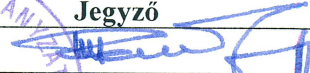
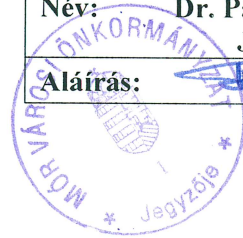


Móri Polgármesteri Hivatal

Iktatószám: 1/58-11/2017.


|                   |                                                                                     |
|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Jóváhagyom</b> |                                                                                     |
| Név:              | Dr. Pála József<br>Jegyző                                                           |
| Aláírás:          |  |

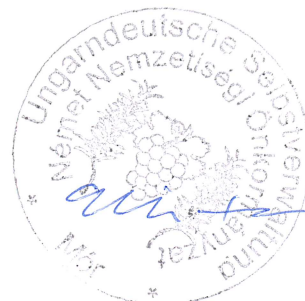


### ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Korábban lefolytatott (2015.-2016. évi) ellenőrzések utóellenőrzése című vizsgálathoz

2017.07.06.







I./

## AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Korábban lefolytatott (2015.-2016. évi) ellenőrzések utóellenőrzése című vizsgálathoz

|                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Az ellenőrzést végző szervezet:</b>                    | Móri Polgármesteri Hivatal – Belső ellenőr                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>A vizsgálat célja:</b>                                 | A 2015. -2016. évi belső ellenőrzési megállapítások utólagos ellenőrzése, annak megállapítása, hogy az ellenőrzés hatékony-e.                                                                                                                                                                               |
| <b>Ellenőrzött szervezet(ek):</b>                         | Móri Polgármesteri Hivatal<br>Német Nemzetiségi Önkormányzat Mór                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>Az ellenőrzés típusa:</b>                              | utólagos ellenőrzés                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Vonatkozó jogi háttér:</b>                             | A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet                                                                                                                                                                                        |
| <b>Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:</b>  | Dokumentumokon alapuló ellenőrzés.                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Ellenőrzött időszak:</b>                               | 2015.-2016. év                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>Ellenőrzés időtartama:</b>                             | 2017.06.13.-2017.07.03.                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Időigény (ellenőri munkanapok száma):</b>              | 15 nap                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Vizsgálatvezető:</b>                                   | Laki Csabáné / megbízólevél száma: 1/58-2/2017.                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök:</b>    | Laki Csabáné / megbízólevél száma: 1/58-2/2017.                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:</b> | Erdei Ferenc – Német Nemzetiségi Önkormányzat Mór – elnök<br>Dr. Pála József – Mór Városi Önkormányzat Jegyzője<br>Dr. Taba Nikoletta – Mór Városi Önkormányzat Aljegyzője – Önkormányzati iroda - irodavezető<br>Frey Attiláné – Móri Polgármesteri Hivatal – Költségvetési és adóügyi iroda - irodavezető |



## II./

### VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

#### Korábban lefolytatott (2015.-2016. évi) ellenőrzések utóellenőrzése című vizsgálathoz

A vizsgálat során felmérte és értékelte a belső ellenőrzés a 2015.-2016. évi belső ellenőrzési jelentések kapcsán az ellenőrzés javaslataira készített intézkedési terveket és azok megvalósulását.

Az ellenőrzés során vizsgálatra került:

1. Az ellenőrzés célkitűzése, tárgya meghatározásában foglaltak alapján a 2015.-2016. évi belső ellenőrzési jelentésben foglalt javaslatokra tett intézkedések.

Dokumentumokon alapuló ellenőrzés. (teljes körű felülvizsgálat)

A belső ellenőrzés meg van győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

#### Főbb megállapításaink a következők:

- A belső ellenőrzési jelentések Vezetői összefoglaló illetve a Főbb megállapítások és javaslatok fejezetrészekben tett megállapításokra, javaslatokra az érintett szervezeti egységek vezetői elkészítették az intézkedési terveket.
- A felvetett javaslatokat az irodavezetők elfogadták, a hiányosságokat az elkészített intézkedési terv alapján részben pótolták.
- A 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 45. § alapján készült intézkedési terveket a költségvetési szerv vezetője részére megküldték.
- Az intézkedési tervek megvalósítására vonatkozó beszámolót az 1/909-15/2016. intézkedési terv esetén sem az önkormányzati irodavezető sem a költségvetési és adóügyi irodavezető nem küldte meg a Költségvetési szerv vezetője részére. Az 1/3406-12/2015. iktatási számú intézkedési terv végrehajtásáról az önkormányzat irodavezető elkészítette és megküldte a beszámolót a Költségvetési szerv vezetője, illetve a belső ellenőrzés részére.
- Mór Városi Önkormányzat Jegyzője 30/2016. (XI.14.) utasítása a Móri Polgármesteri Hivatal egyedi iratkezelési szabályzatáról nem terjed ki a Német Nemzetiségi Önkormányzat Móra. A Német Nemzetiségi Önkormányzat Mór önálló egyedi iratkezelési szabályzattal nem rendelkezik. 2017.01.30. napján kelt együttműködési megállapodás I. fejezet 2.) pont c) alpontban rögzített feladatok vonatkozásában az együttműködési megállapodás 1. melléklete alapján az önkormányzati tanácsadó és a költségvetési ügyintéző V. a kijelölt konkrét felelősök.  
  
A kijelölt köztisztviselő munkaköri leírása nem tartalmazza az együttműködési megállapodásban rögzítetteket „a nemzetiségi önkormányzat működésével, gazdálkodásával kapcsolatos nyilvántartási, iratkezelési feladatokat...”.
- Mór Város Honlapján ([www.mor.hu](http://www.mor.hu)) feltöltésre kerültek a Móri Polgármesteri Hivatal irodáinak ügyrendjei, kivéve a Közigazgatási és szociális irodát.
- Mór Város Honlapján ([www.mor.hu](http://www.mor.hu)) a közérdekű adatok között a kötelezően közzéteendő adatok feltöltése folyamatos. Mór Városi Önkormányzat költségvetései 2014 évtől, a

költségvetés végrehajtása 2013-2015. évig feltöltésre kerültek. A Nemzetiségi Önkormányzat Mór elektronikus felületén a költségvetések, beszámolók nem érthetők el.

