

## Nyírmeggyes Község Önkormányzat

Nyírmeggyes, Petőfi S. u. 6.

Tel.: 44/409-850

Fax: 44/509-025

e-mail: [ph.meggyes@gmail.com](mailto:ph.meggyes@gmail.com)



---

### INTÉZKEDÉSI TERV

*(módosított, kiegészített!)*

Az Állami Számvevőszék 2014. június 30-án kelt jelentésében foglalt hiányosságok megszüntetésére az alábbi intézkedések megtételét határozta meg Nyírmeggyes Község Önkormányzata a 27/2014. (VIII. 01.) számú határozatában.

2014. februárjában az Állami Számvevőszék helyszíni ellenőrzésének befejezését követően az Ellenőrző Szerv által jelzett hiányosságok kijavítására az Önkormányzat Jegyzője tett intézkedéseket, melyet az Állami Számvevőszéknek írásban megküldött.

A Polgármester saját hatáskörében írásban kezdeményezte a Jegyzőnél, hogy a 2015. évi belső ellenőrzési terv összeállításánál az ellenőrzési feladatok között szerepeltesse:

*„A megfelelően kiépített és működtetett belső kontrollrendszer nélkülözhetetlen eszköze a közpénzek, a közvagyon szabályszerű, gazdaságos és hatékony felhasználásának, az ellenőrzésükkel érintett ellenőrzött időszakot követően elkészített dokumentumok, nyilvántartások, egyéb intézkedések jogszabályoknak való megfelelése.”*

A jelen intézkedési terv a már elvégzett feladatok hiányosságok megszüntetésére tett intézkedések ismételt felülvizsgálatát, szükségszerű módosításait is tartalmazza.

Az intézkedések végrehajtása az Állami Számvevőszék jelentésében felvetett hiányosságok megszüntetését eredményezi, az intézkedések.

A belső kontrollrendszernek a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszernek kell lennie, amely azt a célt szolgálja és végrehajtásától az várjuk, hogy **Önkormányzatunk megvalósítsa a következő fő célokat:**

- **működése és gazdálkodása során a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen hajtsa végre,**
- **teljesítse az elszámolási kötelezettségeket, és**
- **megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használatától.**

**Kiemelt cél** a közpénzügyek átláthatósága, rendezettségének előmozdítása. Javul az Önkormányzat gazdálkodásának szabályossága, érvényesülnek a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményei. A megbízható, jól szabályozott és működő belső kontrollrendszer az átláthatóságot, a közpénzekkel való hatékonyabb gazdálkodást eredményezi, csökkenti a korrupció kockázatát.

**Az intézkedési terv végrehajtásának várható hozadéka**, hogy eredményeként javul az Önkormányzat belső kontrollrendszerrel kapcsolatos szabálykövető magatartása, gazdaságosabbá, hatékonyabbá, eredményesebbé válhat gazdálkodásunk.

**Az intézkedési tervben rögzített valamennyi feladat végrehajtását a határozat elfogadásának napján kell megkezdeni, a feladatok végrehajtásának határidői a módosított 27/2014. (VIII. 01.) számú határozatban rögzített időpontok.**

**A Képviselő-testület tájékoztatásának ideje a feladatok végső végrehajtásának határidejét követő rendes testületi ülés.**

**A feltárt hibák, hiányosságok kijavítására az alábbi feladatok kerültek meghatározásra:**

### **A Polgármester:**

1. Gondoskodjon az Ávr. 57. § (4) bekezdésében foglaltak szerint az Önkormányzat kiadásai előirányzatai vonatkozásában a teljesítés igazolására jogosult személyek írásban történő kijelöléséről.

Felelős: **Polgármester**

Határidő: 2014. augusztus 31.

**Végrehajtás: A kijelölések megtörténtek. *Kijelölések csatolva!***

2. A Möt. 115. § (1) bekezdésében foglaltak alapján kísérelje figyelemmel az Önkormányzat gazdálkodásának szabályszerűségét. A Möt. 67. § f) pontja alapján gondoskodik a belső kontrollrendszer működésére vonatkozó jogszabályi rendelkezések be nem tartása, valamint a teljesítésigazolás, illetve az érvényesítés kontrollokkal összefüggésben feltárt hiányosságok, szabálytalanságok tekintetében az esetleges munkajogi felelősséggel kapcsolatos körülmények kivizsgálásáról, majd a vizsgálat eredményének függvényében tegye meg a szükséges intézkedéseket.

