



DEMECSERI
POLGÁRMESTERI HIVATAL
4516. Demecser, Kétezer-egy tér 1.
Telefon: 42/533-500; Fax:42/533-509
E-mail: pm.hiv.demecser@gmail.com
web: www.demecser.hu



Kivonat

Demecser Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2015. április 29-én megtartott rendkívüli nyilvános ülésének jegyzőkönyvéből.

DEMECSER VÁROS
ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
54/2015.(IV.29.)
HATÁROZATA

A 2014.évi éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentés elfogadásáról

Önkormányzati Képviselő-testület:

Elfogadja a határozat mellékletét képező 2014. évi összefoglaló belső ellenőri jelentést.

Váradi László sk
polgármester

K.m.f.

Dr. Mátyás B. Szabolcs sk
jegyző

Belső Ellenőrzés

DEMÉCSER VÁROS
POLGÁRÁLLÁS-ÉRTÉKELÉSI BIZOTTSÁG
4516 Demecsér, Kézdivásáry tér 1.

Feladat: 2014. évi 23

3036/2015. évi ált. ell.

Előadó: *Kulcsár Margit*

**DEMÉCSER VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ
ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2014. év**

Belső Ellenőrzés

Iktatószám: 4-1/2015.

Tisztelt Képviselő-testület!

Demecser Város Önkormányzata belső ellenőrzési tevékenységét 2014. évben az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.), a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.), a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és kézikönyv minta alapján, a jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte. A belső ellenőrzés az éves belső ellenőrzési tervben foglaltak végrehajtása során feltárt hiányosságokról, a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer hatékonyságának, minőségének javítására vonatkozó lehetőségekről a vezetést tájékoztatta, a javítás érdekében javaslatokat tett.

A 2014. évi ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján - a stratégiai- és a középtávú ellenőrzési tervnek megfelelően - a Bkr-ben foglalt előírásoknak megfelelő tartalommal, a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével készült. A 2014. évi belső ellenőrzési terv a kiadások és bevételek tervezésének, a gazdálkodás szabályszerűségének és megbízhatóságának valamint elszámolásának területeit kielégítően lefedte.

2014. évben az éves belső ellenőrzési tervben hetervezett ellenőrzések végrehajtása megtörtént. Soron kívüli ellenőrzés keretében a Demecseri Polgármesteri Hivatal szabályzatainak felülvizsgálata történt meg.

A jegyző gondoskodott a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról. Az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, a Nemzetiségi Önkormányzat, az Önkormányzat társulásai, valamint az önkormányzat és a Társulás irányítása alá tartozó költségvetési szervek, az Önkormányzat gazdasági társasága belső ellenőrzési tevékenységének ellátását 2014. évben a Bkr. 24. § (2) bekezdésében előírt szakmai követelményeknek megfelelő, az Áht. 70. § (4) bekezdésében meghatározott engedéllyel rendelkező külső szakértő bevonásával oldotta meg. A belső ellenőrzési tevékenység ellátásával megbízott külső szakértő a Bkr. 16. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelő megállapodásban foglalt felhatalmazás alapján ellátta a belső ellenőrzési vezető 22. § (1) és (2) bekezdésében foglalt feladatait is, és a Polgármesteri Hivatal Jegyzőjének közvetlen felügyelete alá tartozott. A funkcionális függetlenség megsértése és összeférhetlenségi esetek nem fordultak elő.

Az ellenőrzési jelentésekben elsősorban az intézmények pénzügyi, gazdasági, számviteli tevékenységét vizsgálta és értékelte a belső ellenőr.

A részletes ellenőrzési megállapításokat tartalmazó ellenőrzési jelentést a belső ellenőrzés átadta a döntéshozók, és az abban közreműködők számára a megállapodás szerint.

Az éves ellenőrzési beszámoló az Bkr. 48. §-ában foglaltak alapján, illetve az Önkormányzat Belső Ellenőrzési Kézikönyvében foglalt előírásoknak megfelelően került beterjesztésre a Tisztelt Képviselő-testület elé.