- A 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről, 2016. október 1-jétől előírja, hogy a költségvetési szerve vezetője 5.§ (4) „A költségvetési szerv vezetője köteles szabályozni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.” Ajánlott a már meglévő jegyzői utasításokat (Mór Városi Önkormányzat Jegyzője 18/2016. (VI.17.) jegyzői utasítás kockázatkezelés rendje, Mór Városi Önkormányzat Jegyzője 16/2016. (VI.17.) jegyzői utasítás Szabálytalanságok eljárásrendje) felülvizsgálni és jogszabályban előírtak szerint azt kialakítani.

A 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet alapján a költségvetési szerv vezetője köteles integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst kijelölni.

- Német Nemzetiségi Önkormányzat Mór Számviteli politikája és a pénzügyi-gazdálkodási szabályzatai nem készültek el.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.

Az ellenőrzési jelentés tervezetét az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztetettük, melyről nem készült jegyzőkönyv.

**Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Megfelelő**

*„...A megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében....”*



III./

Főbb megállapítások és javaslatok

Utólagos ellenőrzés című vizsgálathoz

| Srsz. | Megállapítás                                                                                                                                                                                                                          | Javaslat                                                                                                                                     | Intézkedést igényel?<br>(igen / nem) |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|
| 1.    | A belső ellenőrzési jelentések Vezetői összefoglaló illetve a Főbb megállapítások és javaslatok fejezetrészekben tett megállapításokra, javaslatokra az érintett szervezeti egységek vezetői elkészítették az intézkedési terveket.   |                                                                                                                                              | Nem                                  |
| 2.    | A felvetett javaslatokat az irodavezetők elfogadták, a hiányosságokat az elkészített intézkedési terv alapján részben pótolták.                                                                                                       |                                                                                                                                              | Nem                                  |
| 3.    | A 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 45. § alapján készült intézkedési terveket a költségvetési szerv vezetője részére megküldték.                                                                                                   |                                                                                                                                              | Nem                                  |
| 4.    | Az intézkedési tervek megvalósítására vonatkozó beszámolókat nem készítette el a költségvetési és adóügyi iroda irodavezetője, és nem küldte meg a költségvetési szerv vezetője részére.                                              | Ajánlott a jogszabály által előírt beszámolót elkészíteni és a költségvetési szerv vezetője, valamint a belső ellenőrzés részére megküldeni. | Igen                                 |
| 5.    | Az 1/3406-12/2015. iktatási számú intézkedési terv végrehajtásáról a beszámoló 2015.12.02. napjával az önkormányzati iroda megküldte a Költségvetési szerv vezetője részére.<br><br>Az 1/909-15/2016. iktatási számú intézkedési terv | Ajánlott a jogszabály által előírt beszámolót a költségvetési szerv vezetője, valamint a belső ellenőrzés részére megküldeni.                | Igen                                 |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                      |      |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
|    | <p>végrehajtásának határideje 2017.02.28. napjával járt le. Az intézkedési terv végrehajtásáról szóló beszámolót az Önkormányzati iroda, irodavezetője a költségvetési szerv vezetője és a belső ellenőrzés részére nem küldte meg.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                      |      |
| 6. | <p>Mór Városi Önkormányzat Jegyzője 30/2016. (XI.14.) utasítása a Móri Polgármesteri Hivatal egyedi iratkezelési szabályzatáról nem terjed ki a Német Nemzetiségi Önkormányzat Móra. <u>A Német Nemzetiségi Önkormányzat Mór önálló egyedi iratkezelési szabályzattal nem rendelkezik.</u></p> <p>2017.01.30. napján kelt együttműködési megállapodás I. fejezet 2.) pont c) alpontban rögzített feladatok vonatkozásában az együttműködési megállapodás 1. melléklete alapján az önkormányzati tanácsadó és a költségvetési ügyintéző V. a kijelölt konkrét felelősök.</p> <p>A kijelölt köztisztviselő munkaköri leírása nem tartalmazza az együttműködési megállapodásban rögzítetteket „a nemzetiségi önkormányzat működésével, gazdálkodásával kapcsolatos nyilvántartási, <u>iratkezelési feladatokat...</u>”.</p> | <p>Az együttműködési megállapodásban ajánlott rögzíteni, hogy az iratkezelés a Móri Polgármesteri Hivatal Egyedi iratkezelési szabályzatában rögzítettek szerint történik.</p> <p>Az érintett köztisztviselő munkaköri leírásának felülvizsgálata, kiegészítése.</p> | Igen |
| 7. | <p>Mór Város Honlapján (<a href="http://www.mor.hu">www.mor.hu</a>) feltöltésre kerültek a Móri Polgármesteri Hivatal irodáinak ügyrendjei, kivéve a Közigazgatási és szociális irodát.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <p>A Közigazgatási és szociális iroda ügyrendjének kialakítása.</p> <p>Az Önkormányzati iroda ügyrendjének módosítása a személyügyi ügyintéző munkakör tekintetében. Az Önkormányzati tanácsadó</p>                                                                  | Igen |



