

TÖRÖKSZENTMIKLÓSI POLGÁRMESTERI HIVATAL

BELSŐ ELLENŐRZÉS

5200 Törökszentmiklós, Kossuth L. utca 135. Pf.: 124. Tel.: 56/590-422, Fax.: 56/590-437

Ikt.sz.: 60-4/2016-F-2

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Belső szabályozottság vizsgálata

1. **Ellenőrzést végző szerv és személy:**
Törökszentmiklói Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési szervezete: Mészáros Gyöngyi
2. **Ellenőrzött szervezetek:**
 - Törökszentmiklói Polgármesteri Hivatal
 - Törökszentmiklós Városi Önkormányzat
 - Törökszentmiklós Városi Önkormányzat Városellátó Szolgálat (VESZ)
 - Városi Önkormányzat Egyesített Gyógyító – Megelőző Intézet (EGYMI)
3. **Ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi és egyéb felhatalmazás:**
 - A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet.
 - Törökszentmiklói Polgármesteri Hivatal 309/2015. (XII.17) számú képviselőtestületi határozatával elfogadott 2016. évi belső ellenőrzési terve.
4. **Ellenőrzés tárgya:**
Belső szabályozottság vizsgálata
5. **Ellenőrzés kezdete és vége:**
2016. június 16-tól – július 29-ig
6. **Az ellenőrzés célja:**
Annak megállapítása, hogy az intézmények rendelkeznek-e a szükséges, egymással összhangban álló aktualizált belső szabályzatokkal, a dolgozók ismerik-e és alkalmazzák-e a rájuk vonatkozó előírásokat.
7. **Az ellenőrzés feladatai:**
A belső szabályzatok meglétének és a jogszabályi megfelelésének vizsgálata. Személyes interjúk keretében meggyőződni arról, hogy a dolgozók ismerik-e a rájuk vonatkozó szabályzatokat, illetve alkalmazzák azokat, valamint az adott folyamatra vonatkozó szabályzatok és a gyakorlat összhangban van-e egymással.
8. **Ellenőrzés módszere:**
Szabályszerűségi ellenőrzés az összes szabályzat vizsgálatával, valamint a helyszínen személyes interjúkkal.
9. **Az ellenőrzés megállapításai:**
 - 9.1 Törökszentmiklói Polgármesteri Hivatal és Törökszentmiklós Városi Önkormányzat szabályzatai tekintetében az alábbiak kerültek megállapításra.

Törökszentmiklós Városi Önkormányzat
Bizonylati rend

1. A Bizonylati rend 2012-ben készült, azóta nem vizsgálták felül.

TÖRÖKSZENTMIKLÓSI POLGÁRMESTERI HIVATAL

BELSŐ ELLENŐRZÉS

5200 Törökszentmiklós, Kossuth L. utca 135. Pf.: 124. Tel.: 56/590-422, Fax.: 56/590-437

2. A szabályzat el van látva iktatószámmal, kiadta Dr. Ondok László és 2012. október 15-től érvényes. A szabályzatban nincs utalás arra, hogy volt-e előtte másik szabályzat és az vissza lett-e vonva.
3. A szabályzat hatályának kiterjesztése nem fedi a valóságot, mert nem követte le az intézményi struktúra változását illetve több intézmény kikerült a hatáskörből.
4. A 2012 óta megváltoztak a jogszabályok és a szabályzat nem lett átdolgozva, hogy ezeknek a változásoknak megfeleljen. (Államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet, Számvitelről szóló 2000. évi C törvény).
5. A bizonylatok neve és száma a legtöbb esetben megváltozott.
6. Megváltoztak a folyamatok és hiányzik ezek aktualizálás a szabályzatból. Olyan bizonylatok is szerepelnek benne, melyeket már nem használnak, mert az intézmény fenntartója már nem az Önkormányzat.
7. A gyakorlat eltér attól, ami a szabályzatban le van írva vagy nincs rögzítve a szabályzatban.
8. A bizonylatok jegyzéke nincs aktualizálva.
9. Nem használnak már piros bélyegzőt az aláíráshoz.
10. Nem aktuális a törzsadatok kezeléséért felelős dolgozók jegyzéke.
11. A megismerési nyilatkozat nincs aktualizálva.

Törökszentmiklói Polgármesteri Hivatal

Belső ellenőrzési kézikönyv

1. 2015. január 1-től hatályos, nincs utalás arra, hogy az előzőt visszavonták-e (az előző 2010. január. 04-től érvényes).
2. A belső ellenőrzési kézikönyv nincs iktatószámmal ellátva.
3. A belső ellenőrzési kézikönyv tartalma általánosságban megfelel a hatályos jogszabályoknak és tükrözi a Hivatal ellenőrzési gyakorlatát.
4. 2016-ra nézve csak az idézett jogszabályokban történt kisebb szórendi változásokat kell átvezetni.
5. Mivel már nem külsős látja el a belső ellenőri feladatot az ezzel kapcsolatos változásokat, valamint az ebből eredő kötelezettségeket kell javítani.

Törökszentmiklói Polgármesteri Hivatal

Informatikai biztonsági szabályzat (IBSZ)

1. A szabályzat 2014. április 01-től érvényes a jóváhagyó aláírása szerepel rajta, de nincs iktatószámmal ellátva.
2. A személyi hatály általánosan van megfogalmazva, pontosítani kell, hogy mely intézményekre vonatkozik pontosan az IBSZ.
3. Hatályát veszített jogszabályokra hivatkozik, mint a Személyes adatok védelméről és a közérdekű adatok nyilvánosságáról szóló 1992. évi. LXIII. törvény, valamint az Államtitokról és a szolgálati titokról szóló 1995. évi LXV. törvény.
4. Hivatkozik az Adatvédelmi szabályzatra, hogy azzal együtt kell alkalmazni, de a 2014-es elkészítéskor az Adatvédelmi szabályzatot integrálták az Informatikai biztonsági szabályzatba.
5. Hivatkozik az Informatikai Katasztrófa tervre, hogy a szabályzatot azzal együtt kell alkalmazni, de ilyen terv nem létezik a Hivatalnál.
6. A belső adatvédelmi felelős személye már nem releváns, és nem lett új személy kijelölve helyette.
7. Nincs elektronikus információs rendszer biztonságáért felelős kijelölt személy, akinek a rendeletben meghatározott rendszeres szakmai továbbképzésen kellene részt venni.

TÖRÖKSZENTMIKLÓSI POLGÁRMESTERI HIVATAL

BELSŐ ELLENŐRZÉS

5200 Törökszentmiklós, Kossuth L. utca 135. Pf.: 124. Tel.: 56/590-422, Fax.: 56/590-437

8. Nem található meg a szervezetnél használt adatok biztonsági szintbe történő besorolása a jogszabályban meghatározott szempontok szerint.
9. A belső adatvédelmi felelősnek kellene az IBSZ-t megismertetni a szabályzat szerint a dolgozókkal, de ennek nincs nyoma, nincs sehol dokumentálva.
10. Az éves mentés tárolásának gyakorlata eltér a szabályzatban leírtaktól.
11. Nincs nyoma, hogy használnák a jogosultság igénylő lapot, amit 4. számú melléklet tartalmaz. Hogyan és ki adja a jogosultságokat és mi alapján?
12. Az 5. számú mellékletet nem használják, amelyen a felhasználók és az általuk használt szoftvereket kellene nyilvántartani a szabályzat szerint.

Törökszentmiklói Polgármesteri Hivatal Tűzvédelmi szabályzat

1. A szabályzat 2013. szeptember 27-től érvényes, megfelelően alá lett írva és az ezt megelőző szabályzat visszavonásra került.
2. Nincs iktatószámmal ellátva.
3. A szabályzat 1.3.1 bekezdés értelmében minden évben felül kell vizsgálni, ami nem történt meg.
4. Az idézett jogszabályok szövege pontatlan az időközbeni változások miatt.
5. A hivatkozott jogszabályok, rendeletek egy része már hatályon kívül vannak. Az ÖTM 9/2008 (II.22) rendelet már a szabályzat készítésekor sem volt hatályos.
6. A hivatkozott az Országos Tűzvédelmi Szabályzat kiadásáról szóló 35/1996. (XII. 29.) BM rendelet már a szabályzat készítésekor sem volt érvényben.
7. A szabályzat nem tartalmazza, hogy az (épület felújításakor 2013-ban) intézménynél beépítésre került a tűzérzékelő, tűzjelző berendezés, ezért nem aktuális a tűz jelzése és a tűzjelzés módjának meghatározása.
8. Hiányzik a szabályzathoz a Hivatal tűzvédelmi besorolása.

Törökszentmiklói Polgármesteri Hivatal Munkavédelmi szabályzat

1. A szabályzat érvényességére 2013.szeptember 27 van írva, de nincs megfelelően aláírva.
2. Nincs iktatószámmal ellátva.
3. Az idézett jogszabályok szövege pontatlan az időközbeni változások miatt.
4. A hivatkozott Önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 35 § (1); 7 § (1), (2); 67 § nem azt tartalmazza, amit a szabályzatban leírnak.
5. Hatályát veszítette a Hulladékgazdálkodásról szóló 2000. évi XLIII. törvény.
6. Hatályát veszítette a Katasztrófák elleni védekezésről szóló 1999. évi LXXIV. törvény.
7. A „vöröskeresztes aktivista” (elsősegélynyújtó) Andrejka Jánosné már nem az intézménynél dolgozik.
8. A szabályzat nem követte a Hivatal szervezeti változásait (pl. nincs Intézményi Osztály).
9. Már nincsenek érvényben az MSZ 6270-68, MSZ 0461/1-73, MSZ 1798, MSZ 1600, MszEN 1050 szabványok, amelyekre a szabályzatban hivatkozás történik.
10. A szabványok változásával felül kell vizsgálni a szabályzatban rögzített műszeres vizsgálatok rendjét, illetve a villamos berendezésekről szóló rendelkezéseket, hogy megfelelnek-e az új szabványoknak.
11. Aktualizálni kell a foglalkozási megbetegedések bejelentésére és kivizsgálására vonatkozó részt a jogszabályi változások következtében.
12. A hivatkozott 14/1999 (IV.29.) számú határozattal elfogadott Törökszentmiklós Város Önkormányzat SzMK helyett már a 19/2010. (10.19.) számú határozattal elfogadott

TÖRÖKSZENTMIKLÓSI POLGÁRMESTERI HIVATAL

BELSŐ ELLENŐRZÉS

5200 Törökszentmiklós, Kossuth L. utca 135. Pf.: 124. Tel.: 56/590-422, Fax.: 56/590-437

Törökszentmiklós Városi Önkormányzat SzMSz-e volt érvényben a szabályzat készítésekor.

