

## INTÉZKEDÉSI TERV

*Az Állami Számvevőszék Borzavár Községi Önkormányzatnál lefolytatott az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának, egyes kontrolltevékenységek és a belső ellenőrzés működésének ellenőrzéséről készült jelentés megállapításaira*

### I.

1. Figyelemmel kell kísérni az Mötv. 115. § (1) bekezdésében foglaltak alapján az Önkormányzat gazdálkodásának szabályszerűségét.
2. Gondoskodni kell az Mötv. 67. § f) pontjában foglaltak alapján a belső kontrollrendszer működésére vonatkozó jogszabályi rendelkezések be nem tartása, valamint a teljesítésigazolás, illetve az érvényesítés kontrollokkal összefüggésben feltárt hiányosságok, szabálytalanságok tekintetében az esetleges munkajogi felelősséggel kapcsolatos körülmények kivizsgálásáról, a vizsgálat eredményének függvényében pedig a szükséges intézkedések megtételéről.

Felelős: Dócziné Beleczy Ágnes polgármester

Határidő: folyamatos

### II.

#### II.1.1.

1. Gondoskodni kell arról, hogy a Hivatali SZMSZ-ben rögzítésre kerüljenek – az Ávr. 13. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően – az ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek, rendszeresen ellátott vállalkozási tevékenységek, valamint az alaptevékenységet szabályozó jogszabályok megjelölése.
2. Rögzíteni kell a Hivatali SZMSZ-ben nevesített valamennyi munkakörhöz tartozó hatáskörök gyakorlásának módját és a helyettesítés rendjét, továbbá az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat.
3. Meg kell határozni az Mvtv. 2. § (3) bekezdésében foglaltak alapján a Zirci Közös Önkormányzati Hivatalban az egészséget nem veszélyeztető és biztonságos munkavégzés követelményei megvalósításának módját.
4. El kell készíteni a Tvtv. 19. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a Zirci Közös Önkormányzati Hivatal tűzvédelmi szabályzatát.
5. Értékelni kell a Kttv. 130. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a Zirci Közös Önkormányzati Hivatalban dolgozó köztisztviselők munkateljesítményét.

6. Meg kell állapítani a Kttv. 83. §-ában előírt, a köztisztviselőkkel szembeni hivatásetikai alapelvek részletes tartalmát, valamint az etikai eljárás szabályait, továbbá el kell készíteni ennek dokumentumát.

Felelős: Sümegi Attila jegyző

Határidő: 1.; 2. és 5. pontok esetében: folyamatos

3.; 4. és 6. pontok esetében: 2014. december 31.

### **II.1.2.**

1. Ki kell alakítani a Bkr. 3. § b) pontjában foglaltak alapján a Zirci Közös Önkormányzati Hivatal kockázatkezelési rendszerét.
2. Fel kell mérni a Bkr. 7. § (2) bekezdésében foglaltak alapján a Zirci Közös Önkormányzati Hivatal tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, továbbá meg kell határozni a kockázatokkal kapcsolatban a szükséges intézkedéseket és azok teljesítése folyamatos nyomon követési módját.

Felelős: Sümegi Attila jegyző

Határidő: 2014. július 31.

### **II.1.3.**

1. Biztosítani kell a Bkr. 8. § (2) bekezdése a) pontjában foglaltak alapján a beszerzési és a vagyonhasznosítási tevékenység, valamint a pénzügyi döntések – köztük a költségvetés tervezése és a támogatásokkal való elszámolás – dokumentumainak elkészítésével kapcsolatban a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést.
2. Az Ávr. 53. § (2) bekezdésének figyelembe vételével meg kell határozni az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét.
3. Az Info tv. 7. § (2)-(3) bekezdéseiben foglalt előírásokat figyelembe véve ki kell alakítani azokat az eljárási szabályokat, továbbá az informatikai rendszer szabályozása során meg kell tenni azokat a technikai és szervezési intézkedéseket, melyek biztosítják az adatok biztonságát és védelmét.
4. Belső szabályzatban meg kell határozni a Bkr. 8. § (4) bekezdés b) és c) pontjai alapján a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférésre, valamint a beszámolási eljárásokra vonatkozó felelősségi köröket.
5. Meg kell határozni az Ávr. 13. § (5) bekezdésében foglaltak figyelembe vételével a gazdasági feladatot ellátó vezető és alkalmazottak helyettesítésének rendjét.

Felelős: Sümegi Attila jegyző

Határidő: 2014. december 31.

### **II.1.4.**

1. Ki kell alakítani egy olyan rendszert a Bkr. 3. § d) pontjában és a 9. § (1) bekezdésében foglaltak alapján, amely biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, személyhez.
2. Gondoskodni kell az Info tv. 33. § (1), (3) és a 37. § (1) bekezdésében foglaltak alapján az Önkormányzat elektronikus közzétételi kötelezettségének teljesítéséről.
3. Szabályozni kell az Info tv. 30. § (6) bekezdésében és az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét.

Felelős: Sümegi Attila jegyző

Határidő: 2014. december 31.