Belső Ellenőrzés

Demecser Város Önkormányzatának 2014. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentése

A kockázatelemzés alapján, a stratégiai- és a középtávú ellenőrzési tervnek megfelelően összeállított 2014. évi ellenőrzési terv, valamint a Bkr. 48. §-a alapján a Belső ellenőrzési kézikönyv útmutatásai szerint a Belső ellenőrzési vezető összeállította a 2014. évben lefolytatott ellenőrzéseiről éves ellenőrzési jelentését.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. § a) pont)

A jegyző által elkészített 2014. évi belső ellenőrzési tervet Demecser Város Önkormányzatának Képviselő-testülete jóváhagyta.

A jóváhagyott belső ellenőrzési terv 7 feladatot határozott meg, melyből 1 tervezett vizsgálat az Önkormányzat és a fenntartott intézménye felügyeleti jellegű pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzése, 4 vizsgálat az Önkormányzat társulásai által fenntartott intézmények pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzése, 2 vizsgálat a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési feladatait tartalmazta.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)

I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Az 1. számú táblázat mutatja a 2014. évi ellenőrzési tervet, melyben meghatározott ellenőrzések terv szerinti teljesítésre kerültek. Az éves ellenőrzési terv tartalma megfelelt a Bkr-ben foglalt előírásoknak.

Belső Ellenőrzés

Intézmény	Tárgy	Cél	Módszer
Demecseri Polgármesteri Hivatal	Az önkormányzati vagyon kezelésével, nyilvántartásával kapcsolatos kötelezettségek teljesítésének ellenőrzése	Az önkormányzati vagyon kezelése, nyilvántartása, illetve a vagyonszádközpontok rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak, illetve a kialakított belső szabályzatoknak.	Vagyonnyilvántartás dokumentumainak és a vagyonszádközpontok vizsgálata
Demecseri Polgármesteri Hivatal	A háziorvosi finanszírozás ellenőrzése	A háziorvosi praxisek finanszírozása, működése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a kialakított belső szabályzatoknak, illetve szabályos, szabályszerű, gazdaságos, eredményes és hatékony-e a működés.	Háziorvosi finanszírozás dokumentumainak, nyilvántartásainak tételes vizsgálata
Demecseri Tünderkert Óvoda	A Demecseri Óvodai Társulás által igénybe vett feladatlapú támogatások jogszabályosságának ellenőrzése	Az intézmény feladatainak ellátásához igénybe vett támogatások igénylése, felhasználása, elszámolása a jogszabályi előírások szerint történik-e.	Dokumentumok, nyilvántartások tételes vizsgálata
Demecseri Tünderkert Óvoda	Az óvodai gyermekékeztetéshez igénybe vett támogatások, kedvezmények igénylésének elszámolásának ellenőrzése	Az intézmény gyermekékeztetés feladatainak ellátásához igénybe vett támogatások igénylése, felhasználása, elszámolása a jogszabályi előírások szerint történik-e.	Dokumentumok, nyilvántartások tételes vizsgálata
Demecseri Szociális Alapszolgáltatási Központ	A Demecseri Szociális és Gyermekjóléti Társulás által igénybe vett feladatlapú támogatások jogszabályosságának ellenőrzése	Az intézmény feladatainak ellátásához igénybe vett támogatások igénylése, felhasználása, elszámolása a jogszabályi előírások szerint történik-e.	Dokumentumok, nyilvántartások tételes vizsgálata
Demecseri Központi Orvosi Ügyelet Társulás	A központi orvosi ügyelet gyógyszer felhasználásának ellenőrzése	A központi orvosi ügyelet gyógyszerfelhasználása a finanszírozási szerződésnek, a kiadott szabályzatoknak, utasításoknak megfelelően történik-e, vezetnek-e nyilvántartást a gyógyszerekről, illetve a gyógyszerek megrendelése az előírások szerint történik-e.	Központi orvosi ügyelet gyógyszerrendelésének, gyógyszerték nyilvántartásainak tételes vizsgálata
Demecseri Város Önkormányzata, intézményei, Társulások és intézményei	A házipénztárnak pénzügyi - gazdasági - szabályszerűségi ellenőrzése	A pénzkézeltetés során betartották-e a jogszabályban, a pénzkézeltetés szabályzatban foglaltakat, illetve a belső szabályzatban foglaltakat, illetve a pénzkézeltetés szabályszerűségi előírásait.	Pénzkézeltetés szabályzat tételes áttekintése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés
Demecseri Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata	A Nemzetiségi Önkormányzat házipénztárának, illetve a Települési Önkormányzattal kötött együttműködési megállapodásának vizsgálata	A nemzetiségi önkormányzattal a pénzkézeltetés során betartották-e a jogszabályban, a pénzkézeltetés szabályzatban foglaltakat, a belső szabályzatok biztossága-e a megfelelő, biztonságos pénzkézeltetés, illetve a Települési Önkormányzattal kötött együttműködési megállapodás megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.	A Nemzetiségi Önkormányzat házipénztárának, illetve a Települési Önkormányzattal kötött együttműködési megállapodás vizsgálata
Demecseri Városgazda Nonprofit Kft.	Az intézményi gépjárművek használatának, illetve az üzemanyag felhasználás vizsgálata	Az intézményi gépjárművek gazdaságos, hatékony és eredményes működése a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően történik-e.	Az intézményi gépjárművek használatának vizsgálata