Törökszentmiklói Polgármesteri Hivatal és Városi Önkormányzat Közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzat

1. Nincs a szabályzaton dátum, nem lehet tudni, hogy mikor készült és mikortól érvényes.
2. Nem lett iktatószámmal ellátva.
3. A hivatkozott Személyes adatok védelméről és a közérdekű adatok nyilvánosságáról szóló 1992. LXIII. törvény 2012.január.01-től hatályát veszítette, így az ezzel kapcsolatos tartalmi elemeket aktualizálni kell az új jogszabálynak megfelelően.

Törökszentmiklói Polgármesteri Hivatal és Városi Önkormányzat Egyedi Iratkezelési Szabályzat

1. A szabályzat 2007. január. 21.-től van érvényben és új hivatalosan kiadott szabályzat nem készült.
2. Hiányzik a szabályzatról a jegyző aláírása, valamint az 1-6. számú mellékletekről az aláírás.
3. A hivatkozott Államtitokról és szolgálati titokról szóló 1995. évi LXV. törvény hatályát veszítette, helyette a Minősített adat védelméről szóló 2009. évi CLV. törvény van hatályban.
4. A hivatkozott Minősített adat kezelésének rendjéről szóló 79/1995. Kormányrendelet hatályát veszítette.
5. A hivatkozott Nemzetközi kötelezettségvállalás alapján készült minősített adat védelmének eljárási szabályairól szóló 179/2003. (XI. 5.) Kormányrendelet hatályát veszítette.
6. A II. fejezet 1./A pontjában felsorolt kivételek a b), c) és d) pont esetében nem relevánsak.
7. A II. fejezet 4./c pontban leírt - havi ellenőrzés és erről a jelentés a jegyzőnek- a gyakorlatban nem valósul meg.
8. A III. fejezet 1./c pontja hivatkozik több irodaházra, de ilyen nincs, csak egy épület van.
9. A küldemények felbontásánál a folyamat megváltozott, az önkormányzat részére érkezett postát nem bontják fel.
10. A IV. fejezet 8. pontjában hivatkozik a lakcímnnyilvántartó kartonra, ami már nincsen.
11. Az iktatószám már nem 201-el kezdődik.
12. A postakönyvet nem az iktató vezeti.
13. A szabályzatban az ügyek elintézésére előírt határidők már nem minden esetben relevánsak.
14. A IX. fejezet 6./a pontjában leírt esetek, amikor az ügyintéző az iratokat visszatarthatja, már nem fedik a valóságot.
15. A szabályzat, következő mellékletei már nem aktuálisak:
 1. sz. A jegyző tartós távolléte esetén az iratkezelés felügyeletét ellátó személy.
 2. sz. A küldemények átvételére jogosult személyek.
 3. sz. A küldemények felbontására jogosult személyek.
 4. sz. A küldemények szignálására jogosult személyek.
 5. sz. A szignálás nélkül iktatható ügyiratok és arra jogosult ügyintézők.
 6. sz. A iratselejtezési bizottság tagjai.
 9. sz. mellékletben közölt irattári jelek listáját ki kell egészíteni az új Önkormányzati hivatalok egységes irattári tervéről szóló 78/2012. (XII. 28.) BM rendeletben foglaltakkal.
16. Az iratkezelési szabályzatnak nincs kitöltött és a dolgozók által aláírt Megismerési nyilatkozata.

TÖRÖKSZENTMIKLÓSI POLGÁRMESTERI HIVATAL

BELSŐ ELLENŐRZÉS

5200 Törökszentmiklós, Kossuth L. utca 135. Pf.: 124. Tel.: 56/590-422, Fax.: 56/590-437

Törökszentmiklói Polgármesteri Hivatal és Városi Önkormányzat Közzszolgálati szabályzat

1. 2005. 08. 01-től lett volna érvényes, de a szabályzat nincs megfelelően aláírva és nincs iktatószámmal ellátva.
2. A hivatkozott Köztisztviselők jogállásáról szóló 1992. évi XXIII. törvény hatályát vesztesette, így az ezzel kapcsolatos összes hivatkozást felül kell vizsgálni.
3. A hivatkozott Köztisztviselők jogállásáról valamint egyéb törvények módosításáról szóló 2001. évi XXXVI. törvény és a Köztisztviselők jogállásáról szóló 1992. évi XXIII. törvény, hatályát vesztesette.
4. A hivatkozott Helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény hatályát vesztesette.
5. A pályázati eljárással kapcsolatos előkészítő feladatokat a humán ügyintéző látja el. Titkárság, mint szervezeti egység már nem létezik.
6. A munkakör átadásáról szóló jegyzőkönyvet a humán ügyintézőnek is meg kellene kapni, hogy az adott személy anyagába bele tudja tenni. Ez nem minden esetben történik meg.
7. A IV. fejezetben ismertetett elismerések rendje és szabályai, már nem releváns, nincs ilyen az intézménynél.
8. Az Önkormányzat 33/2001. (X.12.) számú határozattal elfogadott Szociális, jóléti és egészségügyi juttatásokról valamint kegyeleti támogatásról szóló rendeletére hivatkozva határozza meg a szabályzat az adható juttatásokat, de ezek egy része már megszűnt. Ilyen a lakás felújítás és bővítésre valamint lakásépítésre és vásárlásra adható vissza nem térítendő pénzbeli hozzájárulás, valamint a szociális támogatás keretében a beiskolázási támogatás, mely már a cafetéria rendszer keretében igényelhető.
9. A munkáltatói kölcsön igénylésének folyamata a gyakorlatban megváltozott.
10. A kölcsönkérelemhez csatolandó dokumentumok tekintetében is változott a gyakorlat.
11. A cafetéria rendszer bevezetésével az üdülési hozzájárulás megszűnt.
12. Az illetmény előleg keret összege megváltozott.
13. A VI. fejezethez tartozó egyéb juttatások már megszűntek, vagy a cafetéria rendszerhez tartoznak.
14. A köztisztviselő képzéseknél a 2011. évi CXCV. törvény 80 §, 81 §, 82 § szerint kell a szabályzatot átdolgozni.
15. A helyettesítési díj megállapítása már nem az illetményből történik.

Törökszentmiklói Polgármesteri Hivatal SzMSz (196. (XII.19.))

1. A Polgármesteri Hivatal SzMSz-e 2013.december 06-án készült, amit a Képviselő-testület 196/2013. (XII. 19.) Kt. számú határozatával jóváhagyott.
2. Az SzMSz módosították 2015.október 29-én amit, a Képviselő testület 259/2015.(X.29.) Kt. határozatával elfogadott.
3. Az SzMSz-ben hivatkozott a Közpénzek felhasználásával, a köztulajdon használatának nyilvánosságával, átláthatóbbá tételével és ellenőrzésének bővítésével összefüggő egyes törvények módosításáról szóló 2003. XXIV. törvény hatályát vesztesette.
4. Az SzMSz-ben hivatkozott az Elektronikus információszabadságról szóló 2005. CX. törvény száma el van írva és már hatályát vesztesette.
5. A 7.1 alatt felsorolt a gazdálkodás vitelét segítő szabályzatok közül a Hivatalnál több szabályzat hiányzik. (Beszerzési, Bel és külföldi kiküldetés, Reprezentációs, Belső kontroll rendszer, Szabálytalanságok kezelése, Kockázatkezelési és Kiadmányozási szabályzat.)
6. A 2 sz. mellékletben található megismerési nyilatkozat hiányos, nincs aktualizálva.

TÖRÖKSZENTMIKLÓSI POLGÁRMESTERI HIVATAL

BELSŐ ELLENŐRZÉS

5200 Törökszentmiklós, Kossuth L. utca 135. Pf.: 124. Tel.: 56/590-422, Fax.: 56/590-437

Törökszentmiklós Városi Önkormányzat SzMSz (19/2010. (X.19.))

1. Az SzMSz 2010.december19-én a Képviselő-testület 19/2010 (X.19.) rendeletével került érvénybe, ami többször került módosításra, legutóbb 3/2016. (II.26.) számú rendelettel.
2. A hivatkozott Magyar Köztársaság Alkotmányáról szóló 1949. évi XX. törvény 2012.január.01.-től hatályát veszttette.
3. A hivatkozott Helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 2014.december 12.-óta hatályát veszttette.
4. A hivatkozott helyi önkormányzat társulásairól és együttműködéséről szóló 1997. évi CXXXV. törvény 2013. január01.-vel hatályát veszttette.
5. A hivatkozott Települési önkormányzatok többcélú kistérségi társulásairól szóló 2004. évi CVII. törvény 2013.január 01.-től hatályát veszttette.
6. A 78 § 3. szerint az Önkormányzat éves pénzforgalmi jelentését, könyvviteli mérlegét, pénzmaradvány- és eredmény-kimutatását könyvvizsgálóval felülvizsgáltatja és a felülvizsgálatról a könyvvizsgáló jelentésben tájékoztatja a Képviselő-testületet. Ettől eltér a gyakorlat, mert nem vesznek igénybe könyvvizsgálót.
7. Nincs aktualizálva az Oktatási és Kulturális Bizottság feladatai az intézményeknél.

Törökszentmiklós Városi Önkormányzat

Felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályzata

1. A szabályzat 2015. február 01-től érvényes és nem történt benne módosítás. Az előző szabályzatot visszavonták és el van látva iktatószámmal.
2. A szabályzat hatálya a VESZ, EGYMI, Városi Bölcsőde, Városi Óvodai Intézmény és az Ipolyi Arnold Könyvtár, Múzeum és Kulturális Központ esetében (vegyes tulajdon miatt) csak azokra a vagyontárgyakra terjedjen ki, ami az Önkormányzat tulajdonát képezi.
3. A szabályzatot ki kell terjeszteni a Törökszentmiklói Család- és Gyermekjóléti Központra is.
4. Nincs vagyongazdálkodásért fellelős dolgozó megbízva a Hivatalnál vagy az Önkormányzatnál, amire a szabályzat hivatkozik.
5. A szabályzatban leírt folyamatok nem minden esetben vannak összhangban a gyakorlattal.
6. A gyakorlatban nem a mellékelt nyomtatványokat használják.
7. A megismerési nyilatkozat (3. számú mellékletet) nincs aktualizálva.

Törökszentmiklós Városi Önkormányzat

Számlarend

1. A Számlarend 2015. január 01.-től van érvényben és nem történt benne módosítás.
2. A szabályzat megfelelően alá van írva és az előző szabályzat visszavonásra került.
3. El van látva iktatószámmal.
4. A szabályzatban leírt számlák, könyvviteli elszámolások néhány esetben nincsenek összhangban a gyakorlattal, mert nem követték le a 2015. január óta történt jogszabályi változásokat.
5. A szabályzatot ki kell terjeszteni a Törökszentmiklói Család- és Gyermekjóléti Központra is.
6. A szabályzat tartalmazza a kitöltött és aláírt megismerési nyilatkozatot, de a személyi állomány változása nincs lekövetve, a megismerési nyilatkozatot nem aktualizálták.