#### **II.1.5.**

1. Gondoskodni kell a Bkr. 3. § e) pontjában és a 10. §-ában foglaltak alapján a Zirci Közös Önkormányzati Hivatal tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszerét.
2. Gondoskodni kell arról, hogy a Bkr. 13. § (2) bekezdésében foglalt előírások értelmében minden esetben készüljön intézkedési terv a külső ellenőrzések megállapításainak hasznosítására.
3. Gondoskodni kell arról, hogy a Bkr. 46. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a belső ellenőrzési jelentésekben foglalt javaslatokhoz kapcsolódóan, az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról minden esetben készüljön beszámoló. Gondoskodni kell továbbá arról, hogy a beszámoló tájékoztatásul kerüljön megküldésre a belső ellenőrzési vezető részére.

Felelős: Sümegi Attila jegyző

Határidő: 1. pont esetében: 2014. december 31.

2. és 3. pontok esetében: folyamatos

#### **II. 2.**

1. Gondoskodni kell arról, hogy a teljesítésigazolások az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdésében foglaltak alapján minden esetben és szabályszerűen el legyenek végezve.
2. Gondoskodni kell arról, hogy az érvényesítés az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 58. § (1), (3), (4) bekezdésében előírtak alapján minden esetben szabályszerűen történjen meg.
3. Gondoskodni kell arról, hogy az Ávr. 58. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a kifizetések fedezetének meglétének ellenőrzése minden esetben történjék meg az Ávr. 56. § (1) bekezdésében foglalt nyilvántartásba vett kötelezettségvállalások alapján.

4. Gondoskodni kell arról, hogy az érvényesítő minden esetben az Ávr. 58. § (2) bekezdésében rögzítetteknek megfelelően járjon el.
5. Gondoskodni kell arról, hogy a kötelezettségvállalás minden esetben az Áht. 37. § (1) bekezdésében és az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltak szerint történjen.
6. Gondoskodni kell arról, hogy az Ávr. 59. § (3) bekezdés f) pontja alapján az utalványon kerüljön feltüntetésre a kötelezettségvállalás nyilvántartási száma.

Felelős: Sümegi Attila jegyző

Határidő: folyamatos

### **II.3.**

1. Gondoskodni kell arról, hogy a Bkr. 17. § (1) bekezdésében, valamint a 22. § (1) bekezdés a) pontja alapján kerüljön jóváhagyásra az önkormányzat belső ellenőrzési kézikönyve.
2. Gondoskodni kell arról, hogy a stratégiai ellenőrzési terv a Bkr. 30. § (1) bekezdés b) pontjának előírása alapján tartalmazza a belső kontrollrendszer általános értékelését.
3. Gondoskodni kell arról, hogy a Bkr. 31. § (4) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően az éves ellenőrzési terv tartalmazza az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását.
4. Gondoskodni kell arról, hogy az éves ellenőrzési terv a Bkr. 32. § (4) bekezdésében foglalt határidőn belül kerüljön elfogadásra.
5. Gondoskodni kell arról, hogy az éves ellenőrzési terv a Bkr. 56. § (2) bekezdésben foglaltak figyelembe vételével a jegyző írásos véleményének figyelembe vételével történjen meg.
6. Az éves ellenőrzési terv összeállítását megelőzően gondoskodni kell a Bkr. 31. § (2) bekezdésében foglaltak alapján a kockázatelemzés elkészítéséről.
7. Gondoskodni kell arról, hogy a végrehajtott ellenőrzésekhez készített ellenőrzési programok tartalmazzák a Bkr. 33. § (2) bekezdésében rögzített elemeket.
8. Gondoskodni kell arról, hogy az elvégzett ellenőrzésekről készített jelentések minden esetben tartalmazzák a Bkr. 39. § (3) bekezdésében foglalt elemeket.
9. Gondoskodni kell arról, hogy az ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott belső ellenőrzési javaslatok végrehajtására a Bkr. 45. § (2)-(3) bekezdéseiben foglaltak alapján minden esetben készüljön intézkedési terv.
10. Gondoskodni kell arról, hogy a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 47. § (1) és az 50. § (1) bekezdésében foglaltak alapján – figyelemmel a Bkr. 21. § (2) bekezdés d) pontjának előírásaira – vezessen nyilvántartást a belső ellenőrzésekről, a jelentésekben tett javaslatokról, a vonatkozó intézkedési tervekről és az ok végrehajtásának nyomon követéséről.

11. Gondoskodni kell arról, hogy az éves ellenőrzési jelentés a Bkr. 48. § b) pontjában foglaltak alapján tartalmazza a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatokat, valamint a belső kontrollrendszer öt elemének értékelését.

Felelős: Sümegi Attila jegyző

Határidő: 1. pont esetében: 2014. július 31.

2. pont esetében: 2014. december 31.

3-6. pontok esetében: éves ellenőrzési terv jóváhagyása

7-11. pontok esetében: folyamatos

A rövidítések magyarázata:

**Mötv.:** Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény

**Áht.:** az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény

**Mvtv.:** a munkavédelemről szóló 1993. évi XCIII. törvény

**Tvtv.:** a tűz elleni védekezésről, a műszaki mentésről és a tűzoltóságról szóló 1996. évi XXXI. törvény

**Kttv.:** a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény

**Info tv.:** az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény

**Ávr.:** az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Kormányrendelet

**Bkr.:** a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet