrzésre.

Az ellenőrzés megállapításai alapján 2021. évi költségvetés tervezése és a Költségvetési rendelet elfogadása a kihirdetett vészhelyzet miatt rendhagyó volt, de jogszabályszerűen jártak el. A 2021. évi Költségvetési rendeletet és az azt módosító rendeletet a jogszabályokban előírt adattartalommal és szerkezetben készítették el, valamint az adatszolgáltatási és közzétételi kötelezettséget teljesítették.

Az ellenőrzési jelentés 1 **intézkedést** **szükségeltető megállapítást** tartalmazott, amely alapján a Jegyző intézkedési tervet készített:

1. **Javaslat:** Az Önkormányzat gondoskodjon költségvetési koncepció alkotás folyamatában az intézményekkel összefüggő kommunikáció és az egyeztetésekhez kapcsolódó adminisztrációs folyamatok fejlesztéséről.

Intézkedés: Gondoskodtak a költségvetési koncepció alkotás egyeztető folyamatának adminisztrációjáról.

Megállapítás: A javaslat hasznosult.

4.8. Javaslatoz hasznosulásának összefoglaló értékelése

Az intézkedési javaslatok nyilvántartásáról és nyomon-követéséről a belső ellenőr gondoskodott.

A 2020. és 2021. évi ellenőrzések során tett, a 2020. évi utóellenőrzést követő időszakban lejáratí javaslatok hasznosításának értékelése

Ellenőrzés sorszáma: 3/2022

Év	Intézkedési javaslatok				
	Összes	Hasznosult, teljesítve	Részben hasznosult	Okaforgyott, elhagyva	Eddig nem hasznosult, folyamatban van
2020	58	50	2	1	5
2021	6	5	-	-	1
Összesen	64	55	2	1	6

1. számú táblázat: 2020. és 2021. évi intézkedési javaslatok státusza

A 2020. és 2021. évi ellenőrzések során összesen 64 intézkedést igénylő javaslat közül 55 teljesült (85,9%), további 2 intézkedési javaslat részben teljesült, 1 intézkedési javaslat jogszabályváltozás miatt okaforgyottá vált, illetve 6 intézkedési javaslat teljesítése még nem történt meg, ezért ezek nem hasznosulhattak.

A Jegyző tájékoztatása alapján az eddig nem teljesített intézkedési javaslatok teljesítési határidejét egységesen 2023.12.31-ában határozta meg.

5. Szabályozottság, szabályszerűség

Az belső ellenőrzés összefoglaló megállapítása, hogy az ellenőrzött tevékenységek szabályozottsága, a feladatellátás szabályszerűsége az intézkedési tervekben foglalt feladatok teljesítésével érdemben javult a Hivatalban.

Ellenőrzés sorszáma: 3/2022

MELLÉKLETEK

1. számú Melléklet: Szabályozás

Törvények:

- Magyarország Alaptörvénye (Alaptörvény),
- 1989. évi II. törvény az egyesülési jogról,
- 1990. évi LXV. törvény a helyi Hivatalokról;
- 1991. évi XX. törvény a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről (Htv.),
- 1992. évi XXXVIII. törvény az államháztartásról
- 1993. évi LXXVIII. törvény a lakások és helyiségek bérletére, valamint az elidegenítésükre vonatkozó egyes szabályokról (Lakás tv.),
- 1996. évi LXXXI. törvény a társasági adóról és az osztalékadóról (Tao tv.),
- 1997. évi CXL. törvény a muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről,
- 2000. évi C. törvény a számvitelről (Sztv.);
- 2006. évi V. törvény a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról (Ctv.)
- 2007. évi CLXXXI. törvény a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról (Knytv.)
- 2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló (Infotv.)
- 2011. évi CVIII. törvény a közbeszerzésekről (rég. Kbt),
- 2011. évi CXCV. törvény Magyarország gazdasági stabilitásáról (Gst.)
- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (Áht)
- 2011. évi CXCVI. törvény a nemzeti vagyonról (Nvtv.),
- 2011. évi CXXVIII. törvény a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról (Kat.)
- 2011. évi CLXXV. törvény az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról (Civil tv.)
- 2011. évi CLXXXI. törvény a civil szervezetek bírósági nyilvántartásáról és az ezzel összefüggő eljárási szabályokról (Cnytv.)
- 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (Mötv.),
- 2011. évi CCIX. törvény a víziközmű-szolgáltatásról (Vksztv.)
- 2012. évi C. törvény a Büntető Törvénykönyvről (Btk.)
- 2012. évi CLXVI. törvény a létfontosságú rendszerek és létesítmények azonosításáról, kijelöléséről és védelméről (Lrtv.)
- 2013. évi V. törvény a Polgári Törvénykönyvről (Ptk.)
- 2013. évi L. törvény az állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról (a továbbiakban: lbtv.).
- 2015. évi CXLIII. törvény a közbeszerzésekről (új Kbt),
- 2015. évi CCXXII. törvény az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól (a továbbiakban: E-ügyintézési tv. vagy Eüsztv.)
- 2016. évi CXXX. törvény a polgári perrendtartásról
- 2017. évi CL. törvény az adózás rendjéről (Art)
- 2018. évi LIV. törvény az üzleti titok védelméről (Ütv.)
- 2019. évi XXXIV. törvény az Európai Unió adatvédelmi reformjának végrehajtása érdekében szükséges törvénymódosításokról (GDPR salátatörvény)
- 2020. évi XC. törvény Magyarország 2021. évi központi költségvetéséről
- 2021. évi I. törvény a koronavírus-világjárvány elleni védekezésről

Rendeletek

- 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről

Ellenőrzés sorszáma: 3/2022

- 305/2005. (XII. 25.) Korm. rendelet a közérdekű adatok elektronikus közzétételére, az egységes közadatkezelő rendszerre, a központi jegyzék adattartalmára, az adatintegrációra vonatkozó részletes szabályokról
- 67/2008. (III. 29.) Korm. rendelet a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény végrehajtásáról
- 306/2011. (XII. 23.) Korm. rendelet az építési beruházások közbeszerzésének részletes szabályairól
- 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (Áhr)
- 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (Bkr.)
- 314/2012. (XI. 8.) Korm. rendelet a településfejlesztési koncepcióról, az integrált településfejlesztési stratégiáról és a településrendezési eszközökről, valamint egyes településrendezési sajátos jogintézményekről
- 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (Ász.)
- 26/2013. (X. 21.) KIM rendelet az állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról szóló törvényben meghatározott vezetői és az elektronikus információs rendszer biztonságáért felelős személyek képzésének és továbbképzésének tartalmáról (KIM rendelet)
- 58/2013. (II. 27.) Korm. rendelet a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról
- 65/2013. (III. 8.) Korm. rendelet a létfontosságú rendszerek és létesítmények azonosításáról, kijelöléséről és védelméről szóló 2012. évi CLXVI. törvény végrehajtásáról
- 41/2015. BM rendelet az állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról szóló 2013. évi L. törvényben meghatározott technológiai biztonsági, valamint a biztonságos információs eszközökre, termékekre, továbbá a biztonsági osztályba és biztonsági szintbe sorolásra vonatkozó követelményekről (BM rendelet)
- 187/2015. (VII. 13.) Korm. rendelet az elektronikus információs rendszerek biztonsági felügyeletét ellátó hatóságok, valamint az információbiztonsági felügyelő feladat- és hatásköréről, továbbá a zárt célú elektronikus információs rendszerek meghatározásáról;
- 321/2015. (X. 30.) Korm. rendelet a közbeszerzési eljárásokban az alkalmasság és a kizáró okok igazolásának, valamint a közbeszerzési műszaki leírás meghatározásának módjáról
- 322/2015. (X. 30.) Korm. rendelet az építési beruházások, valamint az építési beruházásokhoz kapcsolódó tervezői és mérnöki szolgáltatások közbeszerzésének részletes szabályairól
- 459/2016. (XII. 23.) Korm. rendelet a közbeszerzési értékhatárok alatti értékű beszerzések megvalósításával és ellenőrzésével kapcsolatos szabályokról
- 479/2016. (XII. 28.) Korm. rendelet a számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítése és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól
- 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendelet a veszélyhelyzet kihirdetéséről
- 479/2020. (XI. 3.) Korm. rendelet a veszélyhelyzet idején alkalmazandó további védelmi intézkedésekről
- 15/2021. (I. 22.) Korm. rendelet a veszélyhelyzet ideje alatt a polgármesteri feladatok ellátásának egyes kérdéseiről
- 26/2021. (I. 29.) Korm. rendelet a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendelettel kihirdetett veszélyhelyzet megszüntetéséről
- 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelet a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről
- 307/2021. (VI. 5.) Korm. rendelet a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény egyes rendelkezéseinek eltérő alkalmazásáról

Egyebek:

- Az Európai Parlament és a Tanács 2014/24/EU Irányelve (2014. február 26.) a közbeszerzésről és a 2004/18/EK irányelv hatályon kívül helyezéséről

Ellenőrzés sorszáma: 3/2022

2. számú Melléklet: Dokumentumjegyzék

#	Analitika, kimutatás, dokumentum megnevezése
1.	Oktatas 2022.pdf
2.	JELENLÉTI IV.docx
3.	Vizuál Regiszter.xlsm
4.	e-szigno.xlsm
5.	e-személyi kliens.xlsm
6.	ANYAKÖNYV (ASZA).xlsm
7.	Fa kataszter.xlsm
8.	herceghalom.hu.xlsm
9.	ÁNYK.xlsm
10.	Alapkonfiguráció.xlsx
11.	BCP szabályzat.docx
12.	Diploma+Nyelvvizsga.pdf
13.	Informatikai Biztonsági Szabályzat.docx
14.	Informatikai Biztonságpolitika.docx
15.	IT Adatbekero.xlsm
16.	Jelentés és Cselekvési terv.docx
17.	Megbizólevel.pdf
18.	Mentési rend.xlsx
19.	Rendszerbiztonsági terv.docx
20.	tanusitvany_Okoseszkozok.pdf
21.	Varga_Istvan_szakmai_tapasztalat.pdf
22.	11. közművelődési rendelet - egységes.pdf
23.	Hh Polg Hiv - Információátadási szabályzat - 2023.02.03..pdf
24.	KONTROLLSZAB.pdf
25.	scan_20230127074622.pdf
26.	scan_20230203111750.pdf
27.	scan_20230531073626.pdf
28.	scan_20230530120043.pdf
29.	scan_20230215141144.pdf
30.	Intézkedési terv beszerzés ell_.docx
31.	11. Közművelődési rendelet - egységes.pdf

Ellenőrzés sorszáma: 3/2022

ÉSZREVÉTELEK



Ellenőrzés sorszáma: 3/2022

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Herceghalom Község Önkormányzatánál 2022.11.22. és 2023.05.31. között került sor a „2020-2021. évi Intézkedési tervek végrehajtásának ellenőrzése” belső ellenőrzésére.

Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbé tartozó valamennyi dokumentumot, iratot, illetve az ellenőrzéshez szükséges információt, a belső ellenőrzés végzésével megbízott Mester Csaba belső ellenőr számára rendelkezésére bocsátottam.

Kijelentem továbbá, hogy az átadott és bemutatott dokumentumok, adatok és információk a valóságnak megfelelnek, megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Jelen nyilatkozat kiadására a belső ellenőr kérésére került sor, a költségvetési szervek belső kontroll-rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. Korm. rendelet 36. § előírásai alapján.

Herceghalom, 2023.06.15.



Herceghalom Polgármesteri
Hivatalának Jegyzője

Ellenőrzés sorszáma: 3/2022

ZÁRADÉK

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem.

Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. Korm. rendelet 42. § (2) bekezdése értelmében az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül észrevételt tehetek.

Tudomásul veszem, hogy az észrevételre biztosított határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek minősül.

Herceghalom, 2023.06.15.



Herceghalom Község Polgármesteri
Hivatalának Jegyzője

Ellenőrzés sorszáma: 1/2023

BELSŐ ELLENŐRI JELENTÉS

**Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézése, a
közzétételi kötelezettségek teljesítése szabályozottságának és
szabályszerűségének ellenőrzése**



Herceghalom, 2024. február 2.

A handwritten signature in blue ink, consisting of stylized, cursive letters.

Mester Csaba
belső ellenőr

Ellenőrzés sorszáma: 1/2023

I. TARTALOMJEGYZÉK

I.	TARTALOMJEGYZÉK	2
II.	ALAPADATOK	3
III.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	4
IV.	FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK, JAVASLATOK, AJÁNLÁSOK	5
V.	RÉSZLETES JELENTÉS	6
1.	Kulcsadatok	6
2.	Jogszabályi előírások	6
a)	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr)	6
b)	2011. évi CXII. törvény (Infotv.)	6
c)	305/2005. (XII. 25.) Korm. rendelet	7
d)	Egyéb jogszabályok	7
3.	Megfelelőség értékelése	8
a)	Szabályozás	8
b)	Közzétételi kötelezettségek teljesítése	8
c)	Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézése	11
VI.	MELLÉKLETEK	12
1.	számú Melléklet: Szabályozás	12
2.	számú Melléklet: Dokumentumjegyzék	13
VII.	ÉSZREVÉTELEK	14
VIII.	TELJESSÉGI NYILATKOZAT	15
IX.	ZÁRADÉK	16

Ellenőrzés sorszáma: 1/2023

II. ALAPADATOK

Az ellenőrzést végezte: megbízott Mester Csaba belső ellenőr (vizsgálatvezető)

Az ellenőrzött szervezet/szervezeti egység: Herceghalom Község Önkormányzata és intézményei (Herceghalom Községi Könyvtára, Herceghalmi Csicsergő Óvoda)

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi és egyéb felhatalmazás: a belső ellenőr a vonatkozó jogszabályok - különösen a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet - és az Herceghalom Község Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve szerint jár el.

A belső ellenőrzés lefolytatására Herceghalom Község Önkormányzata Képviselő-testületének 170/2022. (XI.08.) számú határozatával elfogadott 2023. évi belső ellenőrzési tervének részeként kerül sor.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés tárgya: Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézése, a közzétételi kötelezettségek teljesítése szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése

Az ellenőrzés célkitűzése annak vizsgálata volt Herceghalom Község Önkormányzatánál (a továbbiakban: Önkormányzat) és intézményeinél, hogy a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérések intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét belső szabályzatban szabályozták-e, eleget tettek-e jogszabályokban előírt közzétételi kötelezettségeknek, valamint a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézése szabályszerűen történt-e.

Ellenőrzött időszak: 2022.01.01 - az ellenőrzés időpontjáig

Az ellenőrzés időtartama: 2023.07.01. - 2023.12.31. között

Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: az ellenőrzés szakmai módszertanát a Belső Ellenőrök Nemzetközi Szervezete (Institute of Internal Auditors, IIA) által kiadott „Belső ellenőrzési szakmai gyakorlati standardjai és az államháztartásért felelős miniszter által kidolgozott magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok jelentették.

A közzétételi kötelezettség szabályozottságának és szabályszerűsége az Önkormányzat és az intézmények honlapján közzétett belső szabályzatok, valamint az Önkormányzat és az intézmények honlapjának vizsgálata, a közérdekű adatigénylés, bejelentés ellenőrzése helyszíni ellenőrzéssel került ellenőrzésre.

Vonatkozó jogszabályi háttér: az ellenőrzött tárgykörrel kapcsolatos szabályozási háttérrel a jelentés 1. számú melléklete „Szabályozás” tartalmazza.

Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők neve, beosztása:

- Csimadia Zsuzsanna polgármester
- Dr. Szelenczy Gabriella jegyző

Ellenőrzés sorszáma: 1/2023

III. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A belső ellenőr Herceghalom Község Önkormányzata Képviselő-testületének 170/2022. (XI.08.) számú határozata alapján végezte el a közzétételi kötelezettségek teljesítése szabályozottságának és szabályszerűségének, valamint a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének ellenőrzését. A vizsgálat során a belső ellenőr felmérte és értékelte, hogy a közzétételi kötelezettség rendje megfelelően szabályozott-e, és az eljárások működés során a jogszabályok betartását biztosítják-e.

Főbb megállapítások:

A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, a közzétételi kötelezettség teljesítésének **szabályozottsága részben volt megfelelő** az Önkormányzat, a Hivatal és az intézmények vonatkozásában. A jegyző elkészítette és kiadta a Közérdekű adatközlés és közzétételi szabályzatot, amelynek hatálya kiterjedt az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal működésére. Hiányossággként került megállapításra, hogy a fenntartott intézményeknél a közzétételi és a közérdekű adatkérelmek kezelését nem szabályozták, és az Önkormányzat szabályzatának hatálya sem terjedt ki az intézményekre. A szabályzatot alapvetően a helyi sajátosságok figyelembevételével készítették el, figyelemmel a jogszabályi előírásokra, mindazonáltal az ellenőrzés megállapításai szerint a szabályzat tartalmának felülvizsgálata és aktualizálása szükséges (hivatkozások javítása, hatályosság bővítése). Ezeket a hiányosságokat az ellenőrzés lezárásáig orvosolták.

A belső ellenőr tételesen ellenőrizte az Infotv. I. számú mellékletében előírt adatkörök nyilvánosságra hozatalának teljesítését és megállapította, hogy **az Önkormányzat honlapján a közzététel nem volt teljes körű**, a közzétett adatok köre többségében hiányos módon került közzétételre az Infotv. I. számú mellékletében foglaltakhoz képest. A belső ellenőr jelzésére a **jegyző gondoskodott a hiányzó adatok többségének közzétételéről** még az ellenőrzés lezárásának az időszakában.

Az Önkormányzat és a fenntartott intézmények rendelkeztek saját honlappal. Az ellenőrzés megállapította azt is, hogy az adatok teljeskörű technikai közzétételét az Önkormányzat jelenlegi honlapja nem támogatja megfelelően, ennek megújítása az ellenőrzés időszakában folyamatban volt, a szükséges fejlesztéseket a Hivatal jelezte a fejlesztő, üzemeltető részére.

Az intézmények egyáltalán nem teljesítették a vizsgált jogszabályokban előírt közzétételi kötelezettségeket, és az általuk kezelt honlapokon utalást sem helyeztek el arra vonatkozóan, hogy az adatok az Önkormányzat honlapján elérhetőek. A fenntartott intézmények saját gazdasági szervezettel nem rendelkeznek, így a gazdálkodással kapcsolatos adatok (költségvetés, költségvetési beszámoló) az önkormányzat honlapján az Önkormányzat adataival egybeszerkesztve kerültek közzétételre.

Az Önkormányzathoz és a fenntartott Intézményekhez 2022. évben hat, 2023. évben három **közérdekű adatmegismerésére irányuló kérelem érkezett**. A belső ellenőr szűrőpróbaszerű mintavétellel ellenőrizte a beérkezett kérelmek teljesítését, és az ellenőrzött **kérelmek ügykezelését megfelelőnek értékelte**.

Összefoglalás

A belső ellenőrzés összefoglaló megállapítása, hogy **a jogszabályi megfelelés érdekében intézkedések szükségesek**. A belső ellenőr megállapításokkal kapcsolatban összesen **2 db intézkedési javaslatot** fogalmazott meg, előbbieket tekintetben **intézkedési terv készítése szükséges**.

Ellenőrzés sorszáma: 1/2023

IV. FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK, JAVASLATOK, AJÁNLÁSOK

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. Korm. rendelet 45. § (1)-(2) bekezdése értelmében a jelentés címzettjei - az ellenőrzési jelentés javaslatai alapján - a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és vonatkozó határidők megjelölésével kötelesek az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül intézkedési tervet készíteni és azt haladéktalanul megküldeni a költségvetési szerv vezetőjének és az ellenőrzést végző belső ellenőrnek.

A költségvetési szerv vezetője az intézkedési terv jóváhagyásáról az intézkedési terv kézhezvételétől számított 8 napon belül - a belső ellenőr véleményének kikérésével - dönt.