Törökszentmiklós Városi Önkormányzat

Gazdálkodási szabályzat

1. A szabályzat 2015.február 01-től érvényes és nem történt benne módosítás.

TÖRÖKSZENTMIKLÓSI POLGÁRMESTERI HIVATAL

BELSŐ ELLENŐRZÉS

5200 Törökszentmiklós, Kossuth L. utca 135. Pf.: 124. Tel.: 56/590-422, Fax.: 56/590-437

2. El van látva iktatószámmal.
3. A szabályzatot ki kell terjeszteni a Törökszentmiklói Család- és Gyermekjóléti Központra is.
4. Közbeszerzés esetén vállalt kötelezettségvállalásnál hivatkozott Közbeszerzésekről szóló 2011. évi CVIII. törvény hatályát veszítette. Ezt, az új hatályos törvénynek megfelelően kell átdolgozni.
5. Az Áht változásának megfelelően aktualizálni kell a II. Kötelezettségvállalásnál hivatkozott Áht 36 § (4) b. pontot.
6. Nem található a szabályzatban hivatkozott 10. számú Utalványrendelet a mellékletben.
7. Nincsenek aktualizálva a mellékletek az egyes megadott jogkörök tekintetében.
8. A szabályzathoz nincs hozzátartozva az esetlegesen év közben visszavont jogkörökről a dokumentáció.
9. Nincs megismerési nyilatkozata a szabályzatnak.

Törökszentmiklós Városi Önkormányzat Leltárkészítési és leltározási szabályzat

1. A szabályzat 2015.február 01-től érvényes megfelelően alá van írva.
2. A szabályzat el van látva iktatószámmal.
3. A szabályzat hatálya a VESZ, EGYMI, Városi Bölcsőde, Városi Óvodai Intézmény és az Ipolyi Arnold Könyvtár, Múzeum és Kulturális Központ esetében (vegyes tulajdon miatt) csak azokra a vagyontárgyakra terjedjen ki, ami közvetlenül az Önkormányzat tulajdonát képezi.
4. A szabályzat hatályát ki kell terjeszteni a Törökszentmiklói Család- és Gyermekjóléti Központra is.
5. A leltározási körzetek leltárfelelősei nem tehetők felelőssé a körzetükbe tartozó eszközök vagyónvédelméért.
6. A leltározási egységek leltárfelelőseinek névsora a személyi változások miatt már nem aktuális.
7. A szabályzathoz mellékelte Leltározási ütemterv (1. sz. melléklet), Leltározási utasítás (2. sz. melléklet) valamint a Jegyzőkönyv (5, 6. sz. melléklet) nyomtatványt ki kell cserélni, arra a formátumra, amit a gyakorlatban használnak.
8. A Megismerési nyilatkozat (9. sz. melléklet) a személyi változások miatt már nem aktuális.

Törökszentmiklói Polgármesteri Hivatal Pénzkezelési szabályzat

1. A szabályzat 2015.február 01-től érvényes, megfelelően alá van írva és az előző szabályzatot visszavonták.
2. El van látva iktatószámmal.
3. A hivatkozott A jegybanki információs rendszerhez elsődlegesen a Magyar Nemzeti Bank alapvető feladatai ellátása érdekében teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségekről szóló 48/2014 (XI.27) MNB rendelet hatályát veszítette.
4. A szabályzat V. fejezet 2.5 bekezdésében szó van, az utalványozható maximális összegről, de sehol nincs meghatározva összegszerűen mennyi is az.
5. A bérfizetési napon fel nem vett munkabért már nem postázzák, hanem visszavételezésre kerül a pénztárban a bérfizetés utáni harmadik munkanapon.
6. A személyi változások miatt aktualizálni kell a 1. sz. mellékletben a bankszámla feletti jogosultságot.

TÖRÖKSZENTMIKLÓSI POLGÁRMESTERI HIVATAL

BELSŐ ELLENŐRZÉS

5200 Törökszentmiklós, Kossuth L. utca 135. Pf.: 124. Tel.: 56/590-422, Fax.: 56/590-437

7. Személyi változás miatt aktualizálni kell a bankszámla terhére kibocsátott kártyák használatára jogosultak nevét és a bankkártya számát.
8. A pénzzárástánál megadott feltételek nem fedik le a gyakorlatot.
9. Személyi változások miatt aktualizálni kell a pénztáros helyettesítő és a pénztárellenőrt helyettesítő személyek megnevezését.
10. A pénztári kifizetések bizonylatolása kapcsán a szabályzat tiltja az elismerő nyugta (ún. bon) alapján történő ideiglenes kifizetést, de gyakorlatban előfordult.
11. A személyi változások miatt nem aktuális a megismerési nyilatkozat.

Törökszentmiklós Városi Önkormányzat Pénzkezelési szabályzat

1. A szabályzat 2015.február 01-től érvényes, megfelelően alá van írva és az előző szabályzatot visszavonták.
2. El van látva iktatószámmal.
3. A hivatkozott Jegybanki információs rendszerhez elsődlegesen a Magyar Nemzeti Bank alapvető feladatai ellátása érdekében teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségekről szóló 48/2014 (XI.27) MNB rendelet hatályát veszttette 2016.január 01-től.
4. A szabályzat V. fejezet 2.5 bekezdésében szó van az utalványozható maximális összegről, de sehol nincs meghatározva összegszerűen mennyi is az.
5. A bérfizetési napon fel nem vett munkabért már nem postázzák, hanem visszavételezésre kerül a pénztárban a bérfizetés utáni harmadik munkanapon.
6. A személyi változások miatt aktualizálni kell a 1. sz. mellékletben a bankszámla feletti jogosultságot.
7. A pénztári kifizetések bizonylatolása kapcsán a szabályzat tiltja az elismerő nyugta (ún. bon) alapján történő ideiglenes kifizetést, de gyakorlatban előfordult.
8. Személyi változás miatt aktualizálni kell a bankszámla terhére kibocsátott kártyák használatára jogosultak nevét és a bankkártya számát.
9. Személyi változások miatt aktualizálni kell a pénztáros helyettesítő és a pénztárellenőrt helyettesítő személy megnevezését.
10. A pénzzárástánál megadott feltételek nem fedik le a gyakorlatot.
11. A megismerési nyilatkozatot nem aktuális a személyi változások miatt.

Törökszentmiklós Városi Önkormányzat Önköltség-számítási szabályzat

1. A szabályzat 2015.február 01-től érvényes, megfelelően alá van írva, előző szabályzat nem volt.
2. El van látva iktatószámmal.
3. 3.4.4 pont a közvetlenül elszámolható dologi kiadásnál hivatkozik Az államháztartás számveteléről szóló 4/2013 Kormányrendelet 9 számú mellékletére, mint a számlaosztályok tartalmára vonatkozó előírások, de ennek a mellékletnek nem ez a tartalma.
4. A személyi változások miatt már nem releváns a megismerési nyilatkozat.

Törökszentmiklós Városi Önkormányzat Eszközök és Források Értékelési Szabályzata

1. A szabályzat 2015. február 01-től érvényes, megfelelően alá van írva.
2. El van látva iktatószámmal.
3. A szabályzat hatálya ki van terjesztve a VESZ-re és a hozzájuk tartozó intézményekre (Óvoda, Bölcsőde Könyvtár) illetve az EGYMI-re, pedig ezek önállóan gazdálkodó

TÖRÖKSZENTMIKLÓSI POLGÁRMESTERI HIVATAL

BELSŐ ELLENŐRZÉS

5200 Törökszentmiklós, Kossuth L. utca 135. Pf.: 124. Tel.: 56/590-422, Fax.: 56/590-437

- intézmények és van saját szabályzatuk, valamint a számviteli politikában sincsenek eszközhasználóként megjelölve, (értécsökkenési leírást elszámolása). A kiterjesztést csak azokra a vagyontárgyakra vonatkozzon, amik közvetlenül az Önkormányzat vagyontát képezik ezeknél az intézményeknél.
4. Tárgyi eszközök bekerülési értékének megállapításánál a szabályzatban le kell írni, hogy a számviteli törvényben foglaltak milyen eltéréssel alkalmazhatók a költségvetési szerveknél, azaz mit nem tartalmazhat a bekerülési érték.
 5. A 2.3 Értékvesztés elszámolásánál rögzíteni kell a szabályzatban, hogy az értékvesztés elszámolásánál a Számviteli törvényt Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013 (I. 11.) Korm. rendelt 18 § (1-7) pontja figyelembe vételével kell alkalmazni.
 6. A szabályzatban leírt 2.3.2. Egyedi értékelés alapján történő értékvesztés elszámolása a 2.3.3. Az egyszerűsített értékelés szerinti értékvesztés elszámolása valamint a 2.3.4. A kis összegű követelések értékvesztése elszámolása nincs összhangban a gyakorlattal.
 7. A szabályzatban a 2.3.2., 2.3.3., 2.3.4. ponthoz kapcsolódó nyilvántartások vezetése, valamint a mutatók számítása a gyakorlatban nem a leírtak szerint történik, illetve nem készül tapasztalati mutató számítása.
 8. A személyi változások miatt már nem releváns a megismerési nyilatkozat.

Törökszentmiklós Városi Önkormányzat

Számviteli politika

1. A szabályzat 2014.január 01-től érvényes megfelelően alá van írva. A záró rendelkezésben a számlarendet vonták vissza.
2. El van látva iktatószámmal.
3. Az egyedi értékelés elvénél a sajátosan érvényesülő egyedi értékelés leírása és a gyakorlat nincs összhangban.
4. A szabályzat nem jelöl meg felelőst a bekerülési érték megállapításáért.
5. A tervszerinti értécsökkenés elszámolásánál az ebben a szabályzatban megjelölt eszközhasználók köre nem fedi az Eszközök és források értékelése szabályzatban megjelölt hatókört.
6. A gyakorlatban nem a szabályzathoz mellékelte (1sz. melléklet) „Használatbavételi engedély gépek, berendezések gépjárművek esetén” nyomtatványt használják.
7. A megismerési nyilatkozatot nincs aktualizálva.

Törökszentmiklói Város Polgármesteri Hivatal

Gépjárművek használatának és költségelszámolásának szabályzata

1. A szabályzat 2012.július 01-től érvényes, megfelelően alá van írva.
2. El van látva iktatószámmal.
3. 2012.szeptember 01-től csatolták hozzá a 20. számú mellékletet, amely az Önkormányzati közmunka és startmunka végrehajtása miatt igénybevett Fiat DUCAO Maxi 2,5 TD kis tehergépkocsi eltérő szabályozása miatt vált szükségessé.
4. 2015.szeptember 01-től érvényes Ikt.sz.: 10-15/2015-F-2. jegyzői utasítással (a magánszemély tulajdonában álló gépjármű hivatalos célra történő használatáról) új útnyilvántartást érvényesítettek a szabályzatban és ezzel egy időben a Szabályzat 13. pontjában szereplő útnyilvántartást hatályon kívül helyezték.
5. 2016. január 01-től érvényes Ikt.sz.: 10-30/2015-F-2. jegyzői utasítással (a magánszemély tulajdonában álló gépjármű hivatalos célra történő használatáról) módosították a 10-15/2015-F-2 jegyzői utasítást az 1. és a 2. számú. mellékletek kapcsolatban. Ez tartalmazza

TÖRÖKSZENTMIKLÓSI POLGÁRMESTERI HIVATAL

BELSŐ ELLENŐRZÉS

5200 Törökszentmiklós, Kossuth L. utca 135. Pf.: 124. Tel.: 56/590-422, Fax.: 56/590-437

az osztályok és az egyedileg személyre szabott éves szinten felhasználható kilométer keretet.

6. A szabályzat kiadásához képest az osztályvezetők személyében változás történt, amit nem követtek le.
7. A szabályzatot módosító jegyzői rendelkezések nem kerültek beírásra a megfelelő helyre.
8. A szabályzat a Polgármesteri Hivatalra van készítve, de a gépjárművek egy része az Önkormányzat tulajdonában van.
9. Az 1. számú mellékletben felsorolt gépjárművek már nincsenek meg, vagy az Önkormányzat tulajdonában vannak.
10. A 2. számú Engedély/Megbízás melléklet a Polgármesteri Hivatal tulajdonában lévő gépjárművekre hivatkozik.
11. Mivel elektronikus menetlevelet használnak 2016-tól, a formátumot mellékelni kell a szabályzatban megtartva a 4. és 5. számú Menetlevél mellékleteket az esetleges meghibásodás esetére.
12. A 10/a számú mellékletben felsorolt gépjárművek és üzemanyag meghatározás nincs aktualizálva.
13. A havi üzemanyag fogyasztásról szóló kimutatást a gyakorlatban nem vezetik (11. számú Kimutatás havi üzemanyag fogyasztásról mellékletet).
14. A gyakorlatban nem a 13. számú mellékletet használják, hanem egy újraserkesztett változatot.
15. A gyakorlatban nem a 15. számú mellékletet használják, hanem egy újraserkesztett változatot.
16. A 17. számú „Kimutatás a kerékpárok és segédmotoros kerékpárok engedélyezéséről” melléklet nincs aktualizálva.

Törökszentmiklós Városi Önkormányzat Közbeszerzési szabályzat

1. A szabályzat 2016.március 01-től lépett hatályba, amit a Képviselő testület az 55/2016. (II. 25.) határozatával elfogadott és az előző szabályzatot (57/2014. (IV.24.) K.t. határozat) visszavonták.
2. Az iktatószám megtalálható az előadóíven, de a szabályzatra nem vezették rá.
3. A szabályzat tartalma megfelel a hatályos jogszabályoknak, mint a Közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény (Kbt.), Az építési beruházások, valamint az építési beruházásokhoz kapcsolódó tervezői és mérnöki szolgáltatások közbeszerzésének részletes szabályairól szóló 322/2015. (X.30.) Kormányrendelet és A közbeszerzési eljárásokban az alkalmasság és a kizáró okok igazolásának, valamint a közbeszerzési műszaki leírás meghatározásának módjáról szóló 321/2015. (X.30.) Kormányrendelet.
4. Hiányzik a szabályzat alapján dolgozók megismerési nyilatkozata.

Hiányossággként kell megállapítani, hogy a Törökszentmiklói Polgármesteri Hivatalnál és a Városi Önkormányzatnál jelenleg nincs Beszerzésről, Bel és külföldi kiküldetésről, Reprezentációról, Kiadmányozásról, Belső kontroll rendszerről (Szabálytalanságok kezeléséről, Kockázatkezelésről, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés, ellenőrzési nyomvonalak) szóló szabályzat.

TÖRÖKSZENTMIKLÓSI POLGÁRMESTERI HIVATAL

BELSŐ ELLENŐRZÉS

5200 Törökszentmiklós, Kossuth L. utca 135. Pf.: 124. Tel.: 56/590-422, Fax.: 56/590-437

9.2 Az ellenőrzés megállapításai a Törökszentmiklós Városi Önkormányzat Városellátó Szolgálat szabályzatai tekintetében.

Pénzkezelési szabályzat

1. A szabályzat 2015. március 31-én került aláírásra és az azt követő nappal érvényes.
2. El van látva iktatószámmal.
3. A bankkártya használatára megnevezettek személye az óvoda és a bölcsőde esetében már nem aktuális.
4. A bankkártya átvételéhez hiányoznak az aláírt felelősségvállalási nyilatkozatok (minta: 9sz. melléklet), amit a II. Fizetési számla - kezelés 5. pontjában a szabályzat előír.
5. Nincs nevesítve, hogy kik jogosultak és mely számlákkal kapcsolatban az elektronikus utalásra.
6. A 6. számú mellékletben leírt jogkörökhöz hiányoznak a megnevezett személyek aláírásai.
7. A szabályzat IV. fejezet 2.5 bekezdésében szó van az utalványozók körében a maximálisan utalványozható összegről, és hivatkozik a gazdálkodási szabályzatra, de ez ott sincs meghatározva összegszerűen.
8. A bérfizetési napon fel nem vett munkabért nem postázzák, hanem visszavételezésre kerül a pénztárban a bérfizetés utáni második munkanapon.
9. A szabályzat leírja, hogy az ellátmány elszámolásakor ellenőrzik az elszámolást, de nincs nevesítve, hogy kinél történhet az elszámolás.
10. Az óvoda esetében nincs nevesítve a technikai pénztár kezelője.

Gépjárművek használatának és költségelszámolásának szabályzata

1. A szabályzat 2015. április 01-én lépett hatályba, megfelelően alá van írva, de nem derül ki, hogy volt-e előtte másik szabályzat és az vissza lett-e vonva.
2. El van látva iktatószámmal.
3. III. 4. A menetokmányok kezelése pontban a gépjárművek menetlevéllel történő ellátásánál a Polgármesteri Hivatal titkársági ügyintézőjét jelöli meg és ezzel szemben a gépkocsivezetők a VESZ-től kapják a menetlevelet.
4. A VESZ által üzemeltetett néhány gépjármű alkalmas az elektronikus menetlevél előállítására is, ezért ennek a lehetőségét is bele kell tenni a szabályzatba. és a mellékletben szerepeltetni kell ennek a menetlevélnek a formátumát is.
5. A menetokmányok kezelésénél a szabályzat szűrőpróba szerűen előírja a menetlevél ellenőrzését a pénztár ellenőrnek, amit a menetlevélen kellene feljegyezni. Az ellenőrzés megtörténik, de nincs feljegyezve a menetlevélre.
6. A VII fejezet foglalkozik a kerékpárok és segédmotoros kerékpárok használatával, de ezek idő közben elkerültek a VESZ-től (vagy már nem használják), így a szabályozni sem kell.
7. A 18. számú mellékletként a szabályzatban van a megismerési nyilatkozat, de nincs kitöltve és a dolgozók által aláírva.

Leltározási és leltárkészítési szabályzat

1. A szabályzat 2015. április 01-vel lépett hatályba, megfelelően alá van írva és el van látva iktatószámmal.
2. Nem derül ki, hogy volt-e előző szabályzat és az visszavonásra került volna az új hatályba lépésével egy időben.
3. A leltározási ütemtervre meghatározott tartalomban nincs benne:
- záró jegyzőkönyv elkészítésének határideje

TÖRÖKSZENTMIKLÓSI POLGÁRMESTERI HIVATAL

BELSŐ ELLENŐRZÉS

5200 Törökszentmiklós, Kossuth L. utca 135. Pf.: 124. Tel.: 56/590-422, Fax.: 56/590-437

- leltáreltérések rendezésének a határideje a könyvviteli nyilvántartásokban,
- leltárhiány vagy leltártöbblet miatti felelősségre vonás határideje.
- 4. A tárgyi eszközök mennyiségi felvételének folyamata a gyakorlatban nincs összhangban a szabályzatban leírtakkal.
- 5. A leltározással kapcsolatos adminisztratív feladatok nincsenek aktualizálva a szabályzatban.
- 6. Hiányzik a kitöltött és a dolgozók által aláírt megismerési nyilatkozat.

Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzata

1. A szabályzat 2015. április 01-től érvényes, megfelelően alá van írva és el van látva iktatószámmal.
2. Nem derül ki, hogy volt-e előző szabályzat és az visszavonásra került-e az új hatályba lépésével egy időben.
3. A szabályzat hivatkozik a vagyongazdálkodásért felelős dolgozóra, de gyakorlatban ilyen dolgozó nincs kijelölve.
4. A szabályzat mellékletéből hiányzik az aláírt megismerési nyilatkozat az érintett dolgozók részéről.

Gazdálkodással összefüggő feladatok ügyrendje

1. Az Ügyrend 2015. március 31.-vel van aláírva és a következő naptól érvényes. Nem derül ki, hogy volt-e előző szabályzat és az visszavonásra került-e az új hatályba lépésével egy időben.
2. El van látva iktatószámmal.
3. Az ügyrend megfelel a hatályos jogszabályoknak és lefedi, a VESZ működési folyamatát
4. A szabályzat mellékletéből hiányzik az aláírt megismerési nyilatkozat az érintett dolgozók részéről.

Gazdálkodási szabályzat

1. A szabályzat 2015. április 01-től érvényes, megfelelően alá van írva és el van látva iktatószámmal.
2. Nem derül ki, hogy volt-e előző szabályzat és az visszavonásra került-e az új hatályba lépésével egy időben.
3. A szabályzat megfelel, a hatályos jogszabályoknak átfogóan tartalmazza, a VESZ gazdálkodási folyamatát.
4. A mellékletben megtalálható a kiadott jogosultságokról és azok visszavonásáról szóló dokumentumok hiányosak. A Könyvtár esetében Dr. Szecsei Istvánné kötelezettségvállalási jogosultságának, Medgyessy Klára és Négyesiné Derecski Erika teljesítésigazolási jogosultság visszavonása, valamint az új vezetőnek a kötelezettségvállalási jogosultság kiadása. A Bölcsőde esetében a kötelezettségvállalás és utalványozás jogkör visszavonása Nagy Sándorné, a teljesítésigazolási Viszkok Irén Judit esetében és Orsós Judit jogosultságának kiadása. Az Óvoda esetében hiányzik Agócs Judit teljesítésigazolási jogkörének visszavonása. A VESZ esetében hiányzik Kovács Bence teljesítésigazolási jogkörének visszavonása.
5. A szabályzat mellékletéből hiányzik az aláírt megismerési nyilatkozat az érintett dolgozók részéről.

Számviteli politika

1. A szabályzat 2015. április 01-től érvényes, megfelelően alá van írva és el van látva iktatószámmal.

TÖRÖKSZENTMIKLÓSI POLGÁRMESTERI HIVATAL

BELSŐ ELLENŐRZÉS

5200 Törökszentmiklós, Kossuth L. utca 135. Pf.: 124. Tel.: 56/590-422, Fax.: 56/590-437

1. Nem derül ki, hogy volt-e előző szabályzat és az visszavonásra került-e ennek a hatályba lépésével egy időben.
3. A mérlegkészítés időpontja az Államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (Áhsz) 30/A § a) szerint nem a következő év február 28, hanem február 25.
4. A szabályzat mellékletéből hiányzik az aláírt megismerési nyilatkozat az érintett dolgozók részéről.

Bizonylati szabályzat

1. A szabályzat 2015. április 01-től érvényes, megfelelően alá van írva és el van látva iktatószámmal.
2. Nem derül ki, hogy volt-e előző szabályzat és az visszavonásra került-e ennek a hatályba lépésével egy időben.
3. A szabályzat általánosságban megfelel, a hatályos jogszabályoknak és biztosítja, a VESZ számviteli elszámolásaihoz kapcsolódó bizonylatok kiállításának, ellenőrzésének, továbbításának, felhasználásának, kezelésének rendjét.
4. A szabályzat mellékletéből hiányzik az aláírt megismerési nyilatkozat az érintett dolgozók részéről.

Bizonylati album

1. A bizonylati album jóvá van hagyva, de nincs rajta pontos dátum, hogy mikortól érvényes.
2. El van látva iktatószámmal.
3. Az album tartalmazza azokat a bizonylatoknak a mintáját, amit a VESZ a gazdálkodás és egyéb folyamatoknál használ.

Eszközök és források értékelési szabályzata

1. A szabályzat 2015.március.31-én került jóváhagyásra és a következő naptól érvényes, el van látva iktatószámmal.
2. Nem derül ki, hogy volt-e előző szabályzat és az visszavonásra került-e ennek a hatályba lépésével egy időben.
3. A szabályzat megfelel a hatályos jogszabályoknak és tartalmazza, a VESZ gazdálkodásához, beszámolási kötelezettségéhez, mérlegkészítéséhez szükséges eszközök és források értékelési alapelveit.
4. A szabályzat mellékletéből hiányzik az aláírt megismerési nyilatkozat az érintett dolgozók részéről.

Önköltség számítási szabályzat

1. A szabályzat 2015. április 01.-től érvényes, el van látva iktató számmal.
2. Nem derül ki, hogy volt-e előző szabályzat és az visszavonásra került-e ennek a hatályba lépésével egy időben.
3. A szabályzat megfelel a hatályos jogszabályoknak és tükrözi, a VESZ önköltség számítási gyakorlatát, de hiányzik belőle, hogy az ingatlanok bérbeadásánál gyakorlatként a piaci árakat veszik alapul.
4. A szabályzat mellékletéből hiányzik az aláírt megismerési nyilatkozat az érintett dolgozók részéről.

Beszerzési szabályzat

1. A szabályzat 2015. március 10.-től érvényes megfelelően alá van írva és el van látva iktatószámmal.

TÖRÖKSZENTMIKLÓSI POLGÁRMESTERI HIVATAL

BELSŐ ELLENŐRZÉS

5200 Törökszentmiklós, Kossuth L. utca 135. Pf.: 124. Tel.: 56/590-422, Fax.: 56/590-437

2. Nem derül ki, hogy volt-e előző szabályzat és az visszavonásra került-e ennek a hatályba lépésével egy időben.
3. A szabályzat megfelel a hatályos jogszabályoknak, megfelelően szabályozza, a VESZ beszerzési folyamatát.

Számlarend

1. A szabályzat 2015. április 01.-től érvényes, megfelelően alá van írva és el van látva iktatószámmal.
2. Nem derül ki, hogy volt-e előző szabályzat és az visszavonásra került-e ennek a hatályba lépésével egy időben.
3. A szabályzat mellékletéből hiányzik az aláírt megismerési nyilatkozat az érintett dolgozók részéről.

9.3 Az ellenőrzés megállapításai a Városi Önkormányzat Egyesített Gyógyító – Megelőző Intézet szabályzatai tekintetében.

Pénzkezelési szabályzat

1. A szabályzat 2014.március 01-én került jóváhagyásra és a következő naptól érvényes és az előző szabályzatot visszavonták.
2. Nincs iktatószámmal ellátva.
3. A szabályzat III. 1. pontja a számlák feletti rendelkezési jogosultsággal foglalkozik, ahol az erre jogosultak körénél az 1. számú mellékletre hivatkozik, hogy az tartalmazza a jogosultak körét. A mellékletben nincsenek felsorolva a jogosultak.
4. A 4. számú „Házipénztár utalványozási rendje” mellékletéről az aláírás minták egy része hiányzik (Dr. Lukács Zsuzsanna, Dr. Búzás Judit, Kovács Katalin).
5. A szabályzatban van a bankkártya használók felelősségi nyilatkozatából minta, de a konkrét kitöltött nyilatkozatokat nem mellékeltek.
6. Az V. 1.1 pontban történt hivatkozás a Ptk. 685. § b. pontja a közeli hozzátartozóról nem a hatályos jogszabályból történt.
7. Nincs aktualizálva a vásárolt nyomtatványok köre, mert egy részük már a Polisz rendszerrel készül (immateriális javak és tárgyi eszközök bevételezése, átadás-átvételi bizonylata, állománycsökkenési és készletmozgási bizonylata valamint leltárfelvételi jegyek készítése).
8. A pénztár átadás-átvétel jegyzőkönyv nem a 8. számú mellékleten található.
9. A kiküldetési és eseti vásárlási előleg formanyomtatvány nincs a szabályzathoz mellékelve.
10. A szabályzat nem tartalmazza aláírt Megismerési nyilatkozatot.

Gépjármű – üzemeltetési szabályzat

1. A szabályzat 2011. szeptember 01-től érvényes, megfelelően alá van írva és az előző szabályzat vissza lett vonva.
2. Nem lett iktatószámmal ellátva.
3. A gépjármű üzemeltetéséhez használt nyomtatványok - menetlevél, havi üzemanyag és kilométer- teljesítmény-összesítő -nincs a szabályzathoz mellékelve.
4. A szabályzat 2. pontjában előírja a gépjármű használatához az igazgató főorvos vagy a helyettese vagy a gazdaságvezető engedélyét, ami a gyakorlatban nem így történik. Az e szabályzatban leírt ellátandó feladatokra nem kell mindig engedélyt kérni, csak ha egyéb célra használják a gépjárművet.

TÖRÖKSZENTMIKLÓSI POLGÁRMESTERI HIVATAL

BELSŐ ELLENŐRZÉS

5200 Törökszentmiklós, Kossuth L. utca 135. Pf.: 124. Tel.: 56/590-422, Fax.: 56/590-437

5. A szabályzat nem tartalmazza, hogy milyen formában történik a gépjármű átadása a megnevezett két sofőr között. A szabályzathoz nincs mellékelve az átadáshoz szükséges formanyomtatvány.
6. A Daewoo Espero GLX típusú GEF-172 rendszámú gépjármű alapnorma megállapítását a 60/1992 (IV.1) Kormányrendelet szerinti 1. melléklet szerint nem lehetett megállapítani. Az alapnormát hivatalos beméréssel állapították meg, amiről a jegyzőkönyvet nem mellékeltek a szabályzathoz.
7. A szabályzat nem tartalmaz aláírt megismerési nyilatkozat.

Felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályozása

1. A szabályzatot 2014.március 01. hagyták jóvá és az aláírást követő napon lépett hatályba. Nem lett iktatószámmal ellátva.
2. A szabályzat 7. pontja a szabályzat hatálya itt történik utalás arra, hogy volt egy előző szabályzat, de olvashatatlan, hogy mikortól volt életben illetve nincs feltüntetve az iktatószáma.
3. A selejtezési bizottság tagjai nincsenek nevesítve. Nem kell külön újra megbízni őket, ha visszavonásig érvényes a megbízásuk.
4. A szabályzatban a selejtezési eljárás menete nincs összhangban a gyakorlattal.
5. Nincs meghatározva, mely összegtől kell (nagy értékű tárgyi eszköz esetén), értékbecslővel felbecsültetni, illetve szakvéleményt kérni róla. Érdemes figyelembe venni az ezzel kapcsolatos költségeket az összeg megállapításánál.
6. A szabályzat említi a vagyongazdálkodásért felelős dolgozót, de az intézménynél nincs ilyen kijelölve.
7. Az intézmény a nyilvántartásra a Polisz programot használja, amiből kinyomtatható a selejtezés bizonylata (2014 előtti kis értékű tárgyi eszköz esetén lista).
8. A szabályzat mellékletéből hiányzik az aláírt megismerési nyilatkozat az érintett dolgozók részéről.

Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata

1. A szabályzat 2014. április 01-től érvényes, jóvá van hagyva és az ezt megelőző szabályzat visszavonásra került.
2. Nem lett iktatószámmal ellátva.
3. A leltárkörzet felelősök nincsenek megnevezve.
4. A leltárkörzetek megnevezése nincs a szabályzatban és a mellékletben sem.
5. A leltárkörzet meghatározásánál leírja a szabályzat, hogy ezeket az SzMSz tartalmazza az SzMSz-ben pedig leírja, hogy ezek kijelölése a gazdaságvezető feladata.
6. A szabályzatban leírt leltározási folyamat ne általánosságokat tartalmazzon, hanem tükrözze az Intézmény leltározási gyakorlatát. Így ha az intézmény fordulónapi leltárt végez, nem kell a szabályzatban a folyamatos leltárt szabályozni.
7. Az Intézmény a Polisz programot használja a nyilvántartásra, valamint, a leltár, különböző fázisaiban is (leltárfelvételi ív, kiértékelő, eltérések rendezése), ami nem került beépítésre a szabályzatba.
8. A szabályzatban leírt leltárkompenzáció nincs az intézménynél.
9. Nincs mellékelve a szabályzathoz az érintett dolgozók megismerési nyilatkozata.

Adatvédelmi, adatkezelési szabályzat

1. A szabályzat 2001. november 01-től érvényes és az óta nem vizsgálták felül.
2. Nem lett iktatószámmal ellátva.

TÖRÖKSZENTMIKLÓSI POLGÁRMESTERI HIVATAL

BELSŐ ELLENŐRZÉS

5200 Törökszentmiklós, Kossuth L. utca 135. Pf.: 124. Tel.: 56/590-422, Fax.: 56/590-437

3. A vonatkozó jogszabályokban (Az egészségügyi és hozzájuk kapcsolódó személyes adatok kezeléséről és védelméről szóló 1997. évi XLVII. Törvény valamint Az egészségügyi és a hozzájuk kapcsolódó személyes adatok kezelésének egyes kérdéseiről szóló 62/1997. (XII. 21.) NM rendelet) történt változásokat nem követték le a szabályzatban, habár Az egészségügyi és a hozzájuk kapcsolódó személyes adatok kezelésének egyes kérdéseiről szóló 62/1997. NM rendelet előírja a szükség szerinti, de legalább három évenkénti felülvizsgálatot.
4. A megváltozott jogszabályoknak megfelelően nem került aktualizálásra az adatkezelésre, adattovábbításra jogosultak köre.
5. Az Intézménynek nincs adatvédelmi szervezete, adatvédelmi felelősei, intézményi adatfelelőse és adatvédelmi tanácsadó testülete, valamint nem készülnek ilyen irányú jelentések, beszámolók sem.
6. A használt programok tekintetében nem aktualizálták a szabályzatot.
7. Az Intézménynél az adatmentési és adattárolási folyamat (fizikai és digitális) is megváltozott, amit nem követtek le a szabályzatban.
8. A szabályzatban meghatározott különböző szintű adatvédelmi ellenőrzések sem történnek meg.
9. Az Intézmény szervezetében és működésében bekövetkezett változások nyomon követése és aktualizálása nem történt meg
10. Nincs a szabályzathoz aktuális megismerési nyilatkozat mellékelve.

Iratkezelési szabályzat

1. A szabályzat 2011. szeptember 01-től érvényes, megfelelően alá van írva, de nem lett ellátva iktatószámmal.
2. Nem derül ki, hogy volt-e előző szabályzat és az visszavonásra került-e az új hatályba lépésével egy időben.
3. A szabályzat 2.1 pontja, valamint A közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet szerint az iratkezelési szabályzatot rendszeresen felül kell vizsgálni az irattári tervet pedig évenként. 2011-óta nincs nyoma, hogy a szabályzatot felülvizsgálták volna.
4. A szabályzat mellékletében megtalálhatók a különböző jogosultsághoz a nyomtatványok, de nincsenek kitöltötten mellékelve.
5. Az Intézménynél nincs iratselejtezési bizottság, melynek megbízási nyomtatványát a 6. számú melléklet tartalmazza.
6. Iratkikérőt a gyakorlatban nem használnak, ha az irattárból iratot hoznak el.
7. Az irattári tervet nem a 8. számú melléklet tartalmazza.
8. A 19. Speciális iratkezelési és nyilvántartási feladatokról szóló ponthoz hiányzik a melléklet megnevezése.
9. Nincs a szabályzathoz aktuális megismerési nyilatkozat mellékelve.

Munkabér előleg folyósítása

1. A szabályzat 2011.február 01.-től érvényes, megfelelően alá van írva, de nem derül ki, hogy volt-e előző szabályzat és az visszavonásra került-e az új hatályba lépésével egy időben.
2. Nem lett iktatószámmal ellátva.
3. Nincs a szabályzathoz aktuális megismerési nyilatkozat mellékelve.

TÖRÖKSZENTMIKLÓSI POLGÁRMESTERI HIVATAL

BELSŐ ELLENŐRZÉS

5200 Törökszentmiklós, Kossuth L. utca 135. Pf.: 124. Tel.: 56/590-422, Fax.: 56/590-437

Béren kívüli juttatás biztosításának szabályai

1. A szabályzat 2014. január 01.-től érvényes, nem derül ki, hogy volt-e előző szabályzat és az visszavonásra került-e az új hatályba lépésével egy időben.
2. Nem lett iktatószámmal ellátva.
3. A béren kívüli juttatások után a munkáltatót terhelő adó mértéke változott, ami nem került a szabályzatban frissítésre.
4. Nincs a szabályzathoz aktuális megismerési nyilatkozat mellékelve.

Helyettesítési szabályzat

1. A szabályzat 2014. január 01.-től érvényes, nem derül ki, hogy volt-e előző szabályzat és az visszavonásra került-e az új hatályba lépésével egy időben.
2. Nem lett iktatószámmal ellátva
3. Nincs a szabályzathoz aktuális megismerési nyilatkozat mellékelve.

Közalkalmazotti szabályzat

1. A szabályzat 2004. június 01.-től érvényes, nem derül ki, hogy volt-e előző szabályzat és az visszavonásra került-e az új hatályba lépésével egy időben.
2. Nem lett iktatószámmal ellátva.
3. A szabályzatot az elkészítése óta nem módosították, így nem követték le a jogszabályi és az Intézménynél történt változásokat.
4. E szabályzat tartalmaz előírásokat a fizetési előlegre a béren kívüli juttatásra is, amire készült egy-egy külön szabályzat is és a Közalkalmazotti szabályzatnak ezt a részét nem vonták vissza.
5. Nincs a szabályzathoz aktuális megismerési nyilatkozat mellékelve.

Hulladékkezelési utasítás

1. A hulladékkezelési utasítás 2007. január 02.-től érvényes, megfelelően alá van írva.
2. Nem lett ellátva iktatószámmal.
3. Az Intézménynek már nem a SEPTOX Kft -vel van hulladékártalmatlanításra szerződése.
4. Már nem az ÁNTSZ fele kell megküldeni a nyilvántartó lapot.
5. A hulladékkezelési utasítás nem tartalmazza Az egészségügyi intézményekben keletkező hulladék kezeléséről szóló 1/2002. (I. 11.) EüM rendelet 5. számú mellékletében előírt tartalmat.
 - „Funkcionális egységenként rögzíteni kell a veszélyes hulladékok gyűjtési, tárolási, átadási, szállítási, hasznosítási, illetve ártalmatlanítási rendjét, illetve az ezek betartásáért, valamint nyilvántartásáért és a bejelentési kötelezettség teljesítéséért felelősöket.
 - Funkcionális egységenként és hulladék fajtánként meg kell adni:
 - a) a keletkező hulladékok csoportjaira vonatkoztatva a mennyiségi és minőségi adatokat Az egészségügyi intézményekben keletkező hulladék kezeléséről szóló 1/2002. (I. 11.) EüM rendelet 2. § szerinti csoportosításban,
 - b) a hulladékok mennyiségének csökkentésére vonatkozó lehetőségeket (pl. szelektív gyűjtés),
 - c) a keletkező hulladékok ártalmatlanításának módját a külön jogszabályban meghatározott elérhető legjobb technika szerint.

TÖRÖKSZENTMIKLÓSI POLGÁRMESTERI HIVATAL

BELSŐ ELLENŐRZÉS

5200 Törökszentmiklós, Kossuth L. utca 135. Pf.: 124. Tel.: 56/590-422, Fax.: 56/590-437

- Az utasításnak tartalmaznia kell az ezen feladatokkal összefüggő speciális oktatás tematikáját, nyilvántartási módját, gyakoriságát, az oktatandó személyek körét és a rendkívüli helyzetekben szükséges teendőket.”

6. Nincs mellékelve a dolgozók által aláírt megismerési nyilatkozat

Tűzvédelmi szabályzat

1. A szabályzat 2015.június 12.-én adták ki, megfelelően alá van írva és vissza lett vonva az előző szabályzat.
2. Nem lett ellátva iktatószámmal.
3. A szabályzat megfelel a hatályos jogszabályoknak és tartalmazza azokat az előírásokat, amire az Intézménynek szüksége van a tűzvédelem szempontjából.

Munkavédelmi szabályzat

1. A szabályzat 2002. március 01.-től érvényes, nem derül ki, hogy volt-e előző szabályzat és azt visszavonták-e.
2. Nem lett iktatószámmal ellátva.
3. A szabályzat említi a munkavédelmi megbízottat valamint a munkavédelmi vezetőt, de egyik sincs az Intézménynél.
4. A felsorolt jogszabályok nagy része már hatályon kívül van: Az egészségügyről szóló 1972. évi II. törvény, Munka Törvénykönyvéről szóló 1992. évi XXII. törvény, 15/1972. (VIII.5.) EüM rendelet, 8/1982. (VII. 13.) EüM rendelet, 2/1983. (II. 14.) EüM rendelet, 2/1995. (I. 6.) MüM rendelet, 25/1996. (VIII. 28.) NM rendelet, 9/2000. (II. 16.) BM rendelet, 27/2000. (IX. 30.) EüM rendelet.
5. A szabályzat elkészítése óta történt jogszabályi változásokat nem követték le.
6. A szabályzat nem tartalmazza a munkáltató munkavédelmi szempontú besorolását.
7. A szabályzat nem tartalmaz –külön sem található meg- kockázatértékelést, amely beazonosítja a munkavállalók egészségét és biztonságát veszélyeztető várható veszélyforrásokat.

Közbeszerzési szabályzat

1. A szabályzat 2015. november 01.-én lett jóváhagyva, nem derül ki, hogy volt-e előző szabályzat és azt visszavonták-e.
2. Nem lett iktatószámmal ellátva.
3. A szabályzat az érvényes jogszabályokkal összhangban van és megfelelően szabályozza az EGYMI közbeszerzési eljárását.
4. Nincs aláírt megismerési nyilatkozat a szabályzathoz.

Reprezentáció és üzleti ajándék elszámolási rendjének meghatározása

1. A szabályzat 2013. január 01.-én lett jóváhagyva, nem derül ki, hogy volt-e előző szabályzat és azt visszavonták-e.
2. Nem lett iktatószámmal ellátva.
3. A szabályzatban nem követték le a jogszabályi változásokat. 2016-ban az SzJA mértéke már csak 15%, így a közteher mértéke is változik.
4. A 20. pont szerint a reprezentációs kifizetésekről nyilvántartást kell vezetni a melléklet szerint, de nincs melléklete a szabályzatnak.
5. Nincs aláírt megismerési nyilatkozat a szabályzathoz.

TÖRÖKSZENTMIKLÓSI POLGÁRMESTERI HIVATAL

BELSŐ ELLENŐRZÉS

5200 Törökszentmiklós, Kossuth L. utca 135. Pf.: 124. Tel.: 56/590-422, Fax.: 56/590-437

Vezetékes és mobiltelefonok használatáról szóló szabályzat

1. A szabályzat 2014. május 19.-én került jóváhagyásra, nem derül ki, hogy volt-e előző szabályzat és azt visszavonták-e.
2. Nem lett iktatószámmal ellátva.
3. A SIM és a mobiltelefon készülék átadásához használt nyomtatvány nincs mellékelve a szabályzathoz.
4. A szabályzathoz nincs aláírt megismerési nyilatkozat.

Belföldi és külföldi kiküldetési szabályzat

1. A szabályzat 2016. január 03.-án került jóváhagyásra, következő naptól érvényes. Nem derül ki, hogy volt-e előző szabályzat és azt visszavonták-e.
2. Nem lett iktatószámmal ellátva.
3. A szabályzat összhangban van a hatályos jogszabályokkal és megfelelően szabályozza az EGYMI munkavállalóinak és a vele vállalkozói vagy közreműködői szerződésben lévők belföldi és külföldi kiküldetését.
4. A szabályzathoz nincs aláírt megismerési nyilatkozat.

