

INTÉZKEDÉSI TERV

az Állami Számvevőszék által Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzéséről végzett 18130 számú jelentéshez

	Megállapítás	Javaslat	Intézkedés	Felelős	Határidő	Az intézkedési terv készítéséig megtett intézkedések
Polgármesternek címzett feladatokhoz						
1.	A Közgyűlés a Kttv. 231. § (1) bekezdésének előírása ellenére a Hivatal köztisztviselőire irányadó hivatásitkai alapelvek részletes tartalmát és az etikai eljárás szabályait nem állapította meg.	Intézkedjen, hogy a Kttv. előírásainak megfelelően a köztisztviselőkre vonatkozó hivatásitkai alapelvek részletes tartalmát, valamint az etikai eljárás szabályait a Közgyűlés állapítsa meg.	A Hivatásitkai kódexet a Közgyűlés elfogadta, a közgyűlési döntésnek megfelelően a szabályzatot formailag módosítani szükséges.	Polgármester, Jegyző	Megtörtént	A polgármesteri hivatal köztisztviselőire vonatkozó hivatásitkai alapelvek részletes tartalmát, valamint az etikai eljárás szabályait a közgyűlés a ZMJVK 98/2014. (VI.19.) sz. határozatával elfogadta, a formai módosítás megtörtént, a szabályzat 12/2018. (VII.10.) számon kiadásra került.
2.	ÁSZ jelentés 1. táblázat 1-4. és 6-7.sz., 2. táblázat 1-2. sz., 3. táblázat 1-6. sz., 4. táblázat 1-2. sz., 5. táblázat 1-2. sz., 6. táblázat 1. sz., és 8. táblázat 1-3. sz. megállapítások alapján.	Intézkedjen az Állami Számvevőszék ellenőrzése során feltárt hiányosságok és/vagy szabálytalanságok tekintetében a munkajogi felelősség tisztázására irányuló eljárás megindításáról, és ennek eredménye ismeretében tegye meg a szükséges intézkedéseket.	A Polgármester a feltárt szabálytalanságok tekintetében a szükséges intézkedéseket tegye meg a felelősség tisztázása érdekében, szükség esetén intézkedjen a felelősség érvényesítéséről.	Polgármester	2018. december 31.	

Jegyzőnek címzett feladatokhoz					
1.	A Jegyző az Ávr. 10/A. § rendelkezése ellenére a 2016. évben nem gondoskodott a gazdasági szervezet feladatait ellátó szervezeti egységek egységenként külön-külön ügyrendjeinek az elkészítéséről	Intézkedjen az Ávr.-ben előírtak szerint a gazdasági szervezet feladatait ellátó szervezeti egységek egységenként külön-külön ügyrendjeinek az elkészítéséről.	El kell készíteni a gazdasági szervezet feladatait ellátó szervezeti egységek egységenkénti külön-külön ügyrendjét az Ávr. 13. § (5) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.	Jegyző	2018. július 31.
2.	A Jegyző az Ávr. 11. § (2) bekezdésének előírása ellenére a hivatali SZMSZ-ben a gazdasági szervezet vezetőjét nem jelölte meg.	Intézkedjen az Ávr.-ben előírtak szerint a gazdasági szervezet vezetőjének SZMSZ-ben történő megjelöléséről.	Meg kell jelölni a hivatali SZMSZ-ben a gazdasági vezetőt az Ávr. 11. § (2) bekezdésének előírása szerint, és az SZMSZ-t a Közggyűlés elé be kell terjeszteni.	Jegyző	Megtörtént
3.	A Jegyző a Bkr. 6. § (1) bekezdése a) és b) pontjának előírása ellenére a 2016. évben nem alakított ki olyan kontrollkörnyezetet, amelyben világos a szervezeti struktúra és egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, mivel a hivatali SZMSZ 4. számú mellékletként kiadott „Zalaegerszegi Polgármesteri Hivatal Belső Kontrollrendszere” elnevezésű szabályzat a Közgazdasági Osztályvezetőt, míg az Ügyrend 8. sz. melléklete a Jegyzőt jelölte meg a Hivatal gazdasági szervezete vezetőjének.	Intézkedjen az Bkr.-ben előírtaknak megfelelően olyan kontrollkörnyezet kialakításáról, amelyben világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak, valamint egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok.	Alakítson ki olyan kontrollkörnyezetet a hivatali SZMSZ módosítása, valamint a gazdasági szervezet feladatait ellátó szervezeti egységek egységenkénti önálló ügyrendjének megalkotása során, amelyben világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak, valamint egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok.	Jegyző	2018. július 31.
					A hivatali SZMSZ a ZMJVK 188/2017. (X.19.) és a 104/2018. (VI.14.) számú közigyűlési határozattal módosításra került, a hivatal gazdasági vezetőjeként a Közgazdasági Osztályvezető került megjelölésre.