|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | munkaköri leírásának módosítása.                                                                                   |      |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 8.  | Mór Város Honlapján ( <a href="http://www.mor.hu">www.mor.hu</a> ) a közérdekű adatok között a kötelezően közzéteendő adatok feltöltése folyamatos. Mór Városi Önkormányzat költségvetései 2014 évtől, a költségvetés végrehajtása 2013-2015. évig feltöltésre kerültek. A Nemzetiségi Önkormányzat Mór elektronikus felületén a költségvetések, beszámolók nem érthetők el.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | A kötelezően közzéteendő adatok hozzáféréseinek biztosítása.                                                       | Igen |
| 9.  | A 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről, 2016. október 1-jétől előírja, hogy a költségvetési szerve vezetője 5.§ (4) „A költségvetési szerv vezetője köteles szabályozni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.” Ajánlott a már meglévő jegyzői utasításokat (Mór Városi Önkormányzat Jegyzője 18/2016. (VI.17.) jegyzői utasítás kockázatkezelés rendje, Mór Városi Önkormányzat Jegyzője 16/2016. (VI.17.) jegyzői utasítás Szabálytalanságok eljárásrendje) felülvizsgálni és jogszabályban előírtak szerint azt kialakítani.<br><br>A 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet alapján a költségvetési szerv vezetője köteles integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst kijelölni. | Szabályzatok kialakítása.<br><br>Integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős kijelölése. | Igen |
| 10. | Német Nemzetiségi Önkormányzat Mór Számviteli politikája és a pénzügyi-gazdálkodási szabályzatai nem készültek el.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | A pénzügyi- gazdálkodási szabályzatok kialakítása a Német Nemzetiségi Önkormányzat Mór vonatkozásában.             | Igen |

## IV./

### Részletes megállapítások

#### Korábban lefolytatott 2015.-2016. évi ellenőrzések utóellenőrzése című vizsgálathoz

1. Az ellenőrzés célkitűzése, tárgya meghatározásában foglaltak alapján a 2015.-2016. évi belső ellenőrzési jelentésekben foglalt javaslatokra tett intézkedések felülvizsgálata.

Mór Városi Önkormányzat 2017. évi belső ellenőrzési tervének megfelelően utólagos ellenőrzés keretén belül felülvizsgálatra kerültek a 2015.-2016. évi belső ellenőrzési jelentésekben tett megállapításokra született intézkedési tervek, azok megvalósulásai.

Az érintett szerv, szervezeti egységek Móri Polgármesteri Hivatal (Önkormányzati iroda, Költségvetési és adóügyi iroda), Német Nemzetiségi Önkormányzat Mór.

A belső ellenőrzés által tett megállapítások, javaslatok elfogadásra kerültek az ellenőrzöttek részéről. A belső ellenőrzés javaslataival segítette az ellenőrzött szervek feladatainak színvonalas, szabályszerű ellátását és felhívta a költségvetési szerv irodavezetőinek figyelmét a vizsgált folyamat ellenőrzési pontjainak figyelemmel kísérésére. A belső ellenőrzés lefolytatásakor tett javaslatok következtében a hiányosságok pótolhatók, korrigálhatók voltak és megelőzték a szabálytalanságok bekövetkezését.

Az ellenőrzött szervezetek vezetői (elnök, irodavezetők) a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 45. § -ban foglaltaknak megfelelően intézkedési tervet készítettek, azokat a határidők betartásával a költségvetési szerv vezetője felé megküldték.

*„ (1) Az intézkedési terv elkészítéséért, végrehajtásáért és a megtett intézkedésekről történő beszámolásért az ellenőrzött, valamint a javaslattal érintett szerv, illetve szervezeti egység vezetője felelős.*

*(2) Az intézkedési tervet a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével kell elkészíteni. Az intézkedési tervben az egyes feladatokhoz kapcsolódó határidőket úgy kell meghatározni, hogy azok számon kérhetők legyenek. Amennyiben a feladat jellege egy éven túl mutat, akkor részfeladatokat, illetve részhatáridőket kell meghatározni, ahol értelmezhető.*

*(3) Az intézkedési tervet a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül kell elkészíteni és megküldeni a költségvetési szerv vezetője és a belső ellenőrzési vezetője részére. Indokolt esetben a belső ellenőrzési vezető javaslatára a költségvetési szerv vezetője ennél hosszabb, legfeljebb 30 napos határidőt is megállapíthat.*

*(4) A költségvetési szerv vezetője az intézkedési terv jóváhagyásáról az intézkedési terv kézhezvételétől számított 8 napon belül - a belső ellenőrzési vezető véleményének kikérésével - dönt.”*

#### **Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámoló**

A Bkr. 45. § (1) bekezdésének előírásai szerint az intézkedések végrehajtása az ellenőrzött, valamint a javaslattal érintett szerv, illetve szervezeti egység vezetőjének felelőssége, aki az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül - a Bkr. 46. §. (2) bekezdésben foglalt tartalommal - írásban beszámol, és ezen beszámolót tájékoztatás céljából megküldi a belső ellenőrzés részére. A belső ellenőrzés a beszámoló alapján éves bontásban Bkr. 47. § (1) bekezdésében foglaltak szerint nyilvántartást vezet, amellyel az intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtását nyomon követi.

Az 1/3406-12/2015. iktatási számú intézkedési terv végrehajtásáról a beszámoló 2015.12.02. napjával az önkormányzati iroda megküldte a Költségvetési szerv vezetője részére.