A térítési díj ellenében igénybe vehető egészségügyi szolgáltatásokról és azok térítési díjáról

1. A szabályzat 2013. november 20.-tól érvényes, megfelelően alá van írva, volt előző szabályzat, amit visszavontak.
2. Nem lett iktatószámmal ellátva.
3. A szabályzat nem tartalmazza a löfögyvert tartani szándékozó személyek orvosi alkalmassági vizsgálatára vonatkozó költségterítését életkorra szeparálva (Térítési díj ellenében igénybe vehető egyes egészségügyi szolgáltatások térítési díjáról szóló 284/1997. (XII. 23.) Korm. rendelet 2. számú melléklet).
4. A szabályzat nem tartalmazza a 70 év feletti gépjármű-vezetői alkalmassági vizsgálat díját (Térítési díj ellenében igénybe vehető egyes egészségügyi szolgáltatások térítési díjáról szóló 284/1997. (XII. 23.) Korm. rendelet 2. számú melléklet).

Számviteli politika

1. A szabályzat 2016. március.01.-én került jóváhagyásra, következő naptól lépett érvénybe, volt előző szabályzat, amit visszavontak.
2. Nem lett iktatószámmal ellátva.
3. A számviteli politika kidolgozásának jogszabályi hátterénél felsorolt Az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltozásával kapcsolatos feladatokról szóló 36/2013. (IX. 13.) NGM rendelet hatályát veszti.
4. Az EGYMI alaptevékenységének körében fel van sorolva a fogorvosi szolgálat, de kormányzati funkcióban már nincs jelölve.
5. A mérlegkészítés időpontja Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (Áhsz) 30A § a) szerint nem a következő év február 28, hanem február 25.
6. Nincs mellékelve az állományba vételi és az üzembe helyezési bizonylat formátuma.
7. A könyvviteli havi, negyedéves zárata Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (Áhsz) szerint nem a tárgyhót, tárgynegyedévet követő hónap 20. napja.
8. A szabályzathoz nincs aláírt megismerési nyilatkozat.

TÖRÖKSZENTMIKLÓSI POLGÁRMESTERI HIVATAL

BELSŐ ELLENŐRZÉS

5200 Törökszentmiklós, Kossuth L. utca 135. Pf.: 124. Tel.: 56/590-422, Fax.: 56/590-437

Számlarend

1. A szabályzat 2016. március 01.-én került jóváhagyásra, következő naptól érvényes, volt előző szabályzat, amit visszavontak.
2. Nem lett iktatószámmal ellátva.
3. A szabályzat megfelel a hatályos jogszabályoknak, de nem tartalmazza az intézmény által használt mélyebb alábontásokat.
4. A szabályzathoz nincs aláírt megismerési nyilatkozat.

Bizonylati szabályzat

1. A szabályzat 2014. július 01.-én került jóváhagyásra, következő naptól érvényes, volt előző szabályzat, amit visszavontak.
2. Nem lett iktatószámmal ellátva.
3. A szabályzat kimondja, hogy a gazdasági műveletek könyvviteli bizonylatain - mint tartalmi követelmény- szerepelni kell a kötelezettségvállaló, pénzügyi ellenjegyző, érvényesítő, szakmai igazoló és utalványozó aláírásának. Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerint a bizonylatokon a keltezéssel ellátott aláírásoknak kell szerepelni.
4. A szigorú számadás alá vont bizonylatokkal kapcsolatos felelősöket felsoroló 2. számú melléklet hiányosan van kitöltve, illetve nem szerepel rajta a megnevezettek aláírása.
5. A szabályzat hivatkozik, hogy a ténylegesen alkalmazott bizonylatok a Számlarend bizonylati albumában található, ami nem létezik. A III. fejezet Konkrét bizonylatok felsorolása alatt viszont azt mondja, hogy ezt a szabályzat nem írja elő.
6. Az EGYMI által megállapított adó, adóelőleg alapjául szolgáló bizonylatokra 5 éves megőrzési kötelezettséget ír elő. Ez helyesen a benyújtást követő évtől számított 5 év.
7. A II. fejezet 4. pontja főcímként „A leltározás lebonyolítási folyamatát” adja meg, de tartalma a számlázásról szól.

Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés rendjéről szóló szabályzat

1. A szabályzat 2014. január 01.-én került jóváhagyásra, következő naptól érvényes, volt előző szabályzat, amit visszavontak.
2. Nem lett iktatószámmal ellátva.
3. Az írásban történő kötelezettségvállalás értékhatára a szabályzat szerint kettőszázezer forint, de Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerint (Ávr) írásbeli kötelezettségvállalás nem szükséges százezer forint alatt, felette viszont kötelező.

Eszközök és források értékelési szabályzata

1. A szabályzat 2014. március 01.-én került jóváhagyásra, következő naptól érvényes, volt előző szabályzat, amit visszavontak.
2. Nem lett iktatószámmal ellátva.
3. Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet szerint a Kincstár által vezetett fizetési számlák után nem lehet értékvesztést elszámolni.
4. A szabályzathoz nincs aláírt megismerési nyilatkozat.

Önköltség számítási szabályzat

1. A szabályzat 2014. március 01.-én került jóváhagyásra és a következő naptól érvényes, volt előző szabályzat, amit visszavontak.

TÖRÖKSZENTMIKLÓSI POLGÁRMESTERI HIVATAL

BELSŐ ELLENŐRZÉS

5200 Törökszentmiklós, Kossuth L. utca 135. Pf.: 124. Tel.: 56/590-422, Fax.: 56/590-437

2. Nem lett iktatószámmal ellátva.
3. A szabályzat tartalma megfelel a hatályos jogszabályoknak és a szakmai követelményeknek, de nem teljesen tükrözi az Intézményi gyakorlatot.
4. A szabályzat 7. számú melléklete a Megismerési nyilatkozat nincs kitöltve és nincs aláírva a dolgozókkal.

Szervezeti és működési szabályzat (SzMSz)

1. A szabályzatot 2011. november 30-án Törökszentmiklós Városi Önkormányzatának Képviselő-testülete a 10/2011. (XI.30.) SZESB számú határozatával elfogadta.
2. Az SzMSz a védőruha juttatással kapcsolatban leírja, hogy a védőruha karbantartásáról (mosás, tisztítás, javítás) az EGYMI köteles gondoskodni, míg a 2004. június 01.-én aláírt és az óta nem módosított Közalkalmazotti szabályzat ezt a dolgozó kötelességeként határozza meg.
3. Az SzMSz tartalmazza a térítés ellenében igénybe vehető egészségügyi szolgáltatásokat és azok térítési díját, de erre van egy külön szabályzat is, ami 2013. november 20.-tól hatályos és más díjszabást tartalmaz. Nincs nyoma annak, hogy az SzMSz erre vonatkozó részét módosították vagy visszavonták volna.
4. A hivatkozott Államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény hatályát veszttette.
5. A hivatkozott az Államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet hatályát veszttette.
6. A hivatkozott Költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet hatályát veszttette.
7. Az SzMSz mint feladatot elő írja a Pénzgazdálkodási szabályzat készítését, ami ilyen néven nem létezik. Készült egy Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés rendjéről szóló szabályzat, melynek tartalma megfelel a Pénzgazdálkodási szabályzatra meghatározott tartalomnak.
8. Az SzMSz tartalmazza a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét, de közben van egy külön szabályzat is, ami 2013. január 01.-én hagytak jóvá. Sehol nincs nyoma annak, hogy az SzMSz-ben lévő részt visszavonták volna.
9. Az SzMSz tartalmaz egy kockázatkezelési szabályzatot, de közben van egy külön szabályzat is, ami 2013. január 01.-én hagytak jóvá. Sehol nincs nyoma annak, hogy az SzMSz-ben lévő részt visszavonták volna.

Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje

1. A szabályzat 2013. január 01.-én került jóváhagyásra, következő naptól érvényes. A szabályzatban nincs utalás arra, hogy volt-e előző szabályzat és az vissza lett-e vonva, de a 2011. november 30-án elfogadott SzMSz is tartalmazza a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét.
2. Nem lett iktatószámmal ellátva.
3. A hivatkozott Polgári Törvénykönyvről szóló 1959. évi IV. törvény hatályát veszttette.
4. A szabályzathoz nincs aláírt megismerési nyilatkozat.

Kockázatkezelési szabályzat

1. A szabályzat 2013. január 01.-én került jóváhagyásra, következő naptól érvényes. A szabályzatban nincs rá utalás, hogy volt-e előző szabályzat és az vissza lett-e vonva, de a 2011. november 30-án elfogadott SzMSz is tartalmaz egy kockázatkezelési szabályzatot.
2. Nem lett iktatószámmal ellátva.

TÖRÖKSZENTMIKLÓSI POLGÁRMESTERI HIVATAL

BELSŐ ELLENŐRZÉS

5200 Törökszentmiklós, Kossuth L. utca 135. Pf.: 124. Tel.: 56/590-422, Fax.: 56/590-437

3. Általánosságban a szabályzat tartalma megfelel a hatályos jogszabályoknak és a szakmai követelményeknek, tartalmazza az EGYMI kockázatkezelési gyakorlatát.
4. Az összefoglaló táblázat az azonosított kockázatokról, felelősökről és a kockázatkezelés módjáról hiányosan van kitöltve, valamint a rossz nyomtatási beállítás miatt lemaradtak szövegrészek.
5. A szabályzathoz nincs aláírt megismerési nyilatkozat.

Folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés rendszere (FEUVE)

1. A szabályzat alá van írva, de nincs rajta dátum, hogy mikortól érvényes, nincs rá utalás, hogy volt-e előző szabályzat és az vissza lett-e vonva.
2. Nem lett iktatószámmal ellátva.
3. A szabályzat tartalmazza a kockázatkezelés és a szabálytalanságok kezelésének is a szabályzatát, de ez az SzMSz-nek is része, valamint önálló szabályzatként is léteznek.
4. Hiányozik az intézmény ellenőrzési nyomvonalát és táblarendszerét tartalmazó I. számú melléklet.
5. A hivatkozott Költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet hatályát veszítette.
6. Az államháztartásról szóló 2011. évi törvény nem a XXXVIII, hanem CXCV.
7. A szabályzathoz nincs aláírt megismerési nyilatkozat.

Szabályzat a nemdohányzók védelméről és a dohányzással kapcsolatos egészségkárosodás megelőzéséről

1. A szabályzatot 2013. december 16.-án hagyták jóvá és a következő naptól érvényes. Volt előző szabályzat, amit nem vontak vissza.
2. Nem lett iktatószámmal ellátva.
3. Az új szabályzathoz hiányzik az aláírt megismerési nyilatkozat.

Sugárvédelmi szabályzat

1. A szabályzat 2010. július 16.-án írták alá, 2010. augusztus 05.-én hagyták jóvá és ettől a naptól érvényes. Nincs rá utalás, hogy volt-e előző szabályzat és az vissza lett-e vonva.
2. Nem lett iktatószámmal ellátva.
3. Tartalma általánosságban megfelel a jogszabályoknak.
4. A szabályzathoz nincs aláírt megismerési nyilatkozat.