4.	A Jegyző az Áhsz. 51. § (3) bekezdésében előírtak ellenére nem gondoskodott a Számlarendben az összesítő bizonylatok tartalmi és formai követelményeinek szabályozásáról.	Intézkedjen az Áhsz.-ben előírtaknak megfelelően az összesítő bizonylatok tartalmi és formai követelményeinek számlarendben szabályozásáról.	Szabályozni kell a számlarendben az összesítő bizonylatok tartalmi és formai követelményeit az Áhsz. 51. § (3) bekezdésében előírtaknak megfelelően.	Jegyző	2018. augusztus 31.	ZMJV PH Belföldi kiküldetések elrendeléséről és lebonyolításáról szóló 18/2017. (VIII.1.) számú belső szabályzata kiadásra került.
5.	A Jegyző az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontjában előírtak ellenére nem rendezte belső szabályzatban a belföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket.	Intézkedjen az Ávr. előírásának megfelelően a belföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseknek, továbbá a reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolási szabályainak belső szabályzatban rendezéséről	El kell készíteni az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontjában előírtaknak megfelelően a belföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos belső szabályzatot.	Jegyző	Megtörtént	
	A Jegyző az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontjában előírtak ellenére nem rendezte belső szabályzatban a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait.		El kell készíteni az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontjában előírtaknak megfelelően a reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó belső szabályzatot.	Jegyző	2018. augusztus 31.	
6.	A Jegyző 2016. október 1-jétől a Bkr. 6. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére nem szabályozta az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.	Intézkedjen a Bkr. előírásainak megfelelően az integrált kockázatkezelés eljárásrendjének szabályozásáról, továbbá az integrált kockázatkezelési rendszer működtetéséről.	Szabályozni kell a Bkr. 6. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.	Jegyző	Megtörtént	ZMJV PH Integrált kockázatkezelési rendszerének eljárásrendjéről szóló 14/2017. (VI. 07.) számú belső szabályzat kiadásra került.
	A Jegyző a Bkr. 7. § (1) bekezdésének előírása ellenére 2016. szeptember 30-ig a kockázatkezelési rendszert, 2016. október 1-jétől az integrált kockázatkezelési rendszert nem működtette.		A Bkr. előírásainak megfelelően a 14/2017. (VI. 07.) belső szabályzat alapján működtetni kell az integrált kockázatkezelési rendszert. A szabályzat alapján a Polgármesteri Hivatal tevékenységében	Jegyző	2017-2018. évek a vonatkozóan a kockázatok felmérése, megállapítása megtörtént, nyomon követése	2017-2018. évek a hivatal tevékenységében rejlő kockázatok felmérése és megállapítása megtörtént. A szükséges intézkedések, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módja a

			rejlő kockázatokat fel kell mérni és meg kell állapítani a szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat. Meg kell határozni a szükséges intézkedéseket, valamint folyamatos teljesítésének nyomon követésének módját.		Intézkedni kell, hogy az Ávr. 55. § (2) bekezdésének a) pontjában foglalt előírásnak megfelelően a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére jogosult személyeket a gazdasági vezető jelölje ki, és az kerüljön rögzítésre a pénzgazdálkodási szabályzatban.	Jegyző	Megtörtént	szabályzatban meghatározásra került. (A ZMJV PH 2017-2018. évi összesített kockázat felmérése, Kockázati nyilvántartás elkészült, melynek iktatószáma 213/2017 és 201/2018.)
7.	A Jegyző az Ávr. 55. § (2) bekezdésének a) pontjában foglalt előírások ellenére a pénzgazdálkodási szabályzatban azt rögzítette, hogy a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére a Jegyző által kijelölt személyek jogosultak, míg a hivatkozott jogszabályi előírás szerint gazdasági szervezettel rendelkező önkormányzati hivatal gazdasági vezetője, vagy az általa írásban kijelölt, az önkormányzati hivatal állományába tartozó köztisztviselő jogosult a pénzügyi ellenjegyzésre.	Intézkedjen az Ávr. előírásainak megfelelően a pénzügyi kötelezettségvállalás a pénzügyi ellenjegyzésére és az jogosult személyek gazdasági vezető általi kijelölésének pénzgazdálkodási szabályzatban rögzítéséről.			Intézkedni kell, hogy az Ávr. 58. § (4) bekezdésében foglalt előírásnak megfelelően az érvényesítésre jogosult személyeket a gazdasági vezető jelölje ki, és az kerüljön rögzítésre a pénzgazdálkodási szabályzatban.	Jegyző	Megtörtént	A Pénzgazdálkodás rendjéről szóló 6/2018. (V.02.) számú belső szabályzat 2018. május 2-án hatályba lépett, mely szerint az Ávr. 58. § (4) bekezdésében foglalt előírásnak megfelelően a gazdasági szervezettel rendelkező önkormányzati hivatal gazdasági vezetője, valamint az általa írásban
	A Jegyző az Ávr. 58. § (4) bekezdésének előírása ellenére a pénzgazdálkodási szabályzatban azt rögzítette, hogy érvényesítést csak az ezzel a Jegyző által megbízott dolgozó végezhet, míg a hivatkozott jogszabályi előírás szerint gazdasági szervezettel rendelkező önkormányzati hivatal gazdasági vezetője, vagy az által írásban kijelölt, az önkormányzati hivatal állományába tartozó köztisztviselő jogosult.							

							kijelölt, az önkormányzati hivatal állományába tartozó köztisztviselő jogosult érvényesítésre. Az érvényesítésre történő kijelölést és a kijelölés elfogadását a szabályzat 3. sz. melléklete tartalmazza.
					Jegyző	Megtörtént	A Pénzgazdálkodás rendjéről szóló 6/2018. (V.02.) számú belső szabályzat 2018. május 2-án hatályba lépett, ami tartalmazza a gazdasági vezető által pénzügyi ellenjegyzésre kijelöltek körét, melyről a jegyző az érintett köztisztviselőket tájékoztatta. (333/2018 sz. ügyirat)
8.	A pénzügyi ellenjegyzést végző személynek az Ávr. 55. § (2) bekezdése a) pontjában foglalt előírásnak nem megfelelően történt kijelölése miatt a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzést nem az arra jogosult végezte.	Intézkedni kell, hogy az Ávr. 55. § (2) bekezdésének a) pontjában foglalt előírása szerint a hivatal gazdasági vezetője, vagy az általa írásban kijelölt, az önkormányzati hivatal állományába tartozó köztisztviselő végezze a pénzügyi ellenjegyzést.			Jegyző	Megtörtént	A Pénzgazdálkodás rendjéről szóló 6/2018. (V.02.) számú belső szabályzat 2018. május 2-án hatályba lépett, ami tartalmazza a gazdasági vezető által érvényesítésre kijelöltek körét, melyről a jegyző az érintett köztisztviselőket tájékoztatta. (333/2018 sz. ügyirat)
	Az érvényesítést végző személynek az Ávr. 58. § (4) bekezdésében foglalt előírásnak nem megfelelően történt kijelölése miatt az érvényesítést nem az arra jogosult végezte.	Intézkedni kell, hogy az Ávr. 58. § (4) bekezdésének előírása szerint a hivatal gazdasági vezetője, vagy az általa írásban kijelölt, az önkormányzati hivatal állományába tartozó köztisztviselő végezze az érvényesítést.			Jegyző	Megtörtént	A Pénzgazdálkodás rendjéről szóló 6/2018. (V.02.) számú belső szabályzat 2018. május 2-án hatályba lépett, ami tartalmazza a gazdasági vezető által érvényesítésre kijelöltek körét, melyről a jegyző az érintett köztisztviselőket tájékoztatta. (333/2018 sz. ügyirat)
9.	A Jegyző a Bkr. 8. § (2) bekezdésében, különösen az a)-d) pontjaiban foglalt előírások ellenére minden tevékenységére vonatkozóan a Hivatalnál 2016. október 1-jétől nem biztosította a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését.	Intézkedjen a Bkr. előírásainak megfelelően a kontrolltevékenység részeként – az RNÖ vonatkozásában is – minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről.			Jegyző	2018. december 31.	

			érdekében felül kell vizsgálni és módosítani kell a Polgármesteri Hivatal Penzgazdálkodás rendjéről szóló szabályzatát, Közbeszérési szabályzatát, továbbá a Közgyűlési előterjesztések, valamint a területi ülések előkészítése szakmai követelményeinek szabályzatáról szóló belső szabályzatot.			
	A Jegyző a Bkr. 8. § (2) bekezdésében, különösen az a)-d) pontjaiban foglalt előírások ellenére minden kontrolltevékenység minden tevékenységére vonatkozóan az RNÖ-nél 2016. október 1-jétől nem biztosította a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését.		Ki kell terjeszteni a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére kiépített kontrollok hatókörét az RNÖ minden tevékenységére is, és ezt az Önkormányzat és RNÖ közötti együttműködési megállapodásban a soron következő felülvizsgálatkor rögzíteni kell.	Jegyző	2019. február 28.	
10.	A Jegyző a Bkr. 6. § (4) bekezdés előírása ellenére 2016. október 1-jétől a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét nem szabályozta.	Intézkedjen – az RNÖ vonatkozásában is – a Bkr. előírásainak megfelelő, a szervezeti integritást sértő események kezelése eljárásrendjének szabályozásáról.	Intézkedni kell a Bkr. 6. § (4) bekezdése szerint, a szervezeti integritást sértő események kezelése hivatali eljárásrendjének szabályozásáról, amelynek hatályát az RNÖ vonatkozásában is ki kell terjeszteni.	Jegyző	Megtörtént	A ZMJV PH Szervezeti integritást sértő események kezelése eljárásrendjéről szóló 15/2017. (VI. 21.) számú belső szabályzat elkészült, melynek hatálya az RNÖ-re is kiterjed (X. Záradék).
11.	A Jegyző az Ltv. 10. § (1) bekezdés c) pontjának előírása ellenére az iratkezelési szabályzatot nem a Magyar Nemzeti Levéltár egyetértésével adta ki.	Intézkedjen az Ltv. előírásainak megfelelően a Hivatal egyedi iratkezelési szabályzatának a Magyar Nemzeti Levéltárral egyetértésben történő kiadásáról.	Intézkedni kell a hivatal új egyedi iratkezelési szabályzatának elkészítéséről, és a gondoskodni kell a Magyar Nemzeti Levéltár	Jegyző	2018. december 31.	