Az 1/909-15/2016. iktatási számú intézkedési terv végrehajtásának határideje 2017.02.28. napjával járt le. Az intézkedési terv végrehajtásáról szóló beszámolót az Önkormányzati iroda,



irodavezetője a költségvetési szerv vezetője és a belső ellenőrzés részére nem küldte meg, a Költségvetési és adóügyi iroda irodavezetője nem készítette el.

| 1/3406/2015. Házipénztár ellenőrzése                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Megállapítás                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Javaslat                                                                                                                                                                                                                | Végrehajtott intézkedés                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <p>Az Nek. tv. 80.§ (1) bekezdésében foglaltaknak Mór Városi Önkormányzat és Német Nemzetiségi Önkormányzat Mór között együttműködési megállapodás jött létre, melyet az általános választás alakuló ülését követő harminc napon belül felülvizsgáltak, majd mind a Német Nemzetiségi Önkormányzat Mór, mind Mór Városi Önkormányzat Képviselő-testülete elfogadott. Azonban a 2011. évi CLXXIX. törvény 80.§ (3) bekezdésében foglaltakat csak részben tartalmazza az együttműködési megállapodás.</p>                                                                                                            | <p>Az együttműködési megállapodás felülvizsgálata a hivatkozott jogszabály alapján.</p>                                                                                                                                 | <p>Az együttműködési megállapodás kiegészítése a jogszabálynak megfelelően megtörtént. A felülvizsgálatot és módosítást követően a képviselő-testület (Német Nemzetiségi Önkormányzat Mór: 92/2015. (X.27.) NNÖM sz. határozattal, Mór Városi Önkormányzat: 292/2015. (X.28.) Kt. határozattal) elfogadta.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <p>A 89/2014. (XI.13.) sz. NNÖM határozattal jóváhagyott Szervezeti és Működési Szabályzat kiegészítése szükséges a 2011. évi CLXXIX. törvény 80.§ (2), 80.§ (3) bekezdés c) 113.§; 114.§ -ban foglaltakkal.</p> <p>A jogalkotásról szóló törvény alapján jogszabályban nem ismételtető meg az Alaptörvény vagy olyan jogszabály rendelkezése, amellyel a jogszabály az Alaptörvény alapján nem lehet ellentétes. Az SzMSz szövegezését ajánlott felülvizsgálni a fenti jogszabály miatt.</p> <p>A települési önkormányzat SzMSz nem rögzítette az együttműködési megállapodás szerinti működési feltételeket.</p> | <p>A szervezeti és működési szabályzat felülvizsgálata a hivatkozott jogszabályok alapján.</p> <p>Települési önkormányzat SzMSz felülvizsgálata a hivatkozott jogszabály alapján.</p>                                   | <p>A Szervezeti és Működési Szabályzat felülvizsgálata a belső ellenőrzési jelentésben hivatkozott jogszabályok alapján megtörtént. A módosított Szervezeti és működési szabályzatot a Német Nemzetiségi Önkormányzat Mór a 99/2015. (XI.24.) NNÖM sz. határozatával fogadta el.</p> <p>Mór Város Önkormányzat Képviselő-testületének 53/2015. (XII.2.) önkormányzati rendelete Mór Városi Önkormányzat Képviselő-testületének az önkormányzati szervezeti és működési szabályzatról szóló 5/2015. (IV.1.) önkormányzati rendeletének módosításáról, illetve a 310/2015. (XI.25.) Kt. határozat az önkormányzat szervezeti és működési szabályzatáról szóló rendelet függelékei tárgyban az ellenőrzési jelentésben illetve az intézkedési tervben előírtakat tartalmazza.</p> |
| <p>Az önkormányzati képviselők tiszteletdíjára, illetve vagyonyilatkozatára vonatkozó tájékoztatás Mór Város Honlapján nincs közzétéve, annak ellenére, hogy az Nek. tv. 103.§ (3) illetve a 2011. évi CLXXXIX. tv. 35.§ alapján közérdekből nyilvános adatnak tekinti. Jelenleg az önkormányzat saját honlappal nem rendelkezik.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                              | <p>Javasolt a vagyonyilatkozatokat vagy közzétenni, vagy igénylés útján hozzáférhetővé tenni. A vagyonyilatkozatok nyilvánosságra hozatalát vagy az igénylés útján hozzáférhető eljárásrendjét ajánlott kidolgozni.</p> | <p>A Német Nemzetiségi Önkormányzat Mór Képviselő-testülete a 91/2015. (X.27.) NNÖM. sz. határozatával elfogadta a helyi nemzetiségi önkormányzat képviselői vagyonyilatkozat megismerésének eljárásrendjéről készült szabályzatot.</p> <p>Mór Város Honlapján a <a href="http://www.mor.hu/nemet-nemzetisegi-mor">www.mor.hu/nemet-nemzetisegi-mor</a> elektronikus felületen közérdekű</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | adatok, testületi ülések felületen feltöltésre kerültek a jogszabályban előírt kötelező adatok. Azonban a közérdekű adatok/II. tevékenységre, működésre vonatkozó adatok/ döntéshozatal, ülések adattartalmát nem lehet megnyitni. A közérdekű adatok/III. gazdálkodási adatok/3.2. költségvetések, beszámolók részben az éves költségvetéseket 2014.-2017.- évig, míg a beszámolók 2014.-2016. évig feltöltésre kerültek, de nem lehet megnyitni („a kért oldal nem található”)                                                              |
| Házipénztár pénzkezelési és pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés, és ellenjegyzés hatásköri rendjéről szóló szabályzattal 2014. évben nem rendelkezett.                                                                                                                                                                                                                                                              | A kötelezően előírt szabályzatokat ki kell alakítani.<br><br>Az előzetes kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét ki kell dolgozni a belső szabályzatban.                                                                                                                                                                                                         | A Német Nemzetiségi Önkormányzat Mór Számviteli Politikája nem került kialakításra.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| A jogszabálynak való megfelelésség vizsgálatát tekintve részben szabályos a házipénztár működése. Szabálytalanságot a pénzgazdálkodással kapcsolatos jogkörök (utalványozás, kötelezettségvállalás, érvényesítés, teljesítés igazolás) gyakorlására jogosult személyek tekintetében állapított meg az ellenőrzés. Az ellenőrzés a 2014. november-december havi átfogó vizsgálata során tett megállapításait az ellenőrzési jelentés IV./ fejezetében részletezi. | A kötelezettségvállalás, érvényesítés, teljesítés-igazolás, utalványozás jogkörök szabályos kialakítása. Az ellenőrzési jelentésben feltárt szabálytalanságok megszüntetése, a hibák korrigálása.<br><br>A házipénztárból való kifizetés szabályozottságának kidolgozása. Az Ávr. 60.§ (3) bekezdés szerinti nyilvántartás vezetése.<br><br>Munkaköri leírások felülvizsgálata. | Az 1/3406-11/2015. iktatási számú ellenőrzési jelentésben feltárt hibákra intézkedés nem történt.<br><br>Az 1/3406-12/2015. iktatási számú intézkedési tervben foglaltak alapján az intézkedések határideje 2015.10.30. napjával lejárt.<br><br>A jogszabály szerinti külön nyilvántartás nem készült, hanem a pénzügyi – számviteli rendszerben került rögzítésre a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, szakmai teljesítés igazolásra (téma felelős) jogosultak nevei.<br><br>A munkaköri leírások felülvizsgálata megtörtént. |