1. számú táblázat: Az Önkormányzat, a Hivatal és az intézmények ellenőrzése

Kulcsár Margit belső ellenőr
Levelezési cím: 4484 Ibrány, Lehel utca 68. TT. em. 1. ajtó Tel: 30/387-61-72
E-mail: kulcsarmargit@bormail.com

Belső Ellenőrzés

Soron kívüli ellenőrzés:

A 2014. évi belső ellenőrzési terv során kívüli ellenőrzések végrehajtására biztosított 5 revizori nap terhére a Bkr. 31. § (6) bekezdése alapján a jegyző kezdeményezte a Hivatal szabályzatainak felülvizsgálatát. A vizsgálat megállapítása, hogy az aktuális szabályzatokon átvezetésre kerültek az időközben bekövetkezett jogszabályi előírások, illetve szervezeti változások.

I/1/a) 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 ellenőrzési jelentések büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt, mulasztást vagy hiányosságot nem tártak fel.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)

Az ellenőrzési megállapítások a helyszíni ellenőrzés során folyamatosan ismertetésre kerültek az ellenőrzött szervezeti egység vezetőjével, illetve az ellenőrzött munkafolyamatért felelős dolgozóval.

Az ellenőrzési jelentés tervezetét a belső ellenőrzési vezető minden esetben megküldte az ellenőrzött szervezeti egység közvetlen vezetőjének. A jelentéstervezet tartalmazta az abban foglalt megállapításokkal kapcsolatban az érintettek észrevételezési határidejét.

A végrehajtott belső ellenőrzésekről készített, az ellenőrzés tárgyát, megállapításait, következtetéseit és javaslatait tartalmazó jelentések a Bkr. 39. § által meghatározott tartalommal készültek.

A jelentésben szereplő megállapításokat az érintettek elfogadták, a megfogalmazott javaslatokat a munkavégzés segítéseként értékelték.

I/2/a) A belső ellenőrzési egység(ek) humán erőforrás-ellátottsága

A Polgármesteri Hivatal 2014. évben nem rendelkezett belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel. A belső ellenőrzési tevékenység ellátását külső szakértő bevonásával oldotta meg. A belső ellenőr 2014. évben ellátta a Bkr. 22. § (1) és (2) bekezdésében meghatározott belső ellenőrzési vezetői feladatokat is.

A 2014. évben a belső ellenőrzési tevékenységet ellátó külső szolgáltató a Bkr. 24. § (2) bekezdésében előírt szakmai követelményeknek megfelelt.

A belső ellenőr rendelkezik az Áht. 70. § (4) bekezdésben előírt engedéllyel, az államháztartásért felelős miniszter a belső ellenőrzési tevékenység folytatására engedéllyel rendelkező személyekről vezetett nyilvántartásában szerepel.

Belső ellenőr: Kulcsár Margit
Regisztrációs szám: 5113130

A belső ellenőr 2014-ban részt vett a mérlegképes könyvelők kötelező továbbképzéseiben. A belső ellenőr az ÁBPE - továbbképzés II. szakmai továbbképzés követelményeit 2014. évben teljesítette, melyet a Nemzeti Adó- és Vámhivatal Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete a T-14HIBUDEUBE-01/13323/2014. számú tanúsítvánnyal igazolt.