			egyetértésének megszerzését követő kiadásáról.			
12.	A Jegyző az Info. tv. 37. § (1) bekezdésében és az 1. melléklet II/1 pontjában előírtak ellenére nem tette közzé a Hivatal internetes honlapján az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatot.	Intézkedjen az Info. tv.-ben előírtaknak megfelelően az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatnak a Hivatal honlapján történő közzétételéről.	Közzé kell tenni az adatvédelmi adatbiztonsági szabályzatot a hivatal honlapján.	Jegyző	2018. augusztus 31.	
13.	A Jegyző a Bkr. 7. § (2) bekezdésében előírtak ellenére nem határozta meg a befektetési jegy vásárlás és értékesítés kockázataival kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.	Intézkedjen a Bkr. előírásainak megfelelően a befektetési jegyek vásárlása és értékesítése kockázataival kapcsolatos intézkedések, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követési módjának meghatározásáról.	Meg kell határozni a befektetési jegy vásárlása és értékesítése kockázatait, és a kockázataival kapcsolatban szükséges intézkedéseket, a ZMJV PH Monitoring szabályzatában rögzíteni kell azok teljesítésének folyamatos nyomon követési módját.	Jegyző	2018. október 31.	
14.	A Polgármester az Áht. 37. § (1) és az Ávr. 55. § (1) bekezdéseiben előírtak ellenére a befektetési jegyek vételére szóló megbízások során pénzügyi ellenjegyzés nélkül vállalt kötelezettséget.	Intézkedjen, hogy a befektetési jegyek vásárlása során a kötelezettségvállalásra az Áht. és az Ávr. előírásainak megfelelően pénzügyi ellenjegyzés után kerüljön sor.	Intézkedni kell, hogy a befektetési jegyek vásárlása során az Áht. és az Ávr. előírásainak megfelelően csak a pénzügyi ellenjegyzést követően kerülhet sor a kötelezettségvállalásra.	Jegyző	Megtörtént	A Jegyző felhívta a gazdasági vezető figyelmét, hogy a befektetési jegyek vásárlása során kötelezettségvállalásra csak ellenjegyzés után kerülhet sor. (333-2/2018 sz. ügyirat)
15.	A Jegyző a Számv. tv. 85 § (5) bekezdésének előírása ellenére a 2015-2016. években a befektetési jegyek hozamát nem bruttó módon, hanem a bank által felszámított díjjal csökkentve mutatta ki.	Intézkedjen, hogy a befektetési jegyek hozama a Számv. tv. előírásainak megfelelően kerüljön kimutatásra.	Intézkedni kell, hogy a befektetési jegyek hozama a Számv. tv. 85. § (5) bekezdésében foglalt előírásnak megfelelően bruttó módon kerüljön kimutatásra.	Jegyző	Megtörtént	A Jegyző felhívta a szakosztály figyelmét, a befektetési jegyek hozamának bruttó módon történő kimutatására. 333-3/2018 sz. ügyirat)
16.	A Számlarend 1.6.2. pontjában előírtak ellenére a befektetési jegyek vétele és eladása számviteli elszámolásai tekintetében a 2015-2016. években a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatainak egyeztetésére havonta, de legkésőbb az időközi	Intézkedjen, hogy a befektetési jegyek vétele és eladása számviteli elszámolás során a számlarendben foglalt előírásoknak megfelelően kerüljön sor a főkönyvi könyvelés és analitikus	Intézkedni kell, hogy a befektetési jegyek vétele és eladása során főkönyvi könyvelés és analitikus nyilvántartás értékeinek számszerű egyeztetésére a Számlarend	Jegyző	Megtörtént	A Jegyző felhívta a szakosztály figyelmét, a befektetési jegyek főkönyvi és analitikus nyilvántartása értékeinek legalább negyedévenkénti egyeztetési kötelezettségére,

	mérlegjelentést megelőzően nem került sor.	nyilvántartás számszerű egyeztetésére.	1.6.2. előírtaknak megfelelően kerüljön sor.	ponjtában megfelelően		és annak dokumentálására. (333-3/2018 sz. ügyirat)
17.	A Jegyző az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében előírtak ellenére a 2014-2016. években a befektetési jegyekről vezetett részletező nyilvántartásoknak az Áhsz. 14. mellékletben foglalt kötelező tartalmi elemei közül nem gondoskodott a VIII. 1.a-j pontok szerinti adatok megjelenítéséről.	Intézkedjen, a befektetési jegyek vonatkozásában az Áhsz. előírásainak megfelelő tartalmú részletező nyilvántartás vezetéséről.	Intézkedni kell, a befektetési jegyek Áhsz. 45. § (3) bekezdésében előírtaknak megfelelően az Áhsz. 14. mellékletében foglalt kötelező tartalmú részletező nyilvántartás vezetéséről.	Jegyző	Megtörtént	A Jegyző felhívta a szakosztály figyelmét, hogy az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében előírtaknak megfelelően az Áhsz. 14. mellékletében foglalt kötelező tartalmi elemek közül a VIII. 1. a-j pontok szerint ki kell egészíteni a befektetési jegyek részletező nyilvántartását. (333-3/2018 sz. ügyirat)

Zalaegerszeg, 2018. július 13.



Balázs Zoltán

 polgármester