### 1/909/2016. Szabályozottság ellenőrzése

| Megállapítás                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Javaslat                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Végrehajtott intézkedés                                                                                                                                                                                                                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| A 2011. évi CLXXIX. a nemzetiségek jogairól szóló törvény 80.§ (1) bekezdés szerinti kötelezettségek teljesítése érdekében a Német Nemzetiségi Önkormányzat Mór és Mór Városi Önkormányzat között létrejött együttműködési megállapodást a jogszabályban előírt határidő betartással felülvizsgálatra került, melyet a Német Nemzetiségi Önkormányzat Mór Képviselő-testülete a 2/2015. (I.27.) NNÖM sz. | A megállapodásban hivatkozott 2011. évi CXCV. törvény 27.§ (2) bekezdést a 2014. évi XCIX. törvény 55. § (2) bekezdés 6. pontja hatályon kívül helyezte 2015. 01.01. napjával. Az együttműködési megállapodásban a Nektv. 80.§ (3) bekezdés a) – b) pontjában is rögzítetteknek megfelelően a felelősök konkrét kijelölését az 1. számú melléklet rögzíti. A megállapodásban foglalt kötelezettségek, feladatok konkrét felelősei felsorolásból hiányzik a II. | A Német Nemzetiségi Önkormányzat Mór a 3/2017. (I.17.) NNÖM sz. határozatával a Mór Városi Önkormányzat Képviselő-testületének 14/2017. (I.25.) Kt. határozatával elfogadták a felülvizsgált és módosított együttműködési megállapodást. |



|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>határozattal, Mór Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a 9/2015. (I.28.) sz. Kt. határozattal elfogadta.</p> <p>Az együttműködési megállapodás (továbbiakban: megállapodás) tartalmazza a 2011. évi CLXXIX. törvény (továbbiakban: Nektv.) 80.§-ban rögzítetteket. A feltárt hiányosságokat az ellenőrzési jelentés IV./ részletes megállapítás fejezete tartalmazza</p>                                                                                                                   | <p>fejezet 2) pont, a VI. fejezet 4.) pont, illetve a IX. fejezet 3.) és 4.) pont tekintetében konkrét személy megjelölése, A VI. fejezet 1.) pont; a VII. fejezet 1.) pont; a VIII. fejezet 1.) pont tekintetében csak szervezeti egység került jelölésre (Költségvetési és Adóügyi iroda; Önkormányzati iroda).</p> <p>A megállapodás nem tartalmazza a Nektv. 80.§ (3) bekezdés a) pontjában rögzítettet:<br/>         ...”és adószám igénylésével kapcsolatos határidőket .....”<br/>         A feltártak korrigálása.</p> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <p>A helyi önkormányzat a Móri Polgármesteri Hivatal útján biztosítja a nemzetiségi önkormányzat részére az önkormányzat működéséhez szükséges tárgyi és személyi feltételeket mely keretén belül a Polgármesteri Hivatal ellátja például az iratkezelési feladatokat is.</p> <p>A Móri Polgármesteri Hivatal Egyedi iratkezelési szabályzatának hatálya nem terjed ki a nemzetiségi önkormányzatra.</p> <p>A Német Nemzetiségi Önkormányzat Mór nem rendelkezik iratkezelési szabályzattal.</p> | <p>Az iratkezelési szabályzat kialakítása. A Német Nemzetiségi Önkormányzat Mór vagy egyedi iratkezelési szabályzatot alkot, vagy a Móri Polgármesteri Hivatal Egyedi Iratkezelési szabályzatát hatályát kell kiterjeszteni a Német Nemzetiségi Önkormányzat Móra..</p>                                                                                                                                                                                                                                                        | <p>Mór Városi Önkormányzat Jegyzője 30/2016. (XI.14.) utasítása a Móri Polgármesteri Hivatal egyedi iratkezelési szabályzatáról nem terjed ki a Német Nemzetiségi Önkormányzat Móra. A Német Nemzetiségi Önkormányzat Mór önálló egyedi iratkezelési szabályzattal nem rendelkezik.</p> <p>2017.01.30. napján kelt együttműködési megállapodás I. fejezet 2.) pont c) alpontban rögzített feladatok vonatkozásában az együttműködési megállapodás 1. melléklete alapján az önkormányzati tanácsadó és a költségvetési ügyintéző V. a kijelölt konkrét felelősök.</p> <p>A kijelölt köztisztviselő munkaköri leírása nem tartalmazza az együttműködési megállapodásban rögzítetteket „a nemzetiségi önkormányzat működésével, gazdálkodásával kapcsolatos nyilvántartási, <b><u>iratkezelési feladatokat</u></b>...”.</p> <p>2016.09.15. napján kelt munkaköri leírás:</p> <p>....„részt vesz a helyi nemzetiségi önkormányzati képviselő-testületi ülések előkészítésében, megszerkeszti jegyzőkönyveit, valamint felterjesztés céljából továbbítja azokat a Nemzeti Jogszabálytárba;</p> <p>gondoskodik a nemzetiségi önkormányzatok határozatainak nyilvántartásáról;”....</p> |
| <p>Az együttműködési megállapodásban foglalt kötelezettségeket, feladatokat a kijelölt felelősök munkaköri leírásai nem tartalmazták. A Mt. 46. § (1) bekezdés szerint a munkáltató</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <p>Munkaköri leírások felülvizsgálata, módosítása.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <p>A munkaköri leírások felülvizsgálata megtörtént. Azonban a személyiváltozások miatt indokolt a</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>legkésőbb a munkaviszony kezdetétől számított tizenöt napon belül írásban tájékoztatja a munkavállalót a d) pontja alapján a munkakörbe tartozó feladatokról.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <p>munkaköri leírások újbóli felülvizsgálata.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <p>A Móri Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei ügyrenddel nem rendelkeznek.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <p>Ügyrendek kialakítása.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                               | <p>Mór Város Honlapján (<a href="http://www.mor.hu">www.mor.hu</a>) feltöltésre kerültek a Móri Polgármesteri Hivatal irodáinak ügyrendjei, kivéve a Közigazgatási és szociális irodát.</p> <p>Mór Városi Önkormányzat Jegyzője 23/2016. (IX.14.) utasítása az Önkormányzati iroda ügyrendjéről</p> <p>Mór Városi Önkormányzat Jegyzője 28/2016. (X.28.) utasítása az Humánügyi iroda ügyrendjéről</p> <p>Mór Városi Önkormányzat Jegyzője 29/2016. (XI.14.) utasítása az Óvárosfejlesztési és üzemeltetési iroda ügyrendjéről</p> <p>Mór Városi Önkormányzat Jegyzője 32/2016. (XII.9.) utasítása a Költségvetési és adóügyi iroda ügyrendjéről</p> |
| <p>A döntéshozatalhoz kapcsolódó nyilvántartási kötelezettség vezetése során ajánlott a Móri Polgármesteri Hivatal helyi hálózati meghajtóján (W) a korábbi évek határozatait, illetve külön mappába a nemzetiségi önkormányzat Szervezeti és működési szabályzatát, annak módosított egységes szerkezetbe foglalt változatát, az együttműködési megállapodásokat, illetve a korábbi évek előterjesztéseit is feltölteni. Jelenleg a 2013. 2015. illetve 2016. évi határozat kivonatok kerültek feltöltésre.</p>                                                                             | <p>Ajánlott a Móri Polgármesteri Hivatal helyi hálózati meghajtójára feltölteni az előterjesztéseket, határozat kivonatok, Szervezeti és működési szabályzatot, együttműködési megállapodást, szabályzatokat.</p>                                                                                           | <p>Móri Polgármesteri Hivatal helyi hálózati meghajtójára (W) feltöltésre kerültek 2013.-2017. évig a határozatok, jegyzőkönyvek. Együttműködési megállapodás (2016.-2017. évi), szervezeti és működési szabályzat, valamint a szabályzatok közül a helyi nemzetiségi önkormányzat képviselői vagyonyilatkozat megismerésének eljárásrendje, bélyegző használat rendje.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <p>Az Önkormányzat nem rendelkezett a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának és a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjére vonatkozó szabállyal /Info tv. 30.§ (6)/, illetve adatvédelmi és adatbiztonsági szabállyal sem. Az Önkormányzat az Info tv.-ben meghatározott kötelezettségének nem tett eleget, mivel nem tett közzé az Önkormányzat működésére vonatkozóan több adatot. Például nem tették közzé a 2015. évi illetve a korábbi évek költségvetését, a 2015. évi illetve a korábbi évek zárszámadásait, egyszerűsített éves</p> | <p>A kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának és a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjére vonatkozó szabályzat elkészítése. Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat elkészítése. Az Info tv.-ben meghatározott közzétételkötelezettségek teljesítése.</p> | <p>A kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának és a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjére vonatkozó szabályzat: 19/2014. (VII.21.) jegyzői utasítás felülvizsgálata megtörtént.</p> <p>Mór Város Honlapján (<a href="http://www.mor.hu">www.mor.hu</a>) a közérdekű adatok között a kötelezően közzéteendő adatok feltöltése folyamatos. Mór Városi Önkormányzat költségvetései 2014 évtől, a költségvetés végrehajtása 2013-2015. évig feltöltésre kerültek. A Nemzetiségi Önkormányzat Mór elektronikus felületén a</p>                                                                           |