(J)	Megállapítás	Rangsor ¹	Kockázat / Hatás ²	Javaslat	Intézkedést igényel?
1.	Az intézmények egyáltalán nem teljesítették a vizsgált jogszabályokban előírt közzétételi kötelezettségeket, és az általuk kezelt honlapokon utalást sem helyeztek el arra vonatkozóan, hogy az adatok az Önkormányzat honlapján elérhetők.	átlagos	közepes	Gondoskodni szükséges közzétételi kötelezettségek teljesítéséről a Herceghalom Községi Könyvtár és a Herceghalmi Csicsergő Óvoda honlapján vagy áthivatkozással az Önkormányzat saját honlapján.	igen
2.	Az Infotv. I. számú mellékletében előírt adatok közzétételét nem teljesítették kielégítő módon az Önkormányzat honlapján. A feltárt hiányosságokat a jelentés V. fejezet. 3. b pont tartalmazza.	kiemelt	magas	Gondoskodni szükséges az Infotv. I. számú mellékletében előírt adatkörök maradéktalan közzétételéről az Önkormányzat honlapján.	igen

Az ellenőrzési jelentés az ellenőrzött tevékenységek értékelése mellett lehetőség szerint fejlesztési javaslatokat, azaz ajánlásokat is tartalmaz, melyek célja az ellenőrzött tevékenység, folyamatok, illetve terület eredményesebb és hatékonyabb végzésének elősegítése. A jelentés szövegében az ajánlások (A) ikonnal kerültek megjelölésre.

(A)	Ajánlások
-	-

¹ kiemelt, átlagos, csekély jelentőség

² kritikus, magas, közepes, alacsony kockázat / hatás

Ellenőrzés sorszáma: 1/2023

V. RÉSZLETES JELENTÉS

1. Kulcsadatok

Az ellenőrzés tárgykörébe tartozott a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézése, a közzétételi kötelezettségek teljesítése szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése. A belső ellenőrzés lefolytatására Herceghalom Község Önkormányzata Képviselő-testületének 170/2022. (XI.08.) számú határozatával elfogadott 2023. évi belső ellenőrzési tervének részeként kerül sor.

Kulcs fogalmak az Infotv. 3. § szerint:

Közérdekű adat: az állami vagy helyi önkormányzati feladatot, valamint jogszabályban meghatározott egyéb közfeladatot ellátó szerv vagy személy kezelésében lévő és tevékenységére vonatkozó vagy közfeladatának ellátásával összefüggésben keletkezett, a személyes adat fogalma alá nem eső, bármilyen módon vagy formában rögzített információ vagy ismeret, - függetlenül kezelésének módjától, önálló vagy gyűjteményes jellegétől, így különösen a hatáskörre, illetékességre, szervezeti felépítésre, szakmai tevékenységre, annak eredményességére is kiterjedő értékelésére, - a birtokolt adatfajtákra és a működést szabályozó jogszabályokra, valamint a gazdálkodásra, a megkötött szerződésekre vonatkozó adat.

Közérdekből nyilvános adat: a közérdekű adat fogalma alá nem tartozó minden olyan adat, amelynek nyilvánosságra hozatalát, megismerhetőségét vagy hozzáférhetővé tételét törvény közérdekből elrendeli.

Nyilvánosságra hozatal: az adat bárki számára történő hozzáférhetővé tétele.

A nyilvánosságra hozatalra vonatkozó jogszabályok betartása biztosítja, hogy a közügyek átláthatósága a közérdekű és a közérdekből nyilvános adatok megismeréséhez és terjesztéséhez fűződő jog érvényesítésével, szabályosan valósuljon meg.

Az ellenőrzés a hatályos jogszabályok, ellenőrzésszakmai szabályok és módszertanok szerint, valamint figyelembevételével került végrehajtásra. A megállapítások az ellenőrzésre átadott iratanyag vizsgálatán, a felelős vezetők és munkavállalókkal történt interjúk során megszerzett információkon, valamint az informatikai rendszerekben tárolt adatok kiértékelésén alapulnak.

2. Jogszabályi előírások

Az egyes közfeladatot ellátó szervek közzétételi kötelezettségét alapjaiban meghatározó jogszabályok:

a) 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdésének pontja szerint, a költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi különösen többek között a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét. Az Infotv. 30. § (6) bekezdése alapján, a közfeladatot ellátó szervnek a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzatot kell készítenie.

b) 2011. évi CXII. törvény (Infotv.)

Az Infotv. 34. § (3) bekezdése szerint, a közzétételre szolgáló honlapon közérthető formában tájékoztatást kell adni a közérdekű adatok egyedi igénylésének szabályairól. A tájékoztatásnak tartalmaznia kell az igénybe vehető jogorvoslati lehetőségek ismertetését is.

Ellenőrzés sorszáma: 1/2023

valamint ezen adatok változását nyilvánosságra kell hozni, továbbá a NAIH felé be kell jelenteni, amivel az adatok elérhetővé válnak a NAIH adatvédelmi tisztviselő kereső rendszerében.

3. Megfelelőség értékelése

a) Szabályozás

Az ellenőrzésnek ez a része arra vonatkozott, hogy Hivatal, illetve az intézmények rendelkeznek-e a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésére, valamint a közzétételi kötelezettség teljesítésére vonatkozó belső szabályzattal, a szabályzatok összhangban vannak-e a hatályos jogszabályi előírásokkal és a helyi sajátosságokkal.

Az ellenőrzés megállapította, hogy Jegyző a szabályozási kötelezettségének eleget tett az Önkormányzat és a Hivatal tekintetében, és kiadta a **Közérdekű adatközlés és közzétételi szabályzatot**, a szabályzat hatályos változatát 2023.04.24-én léptették hatályban.

A Közérdekű adatközlés és közzétételi szabályzat tartalmában rendelkeztek a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja és az Infotv. 30. § (6) bekezdés és a 305/2005. (XII. 25.) Korm. rendelet előírásainak megfelelően:

- A szabályzat II. fejezete tartalmazza a közérdekű vagy közérdekből nyilvános adat igénylésének eljárásrendjét, és a szabályzat 1.számú mellékletben az igénylő lap iratmintáját.
- A közzétételi kötelezettség szabályozását a szabályzat III. fejezetpontja tartalmazza. A szabályzatban meghivatkozták az Infotv. 1. számú. mellékletében kirészletezett adatkört, mint a kötelezően közzéteendő adatokat.

A belső ellenőrzés a hatályos Közérdekű adatközlés és közzétételi szabályzat tartalmával összefüggésben a következő hiányosságokat állapította meg:

- a szabályzat nem megfelelő hivatkozást tartalmaz a II. fejezet 1.4 pontban a közzétételi honlap címére,
- a szabályzat hatálya nem terjed ki az Önkormányzat által fenntartott intézményekre (Herceghalom Községi Könyvtár és a Herceghalmi Csicsergő Óvoda), ezért a belső ellenőr hiányossággént állapította meg, hogy intézmények nem rendelkeztek a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló belső szabályzattal.

Az ellenőrzés lezárásnak az időszakában - a belső ellenőr jelzésére - a jegyző gondoskodott a Közérdekű adatközlés és közzétételi szabályzat felülvizsgálatáról, a szabályzat kiegészítéséről oly módon, hogy a szabályzat hatályát kiterjesztették az Önkormányzat által fenntartott intézményekre is (Herceghalom Községi Könyvtár és a Herceghalmi Csicsergő Óvoda), ezért a külön intézkedési javaslat rögzítésére nem volt szükséges az ellenőrzési jelentésben.

b) Közzétételi kötelezettségek teljesítése

Az ellenőrzésnek ez a fejezete arra vonatkozott, hogy a Hivatal, illetve az intézmények eleget tettek-e az Infotv.-ben és az Ávr.-ben előírt közzétételi kötelezettségnek.

Az Önkormányzat és a fenntartott intézmények rendelkeztek saját honlappal, amelyen a jogszabályban előírt közzétételi kötelezettségeiket teljesíthették³.

³ www.herceghalom.hu, konyvtar.herceghalom.hu és ovoda.herceghalom.hu

Ellenőrzés sorszáma: 1/2023

Az ellenőrzés megállapította, hogy az Önkormányzat honlapja csak részben felel meg a közszférabeli szervezetek honlapjainak és mobilalkalmazásainak akadálymentesítéséről szóló 2018. évi LXXV. törvény követelményeinek, mivel a **szkennelt pdf-állományok egy része nem felolvasható**.

A jelenlegi gyakorlat szerint a dokumentumok egy részének hitelesítése kézi aláírással történik. Ilyen esetekben nem OCR-rel (optikai karakterfelismerő) kerül a dokumentum beszkenelésre, hanem képként. Az így keletkező pdf-állományok esetében nem biztosítható, hogy azokat a felolvasó programok értelmezni tudják.

A belső ellenőr megállapította továbbá, hogy a Hivatal nem tett eleget az akadálymentesítési nyilatkozat közzétételére vonatkozó jogszabályi kötelezettségnek.

Az ellenőrzés lezárásnak az időszakában - a belső ellenőr jelzésére - a jegyző gondoskodott az akadálymentesítéséről szóló 2018. évi LXXV. törvény követelményeinek teljesítéséről a honlap felkészítésével, a honlapon közzétett dokumentumok formátumának módosításával, valamint az akadálymentesítési nyilatkozat kiállításával és közzétételével, ezért a külön intézkedési javaslat rögzítésére nem volt szükséges az ellenőrzési jelentésben.

A belső ellenőr hiányossággként értékelte, hogy a közérdekű adatigénylés eljárásrendjére vonatkozó tájékoztatásról nem gondoskodtak megfelelő módon az Önkormányzat honlapján, mivel az Önkormányzat honlapján a Közérdekű adatközlés és közzétételi szabályzat egy fejezetszintű kivonatát tették elérhető, azonban a dokumentum nem tartalmaz dátum adatot, keltezt, ezért annak érvényessége nem megállapítható.

Az ellenőrzés lezárásnak az időszakában - a belső ellenőr jelzésére - a jegyző gondoskodott a Közérdekű adatközlés és közzétételi szabályzat közzétételéről az Önkormányzat honlapján és által fenntartott intézmények honlapján is.

A Nemzeti Adatvédelmi és Információszabadság Hatóság (a továbbiakban: NAIH) gyakorlata alapján jó gyakorlat, ha a közérdekű adatigénylések menetéről külön tájékoztató készül a Közzétételi szabályzata alapján, amely tartalmazza különösen, hogy: 1. milyen formában nyújtható be az adatigénylés, 2. milyen adatokat és információkat szükséges megadni a kérelemben, - milyen kötelezettségei vannak az adatkezelőnek, 3. van-e költségvonzata az adatigénylés teljesítésének, 4. a befizetett költségtérítés mikor járhat vissza, 5. milyen jogorvoslati lehetőségek vehetők igénybe.

A belső ellenőr hiányossággként értékelte, hogy a Közérdekű adatközlés és közzétételi szabályzatban és a közzétett tájékoztató dokumentumban nem rendelkeztek arról, hogy a van-e költségvonzata az adatigénylés teljesítésének, illetve a befizetett költségtérítés mikor járhat vissza.

Az ellenőrzés lezárásnak az időszakában - a belső ellenőr jelzésére - a jegyző gondoskodott a Közérdekű adatközlés és közzétételi szabályzat kiegészítéséről az adatigénylés teljesítésének költségvonzatára vonatkozó információkkal.

Az önkormányzati rendeletek közzétételével kapcsolatban a Nemzeti Jogszabálytárról szóló 338/2011. (XII.29.) Korm. rendelet létrehozta a Nemzeti Jogszabálytár Önkormányzati rendelettárát, amelyben az önkormányzat rendeletei is folyamatosan feltöltésre kerültek⁴.

Az ellenőrzés megbizonyosodott arról, hogy a Hivatal a honlapján a közérdekű adatokra mutató hivatkozást helyezte el, ez a közzétételre szolgáló honlap megnyitásakor a bal oldali menüpontok között megjelenik. A „Közérdekű adatok” alatt elérhetővé tette az Infotv. 1. számú mellékletében meghatározott közzétételi listák szerinti adatokat, az jogszabályban előírt Fejezetek szerinti tagolásban.

Az Önkormányzat az Infotv. előírt adatkörök közzétételét az Infotv. 1. számú mellékletében meghatározott szerkezetben teljesítette saját honlapján.

⁴ <https://or.njt.hu/orkorm/-/106--1---/1/10>

Ellenőrzés sorszáma: 1/2023

A Képviselő testület a Sales Database Információ és Szolgáltató Kft-t bízta meg az adatvédelmi és információbiztonsági felelősi feladatok ellátásával, és a Hivatal gondoskodott az adatvédelmi tisztviselő elérhetőségének a közzétételéről a honlapján⁵, és az adatvédelmi képviselőt a NAIH adatbázisába is bejelentette.

 Herceghalom Község Önkormányzata Herceghalom Község Önkormányzata  2053 Herceghalom Gesztenyés út 13. Pf.: Postafiók 3

 Sales Database Kft.

 <https://www.herceghalom.hu/?module=news&action=list&fname=ugyintezok>

1. számú kép: bejelentett adatvédelmi képviselő a NAIH adatbázisában⁶

A honlapok tartalmi ellenőrzése megállapította, hogy:

- Az intézmények által kezelt honlapok jellemzően a szervezeti felépítéssel, elérhetőségekkel kapcsolatos adatokat tartalmazzák (szervezeti és működési szabályzatok, szakmai programok, az intézmények tevékenységével kapcsolatos egyéb információk).
- Az Önkormányzat és az intézmények gazdálkodással összefüggő adatai az Önkormányzat honlapján kerültek közzétételre. Az intézmények gazdálkodási, alapvetően a költségvetéssel, zárszámadással kapcsolatos adatait az Önkormányzat honlapján közzétett költségvetési és zárszámadási rendeletek tartalmazták. A rendeletek mellékleteiben az intézményi adatok összszevontan, illetve intézményenkénti részletezésben is bemutatásra kerültek.

Az ellenőrzés általános hiányosságként állapította meg, hogy az intézmények egyáltalán nem teljesíteték a vizsgált jogszabályokban előírt közzétételi kötelezettségeket, és az általuk kezelt honlapokon utalást sem helyeztek el arra vonatkozóan, hogy az adatok az Önkormányzat honlapján elérhetőek. (J: 1)

Javaslat: Gondoskodni szükséges közzétételi kötelezettségek teljesítéséről a Herceghalom Községi Könyvtár és a Herceghalmi Csicsergő Óvoda honlapján vagy áthivatkozással az Önkormányzat saját honlapján.

A belső ellenőr az Infotv. 1. sz. melléklete alapján ellenőrizte a közzétételi kötelezettség teljesítését, annak teljeskörűségét az Önkormányzat honlapján közzétett adatok tekintetében.

A belső ellenőr tételesen ellenőrizte az Infotv. I. számú mellékletében előírt adatkörök nyilvánosságra hozatalának teljesítését és megállapította, hogy az Infotv. I. számú mellékletében előírt adatok közzétételét nem teljesítették kielégítő módon az Önkormányzat honlapján. (J: 2)

Vizsgálat eredményeképpen az ellenőrzés több hiányosságot állapított meg, ezeket a jegyzővel és a Hivatal által kijelölt munkavállalóval egyeztetve, az ellenőrzési hibalistát átadta. A kapott tájékoztatás szerint:

- a jelenlegi honlap számos információt tartalmaz, de nem az erre kialakított aloldalra kerültek feltöltésre, azonban az áthivatkozásokat eddig nem illesztették be az aloldalra.
- Olyan adatkörök is előfordultak, amelyeket eddig nem állítottak össze, ugyanakkor ezek közül több közzétételéről az ellenőrzés lezárásának az időszakában - a belső ellenőr jelzésére - a jegyző gondoskodott.

⁵ <https://www.herceghalom.hu/?module=news&action=list&fname=ugyintezok>

⁶ <https://dpo-online.naih.hu/DPO/Search>

Ellenőrzés sorszáma: 1/2023

- A jelenlegi honlap technikai beállításai is akadályozzák bizonyos adatok közzétételét, mivel nem támogatja a közzétenni kívánt adatok, dokumentumok szerkezetét.

Javaslat: Gondoskodni szükséges az Infotv. I. számú mellékletében előírt adatkörök maradéktalan közzétételéről az Önkormányzat honlapján.

c) Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézése

Az ellenőrzésnek ez a fejezete arra vonatkozott, hogy a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézése a helyi szabályzat, illetve a központi jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e.

Az ellenőrzés során kapott nyilvántartás alapján az Önkormányzathoz és a fenntartott intézményekhez az ellenőrzött 2022-ben 6 db, ezek közül 4 teljesített, 2023-ban összesen 3 db teljesített közérdekű adatmegismerésre irányuló kérelem érkezett⁷.

A belső ellenőr szűrőpróbaszerű mintavétellel 2 db kérelem ügykezelését ellenőrizte a 2023. évi adatmegismerésre irányuló kérelmek közül⁸:

- Ügyiratszám: HER/914/2023, állatvédelemmel kapcsolatos adatkérés, megválaszolva: 2023.04.27,
- Ügyiratszám: HER/1021/2023, állatvédelemmel kapcsolatos adatkérés, megválaszolva: 2023.05.02.

A belső ellenőr megállapította, hogy a jegyző az előírt határidőn belül és kielégítő módon levélben válaszolta meg a Hivatalhoz érkezett adatmegismerésre irányuló kérelmeket.

⁷ NAIH - Adatlap megküldése (közérdekű adatig) 121 - 2023.01.30_.pdf

⁸ scan_20230427081110.pdf, scan_20230502124755.pdf

Ellenőrzés sorszáma: 1/2023

VI. MELLÉKLETEK

1. számú Melléklet: Szabályozás

Törvények:

- Magyarország Alaptörvénye (Alaptörvény),
- 2018. évi LXXV. törvény a közszférabeli szervezetek honlapjainak és mobilalkalmazásainak akadálymentesítéséről
- 2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló (Infotv.)
- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (Áht)
- 2011. évi CXCVI. törvény a nemzeti vagyonról (Nvtv.),
- 2011. évi CLXXV. törvény az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról (Civil tv.)
- 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (Mötv.),
- 2012. évi LXIII. törvény a közadatok újrahasznosításáról
- 2013. évi V. törvény a Polgári Törvénykönyvről (Ptk.)
- 2015. évi CXLIII. törvény a közbeszerzésekről (Kbt),
- 2015. évi CCXXII. törvény az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól (a továbbiakban: E-ügyintézési tv. vagy Eüsztv.)
- 2019. évi XXXIV. törvény az Európai Unió adatvédelmi reformjának végrehajtása érdekében szükséges törvénymódosításokról (GDPR salátatörvény)
- 2021. évi I. törvény a koronavírus-világjárvány elleni védekezésről

Rendeletek

- 30/2019. (IX. 4.) ITM rendelet a közszférabeli szervezetek honlapjainak és mobilalkalmazásainak akadálymentesítése során alkalmazandó akadálymentesítési nyilatkozat tartalmi elemeiről
- 305/2005. (XII. 25.) Korm. rendelet a közérdekű adatok elektronikus közzétételére, az egységes közadatkezelő rendszerre, a központi jegyzék adattartalmára, az adatintegrációra vonatkozó részletes szabályokról
- 338/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet a Nemzeti Jogszabálytárról
- 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (Ávr)
- 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (Bkr.)
- 41/2015. BM rendelet az állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról szóló 2013. évi L. törvényben meghatározott technológiai biztonsági, valamint a biztonságos információs eszközökre, termékekre, továbbá a biztonsági osztályba és biztonsági szintbe sorolásra vonatkozó követelményekről (BM rendelet)
- 321/2015. (X. 30.) Korm. rendelet a közbeszerzési eljárásokban az alkalmasság és a kizáró okok igazolásának, valamint a közbeszerzési műszaki leírás meghatározásának módjáról

Egyebek:

- Az Európai Parlament és a Tanács 2014/24/EU Irányelve (2014. február 26.) a közbeszerzésről és a 2004/18/EK irányelv hatályon kívül helyezéséről
- AZ EURÓPAI PARLAMENT ÉS A TANÁCS (EU) 2016/2102 IRÁNYELVE (2016. október 26.) a közszférabeli szervezetek honlapjainak és mobilalkalmazásainak akadálymentesítéséről honlapjainak és mobilalkalmazásainak akadálymentesítéséről
- AZ EURÓPAI PARLAMENT ÉS A TANÁCS (EU) 2016/679 RENDELETE (2016. április 27.) a természetes személyeknek a személyes adatok kezelése tekintetében történő védelméről és az ilyen adatok szabad áramlásáról, valamint a 95/46/EK rendelet hatályon kívül helyezéséről (GDPR Rendelet)

Ellenőrzés sorszáma: 1/2023

2. számú Melléklet: Dokumentumjegyzék

#	Analitika, kimutatás, dokumentum megnevezése
1.	a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények ügyintézési rendje.pdf
2.	1 szmsz egységes.pdf
3.	2. SZMSZ - egységes.pdf
4.	Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat.pdf
5.	Adatvédelmi szabályzat.pdf
6.	Hh Polg Hiv - Információátadási szabályzat - 2023.02.03_.pdf
7.	ITNEGRITÁS.pdf
8.	Közérdekű adatközlési szabályzat.pdf
9.	Közzszolgálati adatvédelmi szabályzat_Herceghalom.doc
10.	PANASZ_SZAB.doc
11.	Általános közzétételi lista.docx
12.	10. SZMSZ módosítás - egységes.pdf
13.	8. SZMSZ módosítás egységes.pdf
14.	a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények ügyintézési rendje.pdf

Ellenőrzés sorszáma: 1/2023

VII. ÉSZREVÉTELEK

Ellenőrzés sorszáma: 1/2023

VIII. TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Herceghalom Község Önkormányzatánál 2023.07.01. és 2023.12.31. között került sor a „közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézése, a közzétételi kötelezettségek teljesítése szabályozottságának és szabályszerűségének” belső ellenőrzésére.

Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbé tartozó valamennyi dokumentumot, iratot, illetve az ellenőrzéshez szükséges információt, a belső ellenőrzés végzésével megbízott Mester Csaba belső ellenőr számára rendelkezésére bocsátottam.

Kijelentem továbbá, hogy az átadott és bemutatott dokumentumok, adatok és információk a valóságnak megfelelnek, megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Jelen nyilatkozat kiadására a belső ellenőr kérésére került sor, a költségvetési szervek belső kontroll-rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. Korm. rendelet 36. § előírásai alapján.

Herceghalom, 2024. február 02.

Herceghalom Polgármesteri
Hivatalának Jegyzője



Ellenőrzés sorszáma: 1/2023

IX. ZÁRADÉK

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem.

Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. Korm. rendelet 42. § (2) bekezdése értelmében az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül észrevételt tehetek.

Tudomásul veszem, hogy az észrevételre biztosított határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek minősül.

Herceghalom, 2024. február

Herceghalom Község Polgármesteri
Hivatalának Jegyzője



Ellenőrzés sorszáma: 2/2023

BELSŐ ELLENŐRI JELENTÉS

2022 - 2023. évi
Intézkedési tervek végrehajtásának ellenőrzése



Herceghalom, 2024.február 2.

A handwritten signature in blue ink, consisting of stylized letters, positioned above a horizontal line.

Mester Csaba
belső ellenőr

Ellenőrzés sorszáma: 2/2023

I. TARTALOMJEGYZÉK

I.	TARTALOMJEGYZÉK.....	2
II.	ALAPADATOK.....	3
III.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	4
IV.	FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK, JAVASLATOK, AJÁNLÁSOK	5
V.	RÉSZLETES JELENTÉS	6
1.	Kulcsadatok	6
2.	Szabályozás	6
3.	Intézkedési tervek.....	7
4.	Javaslatok hasznosulása.....	7
4.1.	1/2022. Számlázási folyamatok és kintlévőség-kezelés ellenőrzése.....	7
4.2.	2/2022. Herceghalmi Csicsergő Óvoda elszámolásainak (gazdálkodásának) ellenőrzése	9
4.3.	3/2022. 2020 - 2021. évi Intézkedési tervek végrehajtásának ellenőrzése	11
4.4.	Javaslatok hasznosulásának összefoglaló értékelése	11
5.	Szabályozottság, szabályszerűség	12
VI.	MELLÉKLETEK	13
1.	számú Melléklet: Szabályozás	13
2.	számú Melléklet: Dokumentumjegyzék	15
VII.	ÉSZREVÉTELEK	16
VIII.	TELJESSÉGI NYILATKOZAT	17
IX.	ZÁRADÉK.....	18

Ellenőrzés sorszáma: 2/2023

II. ALAPADATOK

Az ellenőrzést végezte: megbízott Mester Csaba belső ellenőr (vizsgálatvezető)

Az ellenőrzött szervezet/szervezeti egység: Herceghalom Község Önkormányzata

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi és egyéb felhatalmazás: a belső ellenőr a vonatkozó jogszabályok - különösen a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet - és az Herceghalom Község Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve szerint jár el.

A belső ellenőrzés lefolytatására Herceghalom Község Önkormányzata Képviselő-testületének 170/2022. (XI.08.) számú határozatával elfogadott 2023. évi belső ellenőrzési tervének részeként kerül sor.

Az ellenőrzés típusa: utóellenőrzés

Az ellenőrzés tárgya: 2022-2023. évi Intézkedési tervek végrehajtásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célkitűzése volt Herceghalom Község Önkormányzatánál (a továbbiakban: Önkormányzat), Herceghalom Polgármesteri Hivatalnál (a továbbiakban: Hivatal), valamint az Önkormányzat által irányított intézményeknél 2022. és 2023. években végrehajtott belső ellenőrzések megállapításai alapján készült Intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtásának utóellenőrzése.

Az ellenőrzés arra irányult, hogy megvalósították-e a belső ellenőrzések során feltárt hibák, hiányosságok és szabálytalanságok megszüntetése céljából kialakított intézkedési tervekben foglalt feladatokat, továbbá az intézkedési tervekben rögzített feladatok teljesítésének eredményeképpen az érintett folyamatokban javult-e a belső kontrollrendszer működése.

Ellenőrzött időszak: 2022.01.01. - 2023.12.31. közötti időszak

Az ellenőrzés időtartama: 2023.07.01. - 2023.12.31. között

Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: az ellenőrzés szakmai módszertanát a Belső Ellenőrök Nemzetközi Szervezete (Institute of Internal Auditors, IIA) által kiadott „Belső ellenőrzési szakmai gyakorlati standardjai és az államháztartásért felelős miniszter által kidolgozott magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok jelentették.

A belső ellenőr vizsgálatot dokumentum alapú ellenőrzéssel, helyszíni ellenőrzéssel végezte el, az alkalmazott módszerek a megfigyelés, kérdésfeltevés (információkérés, adatkérés), összehasonlítás, valamint elemzőeljárás voltak.

Vonatkozó jogszabályi háttér: az ellenőrzött tárgykörrel kapcsolatos szabályozási háttérrel a jelentés 1. számú melléklete „Szabályozás” tartalmazza.

Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők neve, beosztása:

- Csimadia Zsuzsanna polgármester
- Dr. Szelenczy Gabriella jegyző

Ellenőrzés sorszáma: 2/2023

III. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A belső ellenőr Herceghalom Község Önkormányzata Képviselő-testületének 170/2022. (XI.08.) számú határozata alapján végezte el a 2022. és 2023. években végrehajtott belső ellenőrzések megállapításai alapján készült Intézkedési tervekben foglalt feladatok teljesülésének utóellenőrzését.

Főbb megállapítások:

Jelen ellenőrzési jelentés kiadásáig a vizsgált időszak tekintetében három tárgykörben került lezárásra belső ellenőrzés, ezekben a belső ellenőr összesen **14 db intézkedést szükségeltető megállapítást** fogalmazott meg a feltárt kockázatok kezelésére, illetve további 1 esetben a megállapítás jellege okán intézkedés nem volt szükséges.

Az ellenőrzött vezetők (Jegyző és a Herceghalmi Csicsergő Óvoda intézményvezetője) **elkészítették az Intézkedési terveket** a feladatok, felelősök és határidők megjelölésével.

Az Intézkedési tervekben előírt **14 intézkedés közül 12 intézkedés teljesült (85,7%), illetve 2 intézkedés teljesítése még nem történt meg**, ezek esetében határidő hosszabbításra volt szükség. A Jegyző az eddig nem teljesített intézkedési javaslatok közül az étkezési díjakról kiadott önkormányzati rendelet 2024. februárban teljesül, azonban a lakásrendelet felülvizsgálatára vonatkozó intézkedési feladat határidejét 2024.12.31. napján határozta meg, mivel annak teljesítését a helyi önkormányzati választásokat követően célszerű teljesíteni.

A 2020-2021. évi ellenőrzésekből további 5 intézkedési feladat teljesítése van folyamatban.

A belső ellenőrzés megállapítása, hogy **az intézkedési tervekben foglalt feladatok teljesítésével javult az ellenőrzött tevékenységek szabályozottsága, a feladatellátás szabályszerűsége** az ellenőrzött intézményekben.

Jelen belső ellenőrzés során intézkedést szükségeltető megállapítás nem történt.

Ellenőrzés sorszáma: 2/2023

IV. FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK, JAVASLATOK, AJÁNLÁSOK

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. Korm. rendelet 45. § (1)-(2) bekezdése értelmében a jelentés címzettjei - az ellenőrzési jelentés javaslatai alapján - a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és vonatkozó határidők megjelölésével kötelesek az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül intézkedési tervet készíteni és azt haladéktalanul megküldeni a költségvetési szerv vezetőjének és az ellenőrzést végző belső ellenőrnek.

A költségvetési szerv vezetője az intézkedési terv jóváhagyásáról az intézkedési terv kézhezvételétől számított 8 napon belül - a belső ellenőr véleményének kikérésével - dönt.

(J)	Megállapítás	Rangsor ¹	Kockázat / Hatás ²	Javaslat	Intézkedést igényel?
-	-	-	-	-	-

Az ellenőrzési jelentés az ellenőrzött tevékenységek értékelése mellett lehetőség szerint fejlesztési javaslatokat, azaz ajánlásokat is tartalmaz, melyek célja az ellenőrzött tevékenység, folyamatok, illetve terület eredményesebb és hatékonyabb végzésének elősegítése. A jelentés szövegében az ajánlások (A) ikonnal kerültek megjelölésre.

(A)	Ajánlások
-	-

¹ kiemelt, átlagos, csekély jelentőség

² kritikus, magas, közepes, alacsony kockázat / hatás

Ellenőrzés sorszáma: 2/2023

V. RÉSZLETES JELENTÉS

1. Kulcsadatok

Az ellenőrzés tárgykörébe tartozott az Önkormányzatnál, Hivatalnál, valamint az Önkormányzat által irányított intézményeknél 2022. és 2023. években végrehajtott belső ellenőrzések megállapításai alapján készült Intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtásának utóellenőrzése.

A belső ellenőrzés lefolytatására Herceghalom Község Önkormányzata Képviselő-testületének 170/2022. (XI.08.) számú határozatával elfogadott 2023. évi belső ellenőrzési tervének részeként kerül sor.

Az ellenőrzés a hatályos jogszabályok, ellenőrzésszakmai szabályok és módszertanok szerint, valamint figyelembevételével került végrehajtásra. A megállapítások az ellenőrzésre átadott iratanyag vizsgálatán, a felelős vezetők és munkavállalókkal történt interjúk során megszerzett információkon, valamint az informatikai rendszerekben tárolt adatok kiértékelésén alapulnak.

2. Szabályozás

Az Önkormányzat működésének jogszabályi környezetét Magyarország **Alaptörvénye**, a költségvetési szervek, illetve az önkormányzatok működését befolyásoló jogszabályok alkotják. Az Alaptörvény 38. cikk (5) bekezdés szerint önállóan és felelősen kell gazdálkodnia a törvényesség, a célszerűség és az eredményesség követelményei szerint.

A **Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény** (továbbiakban Möt.v.) 119. § alapján az Önkormányzat belső kontrollrendszer kialakítására és működtetésére kötelezett, amelynek része a belső ellenőrzési rendszer is.

A Möt.v. hatályos végrehajtási rendelete, a **költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet** (továbbiakban Bkr. Korm. rendelet.) 10. § bekezdése előírja, hogy a költségvetési szerv vezetője köteles a szervezet tevékenységének, valamint a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert kialakítani, amely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből állhat.

A Korm. rendelet 21. § 2) szerint a **belső ellenőrzés** tevékenysége körében ellátandó **feladata nyilvántartani és nyomon követni** a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett **intézkedéseket**. A Korm. rendelet 47. § szerint a nyilvántartásnak tartalmaznia kell éves bontásban az ellenőrzési jelentésben szereplő javaslatot, az elfogadott intézkedési tervet, az intézkedési terv alapján végrehajtott intézkedések rövid leírását, és a végre nem hajtott intézkedések okát.

A jogszabályi előírások alapján az Önkormányzat olyan belső kontrollrendszer kialakítására és működtetésére kötelezett, amelynek része nyomon követési rendszer (monitoring) és a belső ellenőrzés is.

A Bkr. Korm. rendelet 28. § és 45-47. §-ai rendelkeznek az intézkedési tervek elkészítésének, végrehajtásának, a megtett intézkedésekről történő beszámolásnak, valamint az előírások belső ellenőrzésének szabályairól. Alapvető előírás, hogy az intézkedési tervet a szükséges intézkedések végrehajtásáért **felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével** kell elkészítenie az ellenőrzött szervezeti egység vezetőjének. Az előírások szerint az intézkedési terv jóváhagyásáról a költségvetési szerv vezetője dönt.

Ellenőrzés sorszáma: 2/2023

Az Önkormányzat operatív működését biztosító **Polgármesteri Hivatalnál a Jegyző, a Herceghalmi Csicsergő Óvoda esetében az Intézményvezető készítette el intézkedési terveket és egyben felelték is azok végrehajtásáért.**

A Bkr. Korm. rendelet 23. § (8) bekezdése előírja a belső ellenőr számára a belső ellenőrzési jelentésekben tett megállapításokat, javaslatokat, a vonatkozó intézkedési terveket nyilvántartsa és azok végrehajtását nyomon kövesse.

A belső ellenőr a tevékenységvégzése során gondoskodott az Intézkedési tervek és az abban foglalt feladatok nyilvántartásáról éves bontásba. A felelős vezetők részére értesítést küldött az intézkedési feladatok státuszára vonatkozó jelentés kéréssel, a megküldött státuszokat a nyilvántartásba felvezette.

3. Intézkedési tervek

2022. és 2023. években 3 tárgykörben zárult le belső ellenőrzés Herceghalom Község Önkormányzatánál (a továbbiakban: Önkormányzat), Herceghalom Polgármesteri Hivatalnál (a továbbiakban: Hivatal), valamint az Önkormányzat által irányított intézményeknél (Herceghalmi Csicsergő Óvoda). A 2023. évi jelentések lezárása az ellenőrzés ideje alatt folyamatban volt, ezért az Intézkedési tervek még nem készültek el.

Az ellenőrzött időszakban következő ellenőrzések kerültek lezárásra:

1. 1/2022. Számlázási folyamatok és kintlévőség-kezelés ellenőrzése
2. 2/2022. Herceghalmi Csicsergő Óvoda elszámolásainak (gazdálkodásának) ellenőrzése
3. 3/2022. 2020 - 2021. évi Intézkedési tervek végrehajtásának ellenőrzése

A belső ellenőr összesen **15 db megállapítást** tett és ezekkel összefüggésben **14 intézkedési javaslatot** fogalmazott meg a feltárt kockázatok kezelésére a lezárt ellenőrzési jelentésekben, 1 esetben a megállapítás jellege okán intézkedés nem volt szükséges. Az írásbeli jelentésekben megfogalmazott intézkedési javaslatokon kívül a belső ellenőr a helyszíni ellenőrzések során szóban is további segítő szándékú javaslatokat, ajánlásokat tett az esetleges hiányosságok pótlására, javítására. A megállapításokhoz kapcsolódóan egy kivétellel intézkedési terv összeállítására volt szükség.

A belső ellenőr megvizsgálta, hogy az ellenőrzött vezetők elkészítették a jelentésekben megfogalmazott hiányosságok felszámolására tett javaslatok hasznosítása érdekében készítettek-e intézkedési terveket, meghatározták-e a végrehajtandó feladatokat, a feladat ellátásáért felelős személyek nevét, az intézkedések végrehajtásának határidejét.

Az ellenőrzött dokumentáció alapján a belső ellenőr meggyőződött arról, hogy az érintett vezetők **(Jegyző és az Óvoda vezető) intézkedési tervet készítettek a megállapításokban rögzített hiányosságok kiküszöbölése, és a javaslatok megvalósítása érdekében.**

4. Javaslatok hasznosulása

Jelen utóellenőrzés célja volt az intézkedések végrehajtásának és hasznosulásának ellenőrzése. Az ellenőrzés során a belső ellenőr a Jegyzővel az Óvoda vezetővel egyeztetette az egyes intézkedési javaslatok státuszát és hasznosulását. A megállapítások a belső ellenőr által vezetett nyilvántartásra írásban adott válaszokon és helyszíni egyeztetéseken alapulnak.

4.1. 1/2022. Számlázási folyamatok és kintlévőség-kezelés ellenőrzése

A belső ellenőrzés a Herceghalom Község Önkormányzata és intézményei számlázási folyamatainak, illetve ezzel összefüggésben a bevételek realizálásának, a kintlévőség-kezelésének ellenőrzésére irányult a 2021.01.01. naptól 2022.03.31. napig tartó időszakra vonatkozóan.

Ellenőrzés sorszáma: 2/2023

A belső ellenőrzés célja volt továbbá annak megállapítása volt, hogy a Polgármesteri Hivatal által végzett kintlévőség-kezelési folyamat és az alkalmazott behajtási cselekmények hatékonyan segíti-e az Önkormányzat vevőköveteléseinek és az adóhátralékoknak a beszedését.

Az ellenőrzés megállapításai alapján a számlázási folyamatok és a kintlévőség-kezelési tevékenységek tekintetében szükséges volt a belső kontrollrendszeren belül a szabályozás, a kommunikáció (információ áramlás), a vezetői információs rendszer fejlesztése, valamint a vezetői ellenőrzés erősítése.

Az ellenőrzési jelentés **8 intézkedést szükségeltető és 1 intézkedést nem igénylő megállapítást** tartalmazott, amely alapján a **Jegyző intézkedési tervet** készített:

Intézkedési javaslatok és teljesülésük:

1. **Javaslat:** Az önkormányzat tulajdonában álló lakások bérletéről szóló 27/2012.(XII.30.) önkormányzati rendelet kiegészítése szükséges az albérletbe adással összefüggő bérbeadói hozzájárulás feltételeinek szabályaival.

Vállalt intézkedés: a Rendelet módosítása

Előírt határidő: 2023.12.31

Elvégzett intézkedés: Az új rendelet tervezetét elkészítették, azt várhatóan benyújtják a Képviselő testület 2024. februári ülésére.

Megállapítás: A javaslat eddig nem hasznosult.

2. **Javaslat:** A Herceghalom Általános Iskolában és Óvodában érvényesülő étkezési díjakról kiadott önkormányzati rendelet kiegészítése szükséges a díjak megfizetésére vonatkozó szabályokkal.

Vállalt intézkedés: a Rendelet módosítása

Előírt határidő: 2023.12.31

Elvégzett intézkedés: Az új rendelet tervezetét elkészítették, azt várhatóan benyújtják a Képviselő testület 2024. februári ülésére.

Megállapítás: A javaslat eddig nem hasznosult.

3. **Javaslat:** A Polgármesteri Hivatal gondoskodjon a bevételek és kintlévőségek alakulásának rendszeres nyomon követésére alkalmas vezetői riport kidolgozásáról az ASP VIR rendszer-modul használatával.

Vállalt intézkedés: az ASP rendszer használata fejlesztésre kerül

Előírt határidő: 2023.12.31

Elvégzett intézkedés: Negyedévente készül vezetői riport.

Megállapítás: A javaslat hasznosult.

4. **Javaslat:** Az ellenőrzött időszakban bizonyos ügylettipusok esetében jelentős számosságban előfordult, hogy a számlát a jogszabályban előírt határidőn túl, a teljesítéstől számított 8 napon túl bocsátották ki. A Polgármesteri Hivatalnál a jegyző folyamatosan figyelemmel kíséri és szükséges esetben kezeli a számlázáshoz szükséges adatszolgáltatási folyamatot, ezért a belső ellenőrzés nem tesz intézkedési javaslatot.

5. **Javaslat:** A Polgármesteri Hivatal a közterület használat díjat számla kiállítása nélkül számviteli bizonylat alapján szedje be a jogszabályi előírások alapján.

Vállalt intézkedés: A számlázási gyakorlat módosítása.

Előírt határidő: folyamatos

Ellenőrzés sorszáma: 2/2023

Elvégzett intézkedés: A számlázási gyakorlatát módosították.

Megállapítás: A javaslat hasznosult.

6. **Javaslat:** Gondoskodni szükséges arról, hogy valamennyi számla tartalmában egyértelműen beazonosítható legyen a számlázás jogcíme, és arról is, hogy a számla egyértelműen hozzárendelhető legyen a kapcsolódó szerződéshez, Képviselő-testület által kiadott határozathoz vagy Önkormányzati rendelethez.

Vállalt intézkedés: A számlázási gyakorlat módosítása.

Előírt határidő: folyamatos

Elvégzett intézkedés: A számlázás gyakorlatát módosították.

Megállapítás: A javaslat hasznosult.

7. **Javaslat:** Valamennyi hátralékkal rendelkező adós adatait felül kell vizsgálni és aktualizálni szükséges az ASP rendszerben.

Vállalt intézkedés: ASP rendszer adatainak felülvizsgálata.

Előírt határidő: 2023.12.31

Elvégzett intézkedés: Az adósok adatainak ellenőrzése rendszeresen megtörténik és aktualizálásra kerül.

Megállapítás: A javaslat hasznosult.

8. **Javaslat:** A Polgármesteri Hivatal gondoskodik a telekadó és járulékal behajtásáról az adósban részesedést szerző társaságoknál, valamint kezdeményezze az elrendelt NAV végrehajtásnak - az Avt. 52. § (5) bekezdése szerinti - jelzálogjog földhivatali bejegyzését adós tulajdonában álló ingatlanokra.

Vállalt intézkedés: Behajtási cselekmények elvégzése.

Előírt határidő: 2023.12.31

Elvégzett intézkedés: A jogszabályok alapján lehetséges behajtási cselekmények széleskörben alkalmazásra kerülnek. Az ellenőrzés ideje alatt folyamatban volt a NAV-nál kezdeményezett behajtás is, és amennyiben van lehetőség van rá, a jelzálogjog bejegyzését is automatikusan kezdeményezik.

Megállapítás: A javaslat hasznosult.

9. **Javaslat:** A Polgármesteri Hivatal kezdeményezze, hogy valamennyi képviselő nyilatkozzon arról, hogy elvégezte a Möt. 38. § bekezdésben előírt kötelezettségét, azaz jelentkezett és szerepel a köztartozásmentes adatbázisban.

Vállalt intézkedés: Képviselők nyilatkoztatása.

Előírt határidő: 2024.01.31

Elvégzett intézkedés: 2023. évben is, idei évben is a vagyonnyilatkozat tételével egyidőben nyilatkoznak arról, hogy jelentkeztek és szerepelnek a köztartozásmentes adatbázisban.

Megállapítás: A javaslat hasznosult.

4.2. 2/2022. Herceghalmi Csicsergő Óvoda elszámolásainak (gazdálkodásának) ellenőrzése

A belső ellenőrzés célkitűzésébe tartozott a következők ellenőrzése:

- az intézmény rendelkezik-e a tevékenység folytatásához szükséges dokumentumokkal, ezek összhangban vannak-e a hatályos jogszabályi előírásokkal (Alapszabály, Szervezeti és Működési Szabályzat, egyéb belső szabályozók);

Ellenőrzés sorszáma: 2/2023

- költségvetés tervezése, költségvetés felhasználása, vagyoni, pénzügyi helyzet alakulása;
- az ellátott feladatok és a rendelkezésre álló pénzforrások összhangja biztosított volt-e;
- a pénzügyi likviditási helyzet alakulásának vizsgálata, valamint
- az ellenőrzött folyamatokban kialakított belső kontrollrendszer értékelése.

Az ellenőrzés megállapításai alapján az Óvoda belső szabályozottsága megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak és a helyi, működési sajátosságoknak.

Az Intézményvezető és a Hivatal összességében megfelelő módon gondoskodtak az óvodai nevelés szervezeti, személyi és tárgyi feltételeinek biztosításáról az Intézményben. A gazdálkodás során likviditási, pénzügyi egyensúlyi problémák nem merültek fel. A költségvetés tervezése során az Áht. és az Ávr. előírásait betartották.

Az Intézmény 2022. évi költségvetés végrehajtása során az Intézmény a jóváhagyott előirányzatokon belül gazdálkodott. Az előirányzatok felhasználása, a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, az érvényesítés és az utalványozás során az államháztartási szabályokat többnyire betartották, azonban bizonyos esetekben hiányosságok kerültek megállapításra (teljesítésigazolás, pénzügyi ellenjegyzés, szerződéskötés, túlmunka elszámolása), ami arra mutatott rá, hogy a kiemelt kontrollok működését fejleszteni szükséges. Az intézmény vezetője a szakmai feladatok ellenőrzésének rendszerét a szakma szabályainak, illetve az ágazati szabályoknak megfelelően alakította ki.

Az ellenőrzési jelentés **6 intézkedést szükségeltető megállapítást** tartalmazott, amely alapján az **Intézményvezető intézkedési tervet készített**:

1. **Javaslat:** A Szervezeti és Működési Szabályzat kiegészítése szükséges az intézmény gazdálkodására vonatkozó hivatkozás jogszabályszerű meghatározásával, az Intézmény és a Hivatal közötti „Munkamegosztási megállapodás” meghivatkozásával, valamint a függetlenített belső ellenőrzés ellátásának meghatározásával.

Vállalt intézkedés: Hiányzó tartalmak beemelése (1/3.), a javaslat szövegezésének megfelelően.

Előírt határidő: 2023.02.28.

Elvégzett intézkedés: Az Intézmény teljesítette az intézkedési tervben előírt feladatot.

Megállapítás: A javaslat hasznosult.

2. **Javaslat:** Gondoskodni szükséges arról, hogy a Hivatal által az Óvodára kiterjesztett szabályzatokat az Intézményvezető helyettese is megismerhesse és ezt aláírásával is igazolja.

Vállalt intézkedés: Intézményvezető helyettes tájékoztatása, szabályzatok aláírásának egyeztetése a fenntartóval.

Előírt határidő: 2023.03.31.

Elvégzett intézkedés: Az Intézményvezető helyettes tájékoztatása megtörtént.

Megállapítás: A javaslat hasznosult.

3. **Javaslat:** A „Munkamegosztási megállapodás” felülvizsgálata és kiegészítése szükséges az elszámolásokhoz kapcsolódó adatok, határidők és iratok egyértelmű meghatározásával.

Vállalt intézkedés: A „Munkamegosztási megállapodás” felülvizsgálata és kiegészítése.

Előírt határidő: 2023.03.31.

Elvégzett intézkedés: Munkamegosztási megállapodás módosítása megtörtént.

Megállapítás: A javaslat hasznosult.

Ellenőrzés sorszáma: 2/2023

4. **Javaslat:** A Pedagógiai program és a Házi rend szabályszerű kiadmányozása szükséges
Vállalt intézkedés: A dokumentumok kiadása szükséges.
Előírt határidő: 2022.10.31.
Elvégzett intézkedés: A hatályba léptetés megtörtént.
Megállapítás: A javaslat hasznosult.
5. **Javaslat:** Valamennyi 2022. évi „Kinevezés módosítása közalkalmazotti jogviszonyban” iraton pótolni szükséges a pénzügyi ellenjegyzést.
Vállalt intézkedés: A személyi mappák áttételes átnézése, a 2022-évi kinevezés módosítások pénzügyi ellenjegyzésének pótlása a fenntartó képviselőjével.
Előírt határidő: 2023.03.31.
Elvégzett intézkedés: Pótlások megtörténtek, illetve az utólagos igazolástól eltekintettek.
Megállapítás: A javaslat hasznosult.
6. **Javaslat:** A 2022/2023. nevelési évre vonatkozó megbízási és munkaszerződések tartalmukban maradéktalanul nem megfelelőek, ezért valamennyi megbízási szerződés és munkaszerződés felülvizsgálata és kiegészítése szükséges.
Vállalt intézkedés: Valamennyi megbízási szerződés és munkaszerződés felülvizsgálata és kiegészítése.
Előírt határidő: 2023.01.31.
Elvégzett intézkedés: Új szerződéseket kötöttek az érintett munkavállalókkal.
Megállapítás: A javaslat hasznosult.

4.3. 3/2022. 2020 - 2021. évi Intézkedési tervek végrehajtásának ellenőrzése

A belső ellenőrzés célkitűzése a 2020. és 2021. években végrehajtott belső ellenőrzések megállapításai alapján készült Intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtásának utóellenőrzése volt.

A Jegyző intézkedési tervet készített valamennyi intézkedési javaslattal összefüggésben, és a Hivatal többségében eredményesen elvégezte az Intézkedési tervekben előírt feladatokat. A 2020. és 2021. évi ellenőrzések során összesen 64 intézkedést igénylő javaslat közül 55 intézkedési javaslat teljesült (85,9%), további 2 intézkedési javaslat részben teljesült, 1 intézkedési javaslat jogszabályváltozás miatt okafogyottá vált, illetve 6 intézkedési javaslat teljesítése még nem történt meg, ezért ezek nem hasznosulhattak. A Jegyző tájékoztatása alapján az eddig nem teljesített intézkedési javaslatok végrehajtásának határidejét egységesen 2023.12.31-ében határozta meg.

Az ellenőrzési jelentés intézkedést szükségeltető **megállapítást nem tartalmazott**, mindazonáltal jelen ellenőrzés megállapította, hogy a 2022.01.01. napot megelőző intézkedési feladatok közül egy feladatot teljesítettek, a többi esetben ismételt határidő hosszabbítást kezdeményezett a jegyző 2024.06.30. határidőig.

4.4. Javaslato k hasznosulásának összefoglaló értékelése

Az intézkedési javaslatok nyilvántartásáról és nyomon-követéséről a belső ellenőr gondoskodott.