Az Önkormányzat 2014. évi belső ellenőrzési tervében szereplő vizsgálatok kapacitás igényét a tevékenység ellátásával megbízott külső szolgáltató biztosítani tudta. A 2014. évre tervezett

Kulcsár Margit belső ellenőr

Levelezési cím: 4484 Ibrány, Lebel utca 68. TT. em. 1. ajtó Tel: 30/387-61-72

E-mail: kulcsarmargit@bolmail.com

Belső Ellenőrzés

ellenőrzések végzéséhez 42 szakértői nap volt szükséges, soron kívüli ellenőrzésre 5 szakértői nap volt tervezve, melyet a külső szolgáltató biztosítani tudott.

I/2/h) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)

A belső ellenőrzési tevékenységet - a Bkr. 18. §-ában foglaltaknak megfelelően - a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi az arra jogosult külső szolgáltató.

A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt, különös tekintettel az éves ellenőrzési terv kidolgozására, az ellenőrzési programok elkészítésére és végrehajtására, az ellenőrzési módszerek kiválasztására, a következtetések és ajánlások kidolgozására, ellenőrzési jelentések elkészítésére. A belső ellenőrt a tanácsadói tevékenységen kívül más tevékenységek végrehajtásába nem vonták be, operatív működéssel kapcsolatos feladatok ellátásában nem vett részt.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

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

I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőr a Bkr. 25. §-ában biztosított jogait tevékenysége során folyamatosan gyakorolhatta, az ellenőrzött költségvetési szervek, szervezeti egységek helyiségeibe beléphetett, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó iratokba - az adatvédelmi előírások betartásával - betekinthezett, az Önkormányzat és költségvetési szervei vezetője felé közvetlenül fordulhatott, a munkatársaktól a szükséges információkat minden esetben megkapta. A belső ellenőrzési tevékenység ellátását akadályozó tényező nem merült fel a vizsgálatok során, az ellenőrzéshez szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak.

I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A 2014. évben a belső ellenőrzési tevékenységet ellátó külső szolgáltató a tevékenység végzéséhez szükséges eszközöket (humán erőforrás, számítástechnikai eszközök) biztosította, így a belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó probléma nem merült fel. A belső ellenőrzések végrehajtásához szükséges információt a belső ellenőr minden esetben megkapta.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési tevékenységet ellátó külső szolgáltató a Bkr. 50. § szerinti nyilvántartást az elvégzett belső ellenőrzésekről folyamatosan vezeti, a belső ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, szabályszerű és biztonságos tárolásáról gondoskodik. A belső ellenőr az elvégzett belső ellenőrzések dokumentációjának 1-1 példányát a Polgármesteri Hivatalnak irattárazásra és megőrzésre átadta.

I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzési feladatot külső szolgáltató útján látja el az Önkormányzat. A belső ellenőrzés dokumentációs rendszere nem igényel változtatást.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)

A belső ellenőrzés 2014. évben Demecser Város Önkormányzatának és hozzá kapcsolódó intézményeinek szóbeli felkérés alapján végzett tanácsadói tevékenységet.

Belső Ellenőrzés

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)

III/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A háziorvosi finanszírozás ellenőrzése	Az I. számú háziorvosi körzet háziorvosi visszavonta a háziorvosi feladatok ellátására kötött feladat-ellátási szerződés felmondását, így a szakhatóságok nem adták engedélyt a helyettesítési feladatok végzésére, illetve az OEP nem kötött finanszírozási szerződést a helyettesítő háziorvossal.	Demecser Város Önkormányzata I. számú háziorvosi körzetében a háziorvosi alapellátás a jogszabályi előírásoknak megfelelően működik, míg a II. háziorvosi körzet háziorvosi feladatainak ellátása nem megoldott, nem felel meg a szakma jogszabályi előírásainak. Az Önkormányzat feladat ellátásához biztosította a működéshez szükséges személyi, tárgyi és működési feltételeket.	Feladat-ellátási szerződés felül vizsgálata, illetve a helyettesítési szerződés megkötése
A házipénztárnak pénzügyi - gazdasági - szabályszerűségi ellenőrzése	Három Társulás tekintetében (Demecseri Óvodai Társulás, Demecseri Szociális és Gyermekjóléti Társulás, Demecseri Központi Orvosi Ügyelet Társulás) a napi készpénz záró állománya nem került meghatározásra a pénzügyi szabályzatban, illetve módosításában.	Demecser Város Önkormányzata és intézményei a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően alakította ki a pénzkezelés rendjét.	A pénzkezelési szabályzatban kerüljön meghatározásra a társulások házipénzára készpénzének napi záró állománya.
Az intézményi gépjárművek használatának, illetve az üzemanyag felhasználás vizsgálata	A Demecseri Városgazda Nonprofit Kft. nem rendelkezik Gépjármű-üzemeltetési szabályzattal.	Az intézmény nem rendelkezik gépjármű üzemeltetési szabályzattal, viszont a jogszabályi előírásoknak megfelelően végzi a gépjárművek üzemanyaggal történő ellátását, illetve elszámolását.	Javasalom a Gépjármű-üzemeltetési szabályzat elkészítését.