Felelős: **Polgármester**

Határidő: 2014. augusztus 31. és folyamatos

**Végrehajtás: A Polgármester – úgy is mint felsőfokú pénzügyi végzettséggel bíró felelős vezető – rendszeresen figyelemmel kíséri a gazdálkodás szabályszerűségét, valamint a belső ellenőrzés stratégiai tervében kiemelt kockázati tényezőként került meghatározásra és a belső ellenőrzés keretében külön is ellenőrzésre került a teljesítésigazolások, valamint egyéb gazdálkodási események szabályszerűsége. *Csatolva az ellenőrzési jegyzőkönyv!***

### **A Jegyző**

1. Intézkedjen az Ávr. 5. § (1) bekezdése c) pontjában foglaltak szerint a Polgármesteri Hivatal alapító okirata a megfelelő elnevezéssel tartalmazza az alaptevékenységek felsorolását.

Felelős: **Jegyző**

Feladat végrehajtásában közreműködik: Sarka Ildikó

Határidő: 2014. szeptember 30.

Végrehajtás: Az alapító okirat módosítása 2014. február 27. napján megtörtént, s az Ávr. 5. § (1) bekezdése j) pontjában foglaltak szerint tartalmazza az alaptevékenység kormányzati funkció szerinti besorolását. **Csatolva az alapító okirat módosítása!**

2. Határozza meg a Polgármesteri Hivatalban az egészséget nem veszélyeztető és biztonságos munkavégzés követelményei megvalósításának módját, az Mvtv. 2. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.

Felelős: **Jegyző**

Feladat végrehajtásában közreműködik: Sarka Ildikó

Határidő: **2015. február 28.**

Végrehajtás: **A Munkavédelmi Szabályzat elkészült. Csatolva a Szabályzat!**

3. Pótolja, készítse el a Kttv. 130. § (1) bekezdésében foglaltak szerint a Polgármesteri Hivatalban dolgozó köztisztviselők teljesítmény értékelését.

Felelős: **Jegyző**

Feladat végrehajtásában közreműködik: **A Jegyző helyettesítésével megbízott, vagy a Jegyző által bevont Köztisztviselő**

Határidő: **2015. január 31.**

Végrehajtás: **Nem került végrehajtásra.**

4. Gondoskodjon arról, hogy a Képviselő-testület a Kttv. 231. § (1) bekezdésében foglaltak szerint a Kttv. 83. §-ában előírt, a köztisztviselőkkel szembeni hivatásetikai alapelvek részletes tartalmát, valamint az etikai eljárás szabályait. **A Möt. 81. § (3) bekezdés c) pontjában foglaltak szerint készítse elő ennek dokumentumát.**

Felelős: **Jegyző**

Feladat végrehajtásában közreműködik: **A Jegyző helyettesítésével megbízott, vagy a Jegyző által bevont Köztisztviselő**

Határidő: **2015. február 28.**

Végrehajtás: A Jegyző előkészítése és beterjesztése alapján a Képviselő-testület a **30/2015. (IV. 28.) önkormányzati határozattal fogadta el a hivatásetikai alapelvek részletes tartalmát, valamint az etikai eljárás szabályait. Csatolva a határozat és a szabályozás!**

5. Mérje fel, határozza meg a Bkr. 7. § (2) bekezdésében foglaltak szerint a Polgármesteri Hivatal tevékenységében, gazdálkodásában rejlő egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének nyomon követési módját.

Felelős: **Jegyző**

Feladat végrehajtásában közreműködik: Szegedi Katalin

Határidő: **2015. február 28.** és folyamatos

**Végrehajtás:** A Képviselő-testület 61/2014. (XII. 29.) önkormányzati határozatával elfogadott stratégiai ellenőrzési tervében – a jegyző javaslatára – meghatározta az Önkormányzat számára kockázatot jelentő tényezőket. Ez alapján a Hivatal SZMSZ. IV. fejezet 7. pontja kiegészítésre került a Hivatal számára kockázatot jelentő tényezőkkel és ellenőrzésükkel.

6. A vagyonnyilatkozat-tételről szóló törvény 4. § a) pontjában meghatározottak szerint a Polgármesteri Hivatal SZMSZ. módosításával a pénzügyi előadói munkakört betöltő köztisztviselő, továbbá a vagyonnyilatkozat-tételről szóló törvény 4. § d) pontjában foglaltak szerint az önkormányzati SZMSZ-ben a képviselők vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettségét rögzítsék.