A 2022. és 2023. évi ellenőrzések során tett, a 2023. évi utóellenőrzést követő időszakban lejáratí határidejű javaslatok hasznosításának értékelése

Ellenőrzés sorszáma: 2/2023

Év	Intézkedési javaslatok				
	Összes	Hasznosult, teljesítve	Részen hasznosult	Okafogyott, elhagyva	Eddig nem hasznosult, folyamatban van
2022	14	12	-	-	2
2023 ³	-	-	-	-	-
Összesen	14	12	-	-	2

1. számú táblázat: 2022. és 2023. évi intézkedési javaslatok státusza

A 2022. évi ellenőrzések során összesen 14 intézkedést igénylő javaslat közül 12 teljesült (85,7%), illetve 2 intézkedési javaslat teljesítése még nem történt meg, ezért ezek eddig nem hasznosulhattak.

A 2020-2021. évekből további 5 intézkedési javaslat teljesítése van folyamatban.

A Jegyző tájékoztatása alapján az eddig nem teljesített intézkedési javaslatok közül az étkezési díjakról kiadott önkormányzati rendelet 2024. februárban teljesül, azonban a lakásrendelet felülvizsgálatára vonatkozó intézkedési feladat határidejét 2024.12.31. napjában határozta meg, mivel annak teljesítését a helyi önkormányzati választásokat követően célszerű teljesíteni.

5. Szabályozottság, szabályszerűség

Az belső ellenőrzés összefoglaló megállapítása, hogy az ellenőrzött tevékenységek szabályozottsága, a feladatellátás szabályszerűsége az intézkedési tervekben foglalt feladatok teljesítésével érdemben javult a Hivatalban és az ellenőrzéssel érintett Herceghalmi Csicsergő Óvodában.

³ A 2023. évi jelentések lezárása az ellenőrzés ideje alatt folyamatban volt, ezért az Intézkedési tervek még nem készültek el.

Ellenőrzés sorszáma: 2/2023

VI. MELLÉKLETEK

1. számú Melléklet: Szabályozás

Törvények:

- Magyarország Alaptörvénye (Alaptörvény),
- 1989. évi II. törvény az egyesülési jogról,
- 1990. évi LXV. törvény a helyi Hivatalokról;
- 1991. évi XX. törvény a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről (Htv.),
- 1992. évi XXXVIII. törvény az államháztartásról
- 1993. évi LXXVIII. törvény a lakások és helyiségek bérletére, valamint az elidegenítésükre vonatkozó egyes szabályokról (Lakás tv.),
- 1996. évi LXXXI. törvény a társasági adóról és az osztalékadóról (Tao tv.),
- 1997. évi CXL. törvény a muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről,
- 2000. évi C. törvény a számvitelről (Sztv.);
- 2006. évi V. törvény a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról (Ctv.)
- 2007. évi CLXXXI. törvény a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról (Knytv.)
- 2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló (Infotv.)
- 2011. évi CVIII. törvény a közbeszerzésekről (rég. Kbt),
- 2011. évi CXCV. törvény Magyarország gazdasági stabilitásáról (Gst.)
- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (Áht)
- 2011. évi CXCVI. törvény a nemzeti vagyonról (Nvtv.),
- 2011. évi CXXXVIII. törvény a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról (Kat.)
- 2011. évi CLXXV. törvény az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról (Civil tv.)
- 2011. évi CLXXXI. törvény a civil szervezetek bírósági nyilvántartásáról és az ezzel összefüggő eljárási szabályokról (Cnytv.)
- 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (Mötv.),
- 2011. évi CCIX. törvény a víziközmű-szolgáltatásról (Vksztv.)
- 2012. évi C. törvény a Büntető Törvénykönyvről (Btk.)
- 2012. évi CLXVI. törvény a létfontosságú rendszerek és létesítmények azonosításáról, kijelöléséről és védelméről (Lrtv.)
- 2013. évi V. törvény a Polgári Törvénykönyvről (Ptk.)
- 2013. évi L. törvény az állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról (a továbbiakban: lbtv.).
- 2015. évi CXLIII. törvény a közbeszerzésekről (új Kbt),
- 2015. évi CCXXII. törvény az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól (a továbbiakban: E-ügyintézési tv. vagy Eüsztv.)
- 2016. évi CXXX. törvény a polgári perrendtartásról
- 2017. évi CL. törvény az adózás rendjéről (Art)
- 2018. évi LIV. törvény az üzleti titok védelméről (Ütv.)
- 2019. évi XXXIV. törvény az Európai Unió adatvédelmi reformjának végrehajtása érdekében szükséges törvénymódosításokról (GDPR salátatörvény)
- 2020. évi XC. törvény Magyarország 2021. évi központi költségvetéséről
- 2021. évi I. törvény a koronavírus-világjárvány elleni védekezésről

Rendeletek

- 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről

Ellenőrzés sorszáma: 2/2023

- 305/2005. (XII. 25.) Korm. rendelet a közérdekű adatok elektronikus közzétételére, az egységes közadatkezelő rendszerre, a központi jegyzék adattartalmára, az adatintegrációra vonatkozó részletes szabályokról
- 67/2008. (III. 29.) Korm. rendelet a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény végrehajtásáról
- 306/2011. (XII. 23.) Korm. rendelet az építési beruházások közbeszerzésének részletes szabályairól
- 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (Áhr)
- 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (Bkr.)
- 314/2012. (XI. 8.) Korm. rendelet a településfejlesztési koncepcióról, az integrált településfejlesztési stratégiáról és a településrendezési eszközökről, valamint egyes településrendezési sajátos jogintézményekről
- 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (Ász.)
- 26/2013. (X. 21.) KIM rendelet az állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról szóló törvényben meghatározott vezetői és az elektronikus információs rendszer biztonságáért felelős személyek képzésének és továbbképzésének tartalmáról (KIM rendelet)
- 58/2013. (II. 27.) Korm. rendelet a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról
- 65/2013. (III. 8.) Korm. rendelet a létfontosságú rendszerek és létesítmények azonosításáról, kijelöléséről és védelméről szóló 2012. évi CLXVI. törvény végrehajtásáról
- 41/2015. BM rendelet az állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról szóló 2013. évi L. törvényben meghatározott technológiai biztonsági, valamint a biztonságos információs eszközökre, termékekre, továbbá a biztonsági osztályba és biztonsági szintbe sorolásra vonatkozó követelményekről (BM rendelet)
- 187/2015. (VII. 13.) Korm. rendelet az elektronikus információs rendszerek biztonsági felügyeletét ellátó hatóságok, valamint az információbiztonsági felügyelő feladat- és hatásköréről, továbbá a zárt célú elektronikus információs rendszerek meghatározásáról
- 321/2015. (X. 30.) Korm. rendelet a közbeszerzési eljárásokban az alkalmasság és a kizáró okok igazolásának, valamint a közbeszerzési műszaki leírás meghatározásának módjáról
- 322/2015. (X. 30.) Korm. rendelet az építési beruházások, valamint az építési beruházásokhoz kapcsolódó tervezői és mérnöki szolgáltatások közbeszerzésének részletes szabályairól
- 459/2016. (XII. 23.) Korm. rendelet a közbeszerzési értékhatárok alatti értékű beszerzések megvalósításával és ellenőrzésével kapcsolatos szabályokról
- 479/2016. (XII. 28.) Korm. rendelet a számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítése és könyvviteli kötelezettségének sajátosságairól
- 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendelet a veszélyhelyzet kihirdetéséről
- 479/2020. (XI. 3.) Korm. rendelet a veszélyhelyzet idején alkalmazandó további védelmi intézkedésekről
- 15/2021. (I. 22.) Korm. rendelet a veszélyhelyzet ideje alatt a polgármesteri feladatok ellátásának egyes kérdéseiről
- 26/2021. (I. 29.) Korm. rendelet a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendelettel kihirdetett veszélyhelyzet megszüntetéséről
- 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelet a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről
- 307/2021. (VI. 5.) Korm. rendelet a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény egyes rendelkezéseinek eltérő alkalmazásáról

Egyebek:

- Az Európai Parlament és a Tanács 2014/24/EU Irányelve (2014. február 26.) a közbeszerzésről és a 2004/18/EK irányelv hatályon kívül helyezéséről

Ellenőrzés sorszáma: 2/2023

2. számú Melléklet: Dokumentumjegyzék

#	Analitika, kimutatás, dokumentum megnevezése
1.	1_2022 BE audit _ Számlázás, kintlévőség kezelés _aláírt_Intézkedési terv.PDF
2.	2_2022 BE audit _ Herceghalmi Csicsergő Óvoda_Intézkedési terv.PDF
3.	2_2022 BE audit _ Herceghalmi Csicsergő Óvoda _aláírt.PDF
4.	1_2022 BE audit _ Számlázás, kintlévőség kezelés _aláírt.PDF
5.	Intézkedési javaslatok_2023.12.31.xlsx

Ellenőrzés sorszáma: 2/2023

VII. ÉSZREVÉTELEK

Ellenőrzés sorszáma: 2/2023

VIII. TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Herceghalom Község Önkormányzatánál 2023.07.01. és 2023.12.31. között került sor a „2022-2023. évi Intézkedési tervek végrehajtásának” belső ellenőrzésére.

Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbé tartozó valamennyi dokumentumot, iratot, illetve az ellenőrzéshez szükséges információt, a belső ellenőrzés végzésével megbízott Mester Csaba belső ellenőr számára rendelkezésére bocsátottam.

Kijelentem továbbá, hogy az átadott és bemutatott dokumentumok, adatok és információk a valóságnak megfelelnek, megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Jelen nyilatkozat kiadására a belső ellenőr kérésére került sor, a költségvetési szervek belső kontroll-rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. Korm. rendelet 36. § előírásai alapján.

Herceghalom, 2024. február



Herceghalom Polgármesteri
Hivatalának Jegyzője

Ellenőrzés sorszáma: 2/2023

IX. ZÁRADÉK

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem.

Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. Korm. rendelet 42. § (2) bekezdése értelmében az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül észrevételt tehetek.

Tudomásul veszem, hogy az észrevételre biztosított határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek minősül.

Herceghalom, 2024. február


Herceghalom Község Polgármesteri
Hivatalának Jegyzője