A javaslatokra intézkedési tervet készített Demecser Város Jegyzője, mely alapján a belső ellenőr által feltárt hiányosságok megszüntetésre kerültek.

Kulcsár Margit belső ellenőr
Levelezési cím: 4484 Ibrány, Lehel utca 68. TT. em. 1. ajtó Tel: 30/387-61-72
E-mail: kulcsarmargit@hotmail.com

Belső Ellenőrzés

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

A belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai alapján a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. KONTROLLKÖRNYEZET:

1.1. Célok és szervezeti felépítés: A Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat intézményei rendelkeznek alapító okirattal, mely okirat tartalmazza a szervezet kiemelt céljait. A szervezeti felépítést a szervezeti és működési szabályzat tartalmazza. Az Önkormányzat gazdasági programjában megfogalmazta 2010-2014. évekre vonatkozó hosszú távú célkitűzéseit.

1.2. Belső szabályzatok: A Polgármesteri Hivatal elkészítette az Áhsz. 8. § (4) bekezdésében előírt szabályzatokat (számviteli politika, pénzkezelési szabályzat, leltározási és leltárkészítési szabályzat, értékelési szabályzat, önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzat) melyek kiterjesztésre kerültek az önállóan működő intézményekre.

1.3. Feladat- és felelősségi körök: A szervezeti felelősségeket és feladatköröket a Polgármesteri Hivatal és az önállóan működő intézmények szervezeti és működési szabályzata, illetve a Polgármesteri Hivatal Kincstár és Vagyonkezelési Iroda ügyrendje, valamint dolgozók munkaköri leírása tartalmazza.

1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása: A Polgármesteri Hivatalnál az ellenőrzési nyomvonal kialakítása folyamatban.

1.5. Humán-erőforrás: A Hivatal rendelkezésére áll a hatékony munkavégzéshez elegendhetően, a szervezet által kitűzött célok eléréséhez szükséges, elvárt tudású és képességű humán-erőforrás-kapacitás.

1.6. Etikai értékek és integritás: A Hivatal köztisztviselőinek alkalmazásakor a jelentkezők szakképzettsége mellett az erkölcsi fedhetetlenség értékeit is figyelembe veszik. Alkalmazás során minden esetben követelményként jelenik meg az erkölcsi fedhetetlenség igazolása hatósági erkölcsi bizonyítvánnyal. A munkavégzés során biztosítják a közérdekek előtérbe helyezését az egyéni érdekekkel szemben.

2. KOCKÁZATKEZELÉS:

2.1. A kockázatok meghatározása és felmérése: A Polgármesteri Hivatal rendelkezik kockázatkezelési szabályzattal, melyet a kockázatkezelés egységes és célirányos gyakorlatának biztosítására adtak ki. A Hivatal tevékenységével kapcsolatos kockázatok felmérése és összegyűjtése megtörtént.

2.2. A kockázatok elemzése: Minden egyes kockázat tekintetében meghatározásra kell, hogy kerüljön a szervezetre gyakorolt hatásának mértéke és a bekövetkezés gyakorisága, mivel e két tényező együttes értékelésével alakítható ki a kockázatok rangsora, és az a módszer illetve gyakorlat, amely alkalmas a kockázatok kezelésére. A költségvetési szervnél minden szervezeti egység vezetőjének fel kell mérnie, mi jelenthet kockázatot az általa irányított, felügyelt területen, mekkora kockázattal lehet számolni, és a meghatározott kockázati méret alapján milyen intézkedéseket kell elvégezni.