|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>költségvetési beszámolókat. Az Önkormányzat az Áht. és az Info. tv. előírásai ellenére nem biztosította a közpénzek felhasználásának átláthatóságát az általa céljelleggel nyújtott támogatások közzétételének elmaradása miatt.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <p>költségvetések, beszámolók nem érthetők el.</p> <p>Mór Városi Önkormányzat Jegyzője 8/2017. (III.8.) utasítása Móri Polgármesteri Hivatal adatvédelmi szabályzat</p>                                                                                                                                                                                      |
| <p>A Móri Polgármesteri Hivatalnak adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzata nincs.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <p>Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat kialakítása.</p> <p>Infotv. 24.§ (1) és (3) bekezdés; Magyarország Alaptörvényének „Szabadság és Felelősség” fejezete VI. cikk (2) bekezdése szerint „Mindenkinek joga van személyes adatai védelméhez.”) /8/2014. (VI.17.) Jegyzői utasítás az Informatikai Biztonsági Szabályzatról; Mór Városi Önkormányzat Jegyzőjének 12/2014. (VII.21.) utasítása a MÓRI POLGÁRMESTERI HIVATAL KÖZSZOLGÁLATI ADATVÉDELMI SZABÁLYZATÁRÓL/</p> | <p>Mór Városi Önkormányzat Jegyzője 8/2017. (III.8.) utasítása Móri Polgármesteri Hivatal adatvédelmi szabályzat</p>                                                                                                                                                                                                                                         |
| <p>A 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 78.§ (2) bekezdése szerint a költségvetési szerv, a helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat, a társulás és a térségi fejlesztési tanács a bevételek beérkezésének és a kiadások teljesítésének ütemezéséről likviditási tervet készít, melyet a 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet 122.§ (2) – (3) bekezdés szerint „A helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás, térségi fejlesztési tanács, valamint az általuk irányított költségvetési szerv likviditási tervére az (1) bekezdést kell alkalmazni azzal, hogy a tárgyhó dekádokra történő lebontását nem kell elvégezni, és a likviditási tervet nem kell a Kincstárnak megküldeni és a likviditási tervet havonta felül kell vizsgálni.”</p> <p>A Német Nemzetiségi Önkormányzat Mór 2015. évi költségvetéséről szóló előterjesztés 2. számú tájékoztató melléklete tartalmazza a bevételek és kiadások felhasználási ütemtervét a 2015. évre vonatkozóan, azonban azt a Képviselő-testület nem fogadta el, hiszen a 15/2015. (II.10.) NNÖM sz. határozattal csak a költségvetés szöveges illetve számszaki mellékletei kerültek elfogadásra.</p> <p>Képviselő-testületi döntés nem született a likviditási tervről, illetve havonta nem került felülvizsgálatra.</p> | <p>Javasolt Képviselő-testületi döntés a likviditási tervről, illetve havonta felül kell vizsgálni.</p> <p>A likviditási terv havi felülvizsgálatára vonatkozó eljárásrendet belső szabályzatban kell rögzíteni.</p>                                                                                                                                                                                                                                                           | <p>Az Áht. nem írja elő a likviditási terv képviselő-testület által történő jóváhagyását.</p> <p>A likviditási terv havi felülvizsgálatának módja a hivatalban:<br/>a likviditásmenedzselés folyamatos, felülvizsgálat havonta, tárgy hónapot követő hónap 20. napjáig (a pénzforgalmi jelentés adatszolgáltatási kötelezettséggel egy időben) történik.</p> |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>A 2015. évi elfogadott költségvetési határozat nem tartalmazza a fenti jogszabályban leírtakat, illetve középtávú tervről önálló határozatot nem fogadott el a Képviselő-testület. A 2015. évi költségvetésről szóló előterjesztés része volt az 5. számú tájékoztató ami a bevételi és kiadási előirányzatok költségvetési évet követő három évre tervezett keretszámai főbb csoportba melléklet, azonban azt a Képviselő-testület a 15/2015. (II.10.) NNÖM sz. határozattal nem fogadta el.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <p>Képviselő-testületi döntés a középtávú tervről.</p>                                                                                                                                   | <p>Német Nemzetiségi Önkormányzat Mór 16/2015. (II.10.) NNÖM sz határozat</p>                                                                                                                                                                          |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• A feladat ellátásával kapcsolatos jogosultságokat és kötelezettségeket a gazdálkodás rendjét szabályzó belső szabályzatokban a helyi nemzetiségi önkormányzatra vonatkozóan elkülönítetten nem kerültek szabályozásra.</li> <li>• A Móri Polgármesteri Hivatal Számviteli politikája és a pénzügyi-gazdálkodási szabályzatainak hatálya a Német Nemzetiségi Önkormányzat Móra kiterjedt, azonban a szabályzatok a nemzetiségi önkormányzat sajátosságaira vonatkozó eljárásrendet nem tartalmazta.</li> <li>• A kötelezettségvállalással, ellenjegyzéssel, érvényesítéssel, teljesítésigazolással, és az utalványozással kapcsolatos szabályokat és annak belső eljárási rendjét a Polgármesteri Hivatal Pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés hatásköri rendjéről szóló szabályzata nem rögzíti.</li> <li>• A Polgármesteri Hivatal Házipénztár pénzkezelési szabályzata nem rögzíti a nemzetiségi önkormányzatra vonatkozó sajátos eljárásrendet.</li> <li>• A 368/2011. ( XII.31.) Kormányrendeletben előírt kötelező szabályzatokkal a Német Nemzetiségi Önkormányzat Mór nem rendelkezett. A beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet tartalmazó szabályzattal a Móri Polgármesteri Hivatal nem rendelkezik. Mór Városi Önkormányzat Jegyzője a 20/2014. (IX.1.) utasítással a Beszerzési szabályzatot hatályon kívül helyezte 2014.09.02. napjával.</li> </ul> | <p>A pénzügyi- gazdálkodási szabályzatok kialakítása a Német Nemzetiségi Önkormányzat Mór vonatkozásában.</p> <p>A Móri Polgármesteri Hivatal beszerzési szabályzatának elkészítése.</p> | <p>Német Nemzetiségi Önkormányzat Mór Számviteli politikája és a pénzügyi-gazdálkodási szabályzatai nem készültek el.</p> <p>Mór Városi Önkormányzat Jegyzője 22/2016. (VIII.15.) utasítása A MÓRI POLGÁRMESTERI HIVATAL BESZERZÉSI SZABÁLYZATÁRÓL</p> |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>A megállapodás IX. A belső kontrollrendszer és a belső ellenőrzés fejezete rögzíti, hogy a nemzetiségi önkormányzatra vonatkozó belső kontrollrendszer kialakításáért a jegyző felelős. Az önkormányzat 2015. évben nem rendelkezett az Áht.-ben illetve a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendeletben előírtaknak megfelelően kockázatkezelési szabályzattal, szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjével, belső kontrollrendszer szabályzattal annak ellenére, hogy az Áht. 69.§ (2) bekezdésében a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 3.§-ban foglaltak alapján a belső kontrollrendszer és annak részeként kialakítandó szabályzatokat a Hivatal vezetőjének, mint a költségvetési szerv vezetőjének kell kialakítania és működtetnie.</p> | <p>Belső kontrollrendszer, FEUVE, kockázatok kezelésének eljárásrendje, szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje szabályzatok kialakítása.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <p>Mór Városi Önkormányzat Jegyzője 15/2016. (VI.17.) jegyzői utasítás Belső kontrollrendszer<br/>Mór Városi Önkormányzat Jegyzője 17/2016. (VI.17.) jegyzői utasítás FEUVE<br/>Mór Városi Önkormányzat Jegyzője 18/2016. (VI.17.) jegyzői utasítás kockázatkezelés rendje<br/>Mór Városi Önkormányzat Jegyzője 16/2016. (VI.17.) jegyzői utasítás Szabálytalanságok eljárásrendje</p>                                                                                                                                  |
| <p>A Német Nemzetiségi Önkormányzat Mór Szervezeti és Működési Szabályzatát (továbbiakban: SZMSZ) a 15/2012. (II.14.) NNÖM sz. határozatával fogadta le a képviselő-testület. A 99/2015. (XI.24.) NNÖM sz. határozatával az SZMSZ módosítását hagyta jóvá.<br/>Az SZMSZ tartalmi és formai követelményeit az Möt.v., a Nektv. illetve a 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet határozza meg. A feltárt hibákat az ellenőrzési jelentés IV./ részletes megállapítás fejezete tartalmazza.</p>                                                                                                                                                                                                                                                       | <p>Az Möt.v., a Nektv. illetve a 368/2011. (XII.31.), 2010. évi CXXX. törvény, valamint a jelentésben leírtak alapján ajánlott felülvizsgálni, módosítani.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <p>Német Nemzetiségi Önkormányzat Mór képviselő-testületének 11/2017. (I.31.) határozata a szervezeti és működési szabályzatról</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <p>Az ellenőrzési jelentés IV./ részletes megállapítás fejezete tartalmazza a kialakítandó szabályzatokat. Az önkormányzati hivatal és a helyi nemzetiségi önkormányzat vagy együttesen vagy külön készítheti el a jogszabályban kötelezően előírt szabályzatokat. Az együttműködési megállapításban rögzíteni kell a konkrét felelősöket a szabályzatok kialakításáért.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <p>Az alábbi szabályzatok kialakítása ajánlott:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Informatikai biztonsági szabályzat</li> <li>• Tűzvédelmi szabályzat ahhoz kapcsolódó további szabályzatok (menekülési terv...stb.)(Móri Polgármesteri Hivatal Tűzvédelmi szabályzat hatályának kiterjesztése a Német Nemzetiségi Önkormányzat Móra)</li> <li>• Egészséget nem veszélyeztető és biztonságos munkavégzésre vonatkozó követelmények (Mór Városi Önkormányzat Jegyzőjének az 5/2015. (IX.9.) utasítása az egészséget nem veszélyeztető és biztonságos munkavégzés követelményei szabályzat hatálya nem terjed ki a Móri Polgármesteri Hivatalra)</li> <li>• Informatikai biztonságpolitika</li> </ul> | <p>63/2016. (VI.28.) sz. NNÖM határozat – Német Nemzetiségi Önkormányzat Mór bélyegzők használatának, kezelésének, valamint nyilvántartásának rendjéről szóló szabályzat;</p> <p>64/2016. (VI.28.) NNÖM sz határozat Tűzvédelmi szabályzat;</p> <p>65/2016. (VI.28.) NNÖM sz. határozat Mentési terv;</p> <p>66/2016. (VI.28.) NNÖM sz határozat a képernyő előtti munkavégzés szabályairól;</p> <p>67/2016. (VI.28.) NNÖM sz határozat az egészséget nem veszélyeztető és biztonságos munkavégzés követelményeiről</p> |