Felelős: **Jegyző**

Feladat végrehajtásában közreműködik: Szegedi Katalin

Határidő: **2015. február 28.**

**Végrehajtás:** A Hivatal SZMSZ. IV. fejezet 12.1. pontja módosításra került. **Csatolva a módosítás!**

Valamennyi képviselő vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettségét a Mötv. 39. § (1) bekezdése írja elő, így annak önkormányzati rendeletben (*mint helyi jogszabályban*) való megismétlését a Jat. 3. §-a kizárja. A bizottsági tagokra vonatkozóan a 8/2015. (IV. 29.) önkormányzati rendelet (*új SZMSZ*) 38. § (4) bekezdése előírja a vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettséget. **Csatolva az új SZMSZ!**

7. A Bkr. 8. § (2) bekezdése a) pontjában foglaltak szerint gondoskodjon, a támogatásokkal való elszámolás dokumentumainak elkészítésével kapcsolatban a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés működéséről.

Felelős: **Jegyző**

Feladat végrehajtásában közreműködik: Szegedi Katalin

Határidő: **2015. február 28.** és folyamatos

**Végrehajtás:** A Képviselő-testület 2/2015. (II. 17.) önkormányzati rendeletével szabályozta az államháztartáson kívüli forrás átvételét és átadását, melyben részletesen előírásra kerültek a támogatás nyújtásának követelményei, dokumentumai, azok tartalmi elemei. Ezen túl az Önkormányzat új SZMSZ-ének

mellékletében szabályozásra kerültek a Képviselő-testület döntésének előkészítésére vonatkozó szabályok is, mely szerint az előterjesztés csak a jegyzői láttamozás után kerülhet benyújtásra, valamint a támogatás felhasználását ellenőrizni kell, s jogkövetkezmények is szabályozásra kerültek stb. Újabb támogatás biztosítására addig nem kerülhet sor, amíg a támogatott megfelelően el nem számolt az előző támogatással. A támogatásra vonatkozó rendelkezésekkel a Hivatal SZMSZ-e is kiegészítésre került. **Csatolva az államháztartáson kívüli forrás átvételéről és átadásáról szóló önkormányzati rendelet, valamint a Hivatal SZMSZ-ének kiegészítése!**

8. A gazdálkodási szabályzat módosításával gondoskodni kell a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések esetében a teljesítésigazolás gyakorlásának és az érvényesítés gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek meghatározásáról.

Felelős: **Jegyző**

Feladat végrehajtásában közreműködik: Szegedi Katalin

Határidő: 2014. szeptember 30.

**Végrehajtás: Ennek megfelelően új Gazdálkodási Szabályzat készült. Csatolva a Gazdálkodási Szabályzat + mellékletei!**

9. Ki kell jelölni írásban az Ávr. 57. § (4) bekezdésben foglaltak szerint a teljesítés igazolására jogosult személyeket.

Felelős: **Jegyző**

Feladat végrehajtásában közreműködik: Szegedi Katalin

Határidő: 2014. szeptember 30.

**Végrehajtás: A teljesítést igazoló személy (és a helyettesítője) kijelölése megtörtént. Kijelölések csatolva!**

10. Az Ikr. 8. § (2) bekezdésében foglaltak szerint az iratkezelési rendszer üzemeltetési és adatbiztonság védelmi feladatait meg kell határozni.

Felelős: **Jegyző**

Feladat végrehajtásában közreműködik: *Ügyiratkezelő*

Határidő: 2015. február 28.

**Végrehajtás: Az Egyedi Iratkezelési Szabályzat módosítása elkészült. A Szabályzat módosítása csatolva! (4 oldal)**

11. Gondoskodjon az Ávr. 58. § (4) bekezdésében foglaltak betartásáról, írásban jelöljön ki a Polgármesteri Hivatal állományából köztisztviselőt az érvényesítési feladatok végzésére.

Felelős: **Jegyző**

Feladat végrehajtásában közreműködik: Szegedi Katalin

Határidő: 2014. szeptember 30.

Végrehajtás: **Az érvényesítő személy (és a helyettesítője) kijelölése megtörtént.**

**Kijelölések csatolva!**

12. A Kttv. 74. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően szabályozza a Polgármesteri Hivatalban a köztisztviselői jogviszony megszüntetése (megszűnés) esetére a munkakör átadása és a munkáltatóval való elszámolás rendjét.

Felelős: **Jegyző**

Feladat végrehajtásában közreműködik: Szép Renáta

Határidő: **2015. február 28.**

Végrehajtás: **A Hivatal SZMSZ IV. fejezet 1.8. pontja módosításra került. A**

**módosítás csatolva!**

13. Gondoskodjon arról, hogy a Bkr. 3. § d) pontjában és a 9. § (1) bekezdésében foglaltak szerint olyan rendszer kialakításáról, amely biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben jussanak el az illetékes szervezethez, személyhez.

Felelős: **Jegyző**

Feladat végrehajtásában közreműködik: Szegedi Katalin

Határidő: **2015. február 28.**

Végrehajtás: **A Hivatal SZMSZ III. fejezet 3.1. és 3.2. pontja módosításra került. A**

**módosítás csatolva!**

14. Az Info. tv. 30. § (6) bekezdésében és a 35. § (3) bekezdésében, valamint az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjában foglalt előírásokban foglaltak szerint szabályozni kell a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatali rendjét, a közérdekű adatok megismerésére irányuló teljesítések rendjét.

Felelős: **Jegyző**

Feladat végrehajtásában közreműködik: ifj. Rác Ferenc

Határidő: **2015. február 28.**

Végrehajtás: **A Közérdekű adatok megismeréséről szóló Szabályzat elkészült.**

**Szabályzat csatolva!**

15. Az Info. tv. 33. § (1) és (3) bekezdésében, a 37. § (1) bekezdésében és az 1. sz. mellékletében foglaltak szerint a Képviselő-testület hatályba lévő rendeleteit, az éves költségvetési beszámoló elektronikus közzétételének szabályait rögzíteni kell, a közzétételről gondoskodni kell.

Felelős: **Jegyző**

Feladat végrehajtásában közreműködik: ifj. Rácz Ferenc

Határidő: **2015. február 28.**

**Végrehajtás: Az Önkormányzat új SZMSZ-ének 31. § (5)-(6) bekezdése már rendelkezik arról, hogy a hatályos helyi rendeletek naprakész nyilvántartását a Jegyzőnek elektronikus módon is nyilván kell tartania, valamint a rendeleteket – közte a zárszámadást – az Önkormányzat honlapján is meg kell jeleníteni. SZMSZ. csatolva!**

16. Gondoskodni kell az lkr. 14. § (4) bekezdésében foglaltak szerint az iratforgalom dokumentálásáról, az iratok szervezeten belüli útjának követhetőségéről szabályzat módosítással.

Felelős: **Jegyző**

Feladat végrehajtásában közreműködik: **Ügyiratkezelő**

Határidő: **2015. február 28.**

**Végrehajtás: Az Egyedi Iratkezelési Szabályzat módosítása elkészült. A Szabályzat módosítása csatolva!**

17. Ki kell alakítani a Polgármesteri Hivatal tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszerét.

Felelős: **Jegyző**

Feladat végrehajtásában közreműködik: Sarka Ildikó

Határidő: **2015. február 28.**

**Végrehajtás: A Hivatal SZMSZ. IV. fejezet 7. pontja kiegészítésre került ennek megfelelően. Csatolva az SZMSZ!**

18. A Bkr. 46. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően gondoskodni kell a belső ellenőrzési jelentésekben tett javaslatokhoz kapcsolódó intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról szóló beszámoló megküldéséről a belső ellenőrzés részére.

Felelős: **Jegyző**

Feladat végrehajtásában közreműködik: Szegedi Katalin

Határidő: **2015. február 28.** és folyamatos

Végrehajtás: A gépjárművek üzemanyag elszámolása belső ellenőrzéséről szóló 2014. évi ellenőrzési jelentést az előző önkormányzati vezetés nem terjesztette a Képviselő-testület elé, így intézkedési tervet sem készített. A választást követő új vezetés – pótlólag – a 2015. április 28-án (majd a május 28-án) megtartásra került képviselő-testületi ülésen ezt pótolta, melynek előkészítésébe a Belső ellenőrt is bevonta és a hozott döntésekről a csatolt határozatok szerint (majd azt követően is) a Belső ellenőr is tájékoztatva lett. *Csatolva a 25/2015. (IV. 28.) és 45/2015. (V. 28.) önkormányzati határozatok! A tájékoztatás azóta is biztosított-*

19. Gondoskodni kell arról, hogy az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdésében foglaltak szerint teljesítés igazolást csak kijelöléssel rendelkező személy végezzen.

Felelős: *Jegyző*

Feladat végrehajtásában közreműködik: Szegedi Katalin

Határidő: azonnal, folyamatos

Végrehajtás: A teljesítést igazoló személy (és a helyettesítője) kijelölése megtörtént. ***Kijelölések csatolva!***

20. Gondoskodni kell arról, hogy az Ávr. 58. § (4) bekezdésében foglaltak szerint érvényesítést csak kijelöléssel rendelkező személy végezzen. ***Gondoskodni kell az érvényesítő személy írásban történő kijelöléséről, az érvényesítés szabályszerűségéről, továbbá arról, hogy a teljesítés igazolást minden esetben az arra kijelölt személy végezze, valamint folyamatosan és teljes körűen kell vezetni a kötelezettségvállalások nyilvántartását.***

Felelős: *Jegyző*

Feladat végrehajtásában közreműködik: Szegedi Katalin

Határidő: 2014. szeptember 30. és folyamatos

Végrehajtás: ***Az érvényesítő személy (és a helyettesítője) kijelölése megtörtént. A feladat további része is megvalósult és a gyakorlatban is működik, a kötelezettségvállalásokat az eper nevű számítástechnikai programban vezetjük. Kijelölések csatolva!***

21. Az utalványokon az Ávr. 59. § (3) bekezdés b), c), d) és f) pontokban foglalt előírás szerint a költségvetési évet, a kedvezményezett címét, a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát, a fizetés módját és összegét fel kell tüntetni.

Felelős: *Jegyző*

Feladat végrehajtásában közreműködik: Szegedi Katalin

Határidő: 2014. szeptember 30. és folyamatos

Végrehajtás: ***Az utalványt az eper nevű számítástechnikai program generálja és ezek az adatok szerepelnek rajta (egyébként a régieken is rajta voltak ezek az információk).***

22. Gondoskodni kell arról, hogy az Áfa tv. 169. § e) pontjában foglaltak szerint csak a szolgáltatás vásárlójaként a kötelezettségvállaló szerepeljen.

Felelős: **Jegyző**

Feladat végrehajtásában közreműködik: Török Krisztina

Határidő: 2014. szeptember 30. és folyamatos

Végrehajtás: A szolgáltatás vásárlójaként a kötelezettségvállaló szerepel. Tehát erre is oda van figyelve, bár ez nem mindig lehetséges, mivel vannak olyan számlák pl. szemétszállítás díja, ahol meg kell osztani a végösszeget az Önkormányzat, illetve az Óvoda között. Összességében ennek végrehajtása is működik.

23. A belső ellenőrzési könyv módosításával gondoskodni kell arról, hogy a bizonyosságot adó eljárás szabályozása megtörténjen.

Felelős: **Jegyző**

Feladat végrehajtásában közreműködik: **Belső ellenőrzéssel megbízott**

Határidő: **2015. február 28.**

Végrehajtás: A 356/2015. számú megbízási szerződés (2.a) pont!) szerint az ezzel megbízott Belső ellenőr (Felföldi Sándor) új Belső ellenőrzési kézikönyvet készített, melynek önálló V. fejezete részletesen – az ellenőrzés tervezésétől az ellenőrzés lezárásáig – tartalmazza a bizonyosságot adó tevékenység szabályozását. **Csatolva a megállapodás, valamint az új kézikönyv!**

24. El kell készíteni, a Képviselő-testület elé kell terjeszteni elfogadásra az Önkormányzat stratégiai ellenőrzési tervét.

Felelős: **Jegyző**

Feladat végrehajtásában közreműködik: **Belső ellenőrzéssel megbízott**

Határidő: 2014. december 31. és folyamatos

Végrehajtás: A stratégiai ellenőrzési terv elkészült a Képviselő-testület 61/2014. (XII. 29.) határozata alapján. **Csatolva a határozat és a stratégiai terv!**

25. Az éves ellenőrzési terveket a Bkr. 31. § alapján kell összeállítani, s a terveknek a (2) bekezdés szerint a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulniuk.

Felelős: **Jegyző**

Feladat végrehajtásában közreműködik: **Belső ellenőrzéssel megbízott**

Határidő: 2014. december 31. és folyamatos

Végrehajtás: A 2015. évi ellenőrzési terv már a megadott szempontok alapján készült el, melyet a Képviselő-testület 61/2014. (XII. 29.) határozatával hagyott jóvá. **Csatolva a határozat és a 2015. évi belső ellenőrzési terv!**

**26.** Az éves ellenőrzési tervet a Möt. 119. § (5) bekezdésében foglalt határidőre történő jóváhagyása érdekében időben be kell terjeszteni a Képviselő-testület elé, meghatározva az ellenőrzések típusát.

*Felelős: Jegyző*

*Feladat végrehajtásában közreműködik: Belső ellenőrzéssel megbízott*

*Határidő: 2014. december 31. és folyamatos*

**Végrehajtás: A 2015. évi ellenőrzési terv 2014. december 31-éig elkészült, melyet a Képviselő-testület 61/2014. (XII. 29.) határozatával hagyott jóvá. Csatolva a határozat és a 2015. évi belső ellenőrzési terv az előző pont szerint!**

**27.** Az elvégzett belső ellenőrzésről készített jelentésnek – a Bkr. 39. § 3) bekezdés d) pontjára figyelemmel – minden esetben tartalmaznia kell az ellenőrzését típusát, valamint az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 50. § szerint nyilvántartást kell vezetni.

*Felelős: Jegyző*

*Feladat végrehajtásában közreműködik: Belső ellenőrzéssel megbízott*

*Határidő: 2015. január 31. és folyamatos*

**Végrehajtás: A 2014. évben elvégzett ellenőrzésről készített éves jelentés már tartalmazza az ellenőrzés típusát. A belső ellenőrzéseiről a nyilvántartás vezetve van. Csatolva az éves jelentés és a nyilvántartás!**

**28.** Nyomon kell követni a belső ellenőrzési jelentés alapján megtett intézkedéseket. Ennek érdekében el kell készíteni és folyamatosan vezetni kell – a Bkr. 21. § (2) bekezdés d) pontjában és 47. § (1) bekezdése foglaltak szerint – a belső ellenőrzési jelentésben tett javaslatokról, az elfogadott intézkedési tervről és az annak alapján végrehajtott, valamint végre nem hajtott intézkedésekről szóló nyilvántartást.

*Felelős: Jegyző*

*Feladat végrehajtásában közreműködik: Belső ellenőrzéssel megbízott*

*Határidő: 2015. január 31. és folyamatos*

**Végrehajtás: Éves bontásban nyilvántartás készül, amellyel a belső ellenőrzési jelentésekben tett megállapításokat, javaslatokat, a vonatkozó intézkedési terveket és azok végrehajtását nyomon lehet követni. Csatolva a nyilvántartás az előző pont szerint!**

**29.** Amennyiben a belső ellenőrzésre külső szolgáltató bevonásával kerül sor, úgy az ellenőrzési tevékenység megszervezésére vonatkozó megállapodásnak – a Bkr.

16. § (4) bekezdésére tekintettel – tartalmaznia kell a Bkr. 22. § (1) és (2) bekezdésében foglalt tevékenysége és kötelezettségek ellátásának módját.

*Felelős: Jegyző*

*Feladat végrehajtásában közreműködik: Belső ellenőrzéssel megbízott*

*Határidő: 2015. január 31. és folyamatos*

**Végrehajtás: A belső ellenőrrel – mint külső szolgáltatóval (Felföldi Sándor) – 2015. évre szólóan 2015. január 20-án kötött 356/2015. számú megállapodás (2.c) pont!) már a fenti szempontok szerint készült el. **Csatolva a megállapodás!****

**30.** *Ha a Bkr. szerint a belső ellenőrzés végzésére társult feladatellátás történik, úgy biztosítani kell, hogy az éves ellenőrzési jelentést a társulás a Bkr. 56. § (8) bekezdésében előírt határidőre a jegyző részére megküldje.*

*Felelős: Jegyző*

*Feladat végrehajtásában közreműködik: társulás munkaszervezetének vezetője*

*Határidő: évente a zárszámadás határideje, de legkésőbb március 20.*

**Végrehajtás: Nem társulásban történik a feladat ellátása, így ennek végrehajtása nem releváns.**

**A módosított intézkedési terv fenti – önértékeléssel adott – végrehajtását a 2015. évi belső ellenőrzési terv (csatolva a 26. pont szerint!) alapján külön is vizsgáltattuk, majd az elkészült jelentést (külön PDF-ben csatolva) a Képviselő-testület elé beterveztettük. Arról a testület az ugyancsak csatolt 3/2016. (I. 26.) önkormányzati határozatával döntött.**

Nyírmeggyes 2017. március 30.

Szőkéné Vadon Edit  
polgármester

Lipták József  
jegyző