2.3. A kockázatok kezelése: A kockázatkezelés, mint módszer, a vezetés gyakorlati eszköze, a tervezés és döntéshozatal, a végrehajtás alapvető része kell, hogy legyen, amely magába foglalja a kockázatok meghatározását, azok bekövetkezéséből eredő hatások felbecsülését, majd végül, a kockázati tényezőkre történő reagálást. Ki kell alakítani a tűréshatár feletti kockázatok kezeléséhez szükséges feltételeket.

Belső Ellenőrzés

2.4. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata: A helyi körülményekre tekintettel kialakított kockázatkezelést, az adott területen bekövetkező változásokhoz folyamatosan hozzá kell igazítani, és időközönként felül kell vizsgálni, hogy az alkalmazott kockázatkezelési módszerek megfelelően segítik-e a költségvetési szerv működését, feladatellátását, céljai elérését. **A Demecseri Polgármesteri Hivatal kockázatkezelési rendszerének kialakítása folyamatban van.**

2.5. Csalás, korrupció: A Demecseri Polgármesteri Hivatal rendelkezik **szabálytalanságkezelési szabályzattal**, melyben kiemelt figyelmet fordítottak a súlyosabb szabálytalanságok, mint kiemelt kockázatok kezelésére.

3. KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK:

3.1. Kontrollstratégiák és módszerek: A Polgármesteri Hivatal szervezetin belül **kialakították** a szervezet célkitűzéseinek elérését elősegítő, kontrollkörnyezetet kiegészítő eljárásokat (engedélyezési és jóváhagyási eljárások, feladat, hatás- és felelősségi körök elhatárolása, egyeztetések stb.). A Polgármesteri Hivatal kialakította és működteti a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés rendszerét, elkészítette ellenőrzési nyomvonalát.

3.2. Feladatkörök szétválasztása: Világos a Hivatal szervezeti struktúrája és egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok.

3.3. A feladatvégzés folytonossága: A folyamatos működés alapvető követelményének megteremtése, munkakör átadás-átvétel során jegyzőkönyv készítése, további feladatellátáshoz szükséges információk írásban való rögzítése.

4. INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ:

4.1. Információ és kommunikáció: A vezetők elszámoltathatóság biztosítása, hatékony információs és kommunikációs szabályozás kialakítása. Horizontális és vertikális kommunikáció alapvető szabályainak kiépítése.

4.2. Iktatási rendszer: Az intézmény rendelkezik iratkezelési szabályzattal, a szerv működés során keletkezett és hozzá érkezett iratok nyilvántartása számítógépes program segítségével történik. Az iktatási rendszerben való nyomon követés a program segítségével megoldható.

4.3. Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentése: Megtörténik a szabálytalanságok kezelése a szabálytalanságkezelési szabályzatnak megfelelően.

5. NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING):

5.1. A szervezeti célok megvalósításának monitoringja: Olyan monitoring (nyomon követési) stratégiát kell kialakítani, amely minden szervezeti egységre, funkcióra kiterjedően, lehetővé teszi a nem előírászerű tevékenység mielőbbi feltárását, a korrekciós intézkedések kellő időben való meghozatalát.

5.2. A belső kontrollok értékelése: A költségvetési szerv vezetőjének minden évben értékelnie kell a belső kontrollok adott évi helyzetét, melyet az éves beszámoló készítésekor kell elvégeznie.

5.3. Belső ellenőrzés: A külső szakértő elvégezte Demecser Város Önkormányzata és intézményei belső ellenőrzését, mely vizsgálatokról ellenőrzési jelentéseket készített.

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

Demecser Város Jegyzője intézkedési tervet készített a Demecser Város Önkormányzata, a Demecseri Polgármesteri Hivatal ellenőrzéseire, a Demecseri Városgazda Nonprofit Kft. ügyvezetőjével közösen a Kft. ellenőrzése során feltárt hiányosságok megszüntetésére.