|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                     |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• A képernyő előtti munkavégzés szabályzatának kiadásáról,</li> <li>• A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzeéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata,</li> <li>• a Képviselő-testület részére benyújtandó előterjesztések leadásának rendjéről,</li> <li>• a Képviselő-testület részére benyújtandó előterjesztések előkészítésére vonatkozó egyes szabályokról,</li> <li>• a Képviselő-testület zárt üléséről készült hanganyag kezelésének szabályairól,</li> <li>• az iratok jogi képviselő részére történő továbbítása tárgyában,</li> <li>• egyes iratok átmeneti kiadmányozásának rendjéről,</li> <li>• az elnök hatáskörébe tartozó ügyek kiadmányozásának rendjéről,</li> <li>• irat a nemzetiségi önkormányzat helyiségéből történő kiviteléről,</li> <li>• Adatvédelmi szabályzat</li> <li>• bélyegző nyilvántartás</li> <li>• az Nektv. 113.§ c) pont alapján a vagyonelejtárát, törzsvagyon körét és a tulajdonát képező vagyon használatának szabályait a helyi nemzetiségi önkormányzat át nem ruházható hatáskörében, minősített többséggel határozza meg.</li> <li>• Iratkezelési szabályzat</li> </ul> <p>Az együttműködési megállapításban rögzíteni kell a konkrét felelősöket a szabályzatok kialakításáért.</p> | <p>Iratkezelési szabályzat nem készült a Német Nemzetiségi Önkormányzat Mórnak.</p> |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|

A 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről, 2016. október 1-jétől előírja, hogy a költségvetési szerve vezetője 5.§ (4) „A költségvetési szerv vezetője köteles szabályozni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.” Ajánlott a már meglévő jegyzői utasításokat (Mór Városi Önkormányzat Jegyzője 18/2016. (VI.17.) jegyzői utasítás kockázatkezelés rendje, Mór Városi Önkormányzat Jegyzője 16/2016. (VI.17.) jegyzői utasítás Szabálytalanságok eljárásrendje) felülvizsgálni és jogszabályban előírtak szerint azt kialakítani.

A 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet alapján a költségvetési szerv vezetője köteles integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst kijelölni.