Infekciókontroll kézikönyv

1. A szabályzat 2015. március 01.-től érvényes, nincs rá utalás, hogy volt-e előző szabályzat és az vissza lett-e vonva.
2. Nem lett iktatószámmal ellátva.
3. A hivatkozott jogszabályok egy része hatályát veszítette (27/2000. (IX. 30.) EüM rendelet, 2000. évi XLIII. törvény, 16/2006. (III. 27.)EüM rendelet).

10. Javaslatok

10.1 Törökszentmiklói Polgármesteri Hivatal és Törökszentmiklós Városi Önkormányzat.

A jogszabályi változások miatt rendszeresen kellene a szabályzatokat felülvizsgálni az adott osztályoknak, de minimum évente, ami eddig nem volt gyakorlat. Ezen kívül folyamatos

TÖRÖKSZENTMIKLÓSI POLGÁRMESTERI HIVATAL

BELSŐ ELLENŐRZÉS

5200 Törökszentmiklós, Kossuth L. utca 135. Pf.: 124. Tel.: 56/590-422, Fax.: 56/590-437

odafigyelést és karbantartást igényel a megismerési nyilatkozatok aktualizálása és az egyes jogosultságok kiadásának és visszavonásának dokumentálása, amiben jelentős hiányosságok mutatkoztak. Fontos, hogy a munkavállalók megismerjék a szabályzatokat és ne csak aláírják a megismerési nyilatkozatot.

A szabályzatokban leírt folyamatok sok esetben nem fedik le a gyakorlatot, illetve nincsenek összhangban egymással és ez a minőségi munkavégzés és a számon kérhetőség szempontjából egy kockázati forrást jelent, ezért szükséges ezek optimalizálása. Az egyes szabályzatok egymással is összhangban kell lenniük, nem lehet ellentmondás a tartalmukban. A szabályzat ne csak egy elméletet tartalmazó papír legyen, hanem célszerűen, az egyes folyamatokat írják le, így ez egy biztos alap lesz a vezetők és a dolgozók számára, akik használják ezeket.

A szabályzatok mellékletei csak azokat a dokumentumokat, nyomtatványokat tartalmazzák, amit használnak is.

Az eszközök és források értékelési szabályzatában egy olyan vevői értékelés kidolgozására lenne szükség, amely összhangban van a jogszabályokkal és hosszabb távon is működtethető. A Polisz program kapcsán egy teljes körű felhasználói kézikönyv –esetleg oktatás is- minden képen kellene és lehet, hogy itt is megoldható lenne a minősítés, illetve egyéb problémák megoldásával kapcsolatban is hasznos lehet.

A Képviselőtestület 33/2001. (X. 12.) számú szociális és kegyeleti jóléti juttatásokról szóló rendeletét visszavonni, vagy módosítani kellene a jelenlegi juttatásoknak megfelelően.

A Képviselőtestület 38/2005. (X. 14.) számú a leltározás rendjéről szóló rendeletét visszavonni, vagy módosítani kellene, hogy összhangban legyen a jelenlegi gyakorlattal és a jogszabályokkal.

Egy teljesen új tűzvédelmi, munkavédelmi, egyedi iratkezelési, informatikai információbiztonsági-adatvédelmi, bizonylati, közszolgálati szabályzat elkészítését javaslom. Az Önkormányzati és a Polgármesteri Hivatal SzMSz tekintetében a sok jogszabályi változás és a sok módosítás miatt egy új elkészítését javaslom.

Fontos mind a Polgármesteri Hivatal, mind az Önkormányzat szempontjából a belső kontrollal kapcsolatos szabályzat, melynek tartalmaznia kell a folyamatokba épített vezetői ellenőrzések gyakorlatát, az ellenőrzési nyomvonalakat, a kockázatértékelés-kockázatkezelést, valamint a szabálytalanságok kezelését, ezért javaslom ennek az elkészítését.

Hiányként kell még megállapítani, hogy nincs beszerzési szabályzat, valamint a mobiltelefonok és személyre szólóan kiadott számítástechnikai eszközök használatára sincs szabályozás. Minden képen javaslom ezek elkészítését, valamint az egyéb gépek és berendezések használatára és üzemanyag elszámolására is egy új szabályzatot létrehozni.

10.2 Törökszentmiklós Városi Önkormányzat Városellátó Szolgálat (VESZ).

Általánosságban elmondható, hogy a VESZ-nél a belső szabályzatok megfelelően biztosítják a szabályozottságot.

Hiányosságként kell megállapítani minden szabályzat esetén, hogy nincsenek meg az aláírt megismerési nyilatkozatok, melyek hiányában a dolgozókon, nem számon kérhető a szabályzat betartása. Ez nem csak papírmunka, hanem egy fontos része a folyamatok megismerésének és betartatásának

TÖRÖKSZENTMIKLÓSI POLGÁRMESTERI HIVATAL

BELSŐ ELLENŐRZÉS

5200 Törökszentmiklós, Kossuth L. utca 135. Pf.: 124. Tel.: 56/590-422, Fax.: 56/590-437

Az összes szabályzat esetén tapasztalható, hogy nem történik meg az előző szabályzat visszavonása, így elvileg több szabályzat is érvényes lehet. Javaslom, hogy a záró rendelkezésben az iktatószámot és az érvényességet feltüntetve vonják vissza az előző szabályzatot.

Folyamatos odafigyelést és karbantartást igényel az egyes jogosultságok kiadásának és visszavonásának dokumentálása, aktualizálása amiben, néhány esetben hiányosság mutatkozott. A jövőben erre figyeljenek oda jobban, mert ez nagyobb problémát is okozhat egy külső ellenőrzés esetén.

10.3 Városi Önkormányzat Egyesített Gyógyító – Megelőző Intézet.

A szabályzatok és a szabályozottság felülvizsgálata során megállapítható, hogy az EGYMI általánosságban rendelkezik azokkal a szabályzatokkal, amik szükségesek, de ezek rendszeres felülvizsgálata (legalább évente egyszer vagy nagyobb jogszabályváltozást követően) – jogszabályoknak történő megfelelés illetve a szabályzatok és a folyamatok összehangolása- nem minden esetben történik meg. Az egyes szabályzatok egymással is összhangban kell lenniük, nem lehet ellentmondás a tartalmukban. A szabályzat ne csak egy elméletet tartalmazó papír legyen, hanem egy biztos alap a vezetők és a dolgozók számára, akik használják ezeket. Erre a jövőben nagyobb hangsúlyt kell fektetni.

A kockázatkezelési szabályzat elkészítése óta (2013) eltelt időben elég sok változás következett be a jogi, politikai, gazdasági környezetben és az időközben esetlegesen felmerült új, vagy módosult kockázatok miatt érdemes lenne egy új kockázatértékelést készíteni.

Nagyobb figyelmet kell fordítani arra, hogy ugyan abban a témában ne legyen két - három érvényes szabályzat. Mint például az SzMSz tartalmazza a szabálytalanságok kezelését a kockázatkezelést és a térítési díj ellenében igénybe vehető szolgáltatások díjtételeit, de van mindegyikre külön szabályzat is, valamint a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés rendszerében is megtalálható az előbbi két téma. Addig ne lépjen életbe az új szabályzat, míg a régit vissza nem vonták. Ezt az új szabályzatban is megtehető. Ebben az esetben egy „Belső kontroll” szabályzatban lehetne az ezzel kapcsolatos három témát összefogni.

Az összes szabályzat kapcsán elmondható, hogy hiányoznak az aláírt megismerési nyilatkozatok, így nincs nyoma, hogy a dolgozók ismerik-e a szabályzatot és ennek hiányában nem számon kérhető a szabályzat betartása. Ez egy külső ellenőrzés során problémát jelenthet. Javaslom, hogy minden szabályzat mellékletként tartalmazza az aláírt megismerési nyilatkozatot.

Kiemelném a munkavédelmi szabályzatot, ami az egyik leg régebbi, de egy fontos szabályzat lenne a dolgozók védelme szempontjából. Megfontolandó lenne egy munkavédelmi szakember megbízása aki, nem csak a kötelező rendszeres oktatást tenné meg, de a szabályzatot is a mai követelményeknek megfelelően készítené el.

Javaslom, hogy a 3-5 évnél régebbi szabályzatokat gondolják újra és a jelenlegi folyamatokhoz – külső és belső- igazítva készítsék el vagy, módosítsák azokat a jogszabályokkal összhangban, illetve készítsenek egy informatikai - információbiztonsági szabályzatot is.

11. Az ellenőrzéskor hivatalban lévő vezetők:

Törökszentmiklói Polgármesteri Hivatal és a Városi Önkormányzat:

Polgármester:

Markót Imre

Jegyző:

Dr. Majtényi Erzsébet

TÖRÖKSZENTMIKLÓSI POLGÁRMESTERI HIVATAL

BELSŐ ELLENŐRZÉS

5200 Törökszentmiklós, Kossuth L. utca 135. Pf.: 124. Tel.: 56/590-422, Fax.: 56/590-437

Adóügyi osztályvezető	Kovácsné Beregi Judit
Közpénzügyi osztályvezető:	Halászné Olcsák Andrea
Közfoglalkoztatási osztály vezető:	Gál István
Szervezési osztály vezető:	Pozderka Judit
Városfejlesztési osztály vezető:	Marsi Péter
Városüzemeltetési osztály vezető:	Dr. Monoki Bernadett

Törökszentmiklós Városi Önkormányzat Városellátó Szolgálat:
Intézményvezető: Kovács Béla

Városi Önkormányzat Egyesített Gyógyító – Megelőző Intézet:
Igazgató főorvos: Dr. Lukács Zsuzsanna

Törökszentmiklós, 2016. szeptember 27.

Mészáros Gyöngyi
belső ellenőr



TÖRÖKSZENTMIKLÓSI POLGÁRMESTERI HIVATAL
5200 Törökszentmiklós, Kossuth L. utca 135. Pf.: 124.
Tel.: 56/590-420, Fax.: 56/590-437

Ikt. sz.: 21/2017- F-10

Törökszentmiklós Polgármesteri Hivatal
Dr. Majtényi Erzsébet
Jegyző Asszony részére

Tisztelt Jegyző Asszony!

A belső ellenőrzés „Belső szabályozottság vizsgálata” tárgyú ellenőrzés jelentésében részletezett javaslatok Szervezési Osztályra vonatkozó szabályzatok módosításra és elkészítésére vonatkozó intézkedési tervben meghatározott határidő 2016. december 9. volt.

2016. december 6-i balesetem miatt ezt követően táppénzen voltam, ezért a Gépjárművek használatának és költségelszámolásának szabályzat, a Személyre szólóan kiadott számítástechnikai eszközök használatának szabályzata és a Beszerzési szabályzat tekintetében kérem a határidő meghosszabbítását 2017. március 31-re. A szabályzatok módosítása, valamint megalkotása a mindennapos munka mellett több időt vesz igénybe.

Törökszentmiklós, 2017. január 23.

Köszönettel:

Pozderka Judit
osztályvezető



Kérlek! Hozzájárulj a határidő meghosszabbításához.
Törökszentmiklós, 2017. január 27.





TÖRÖKSZENTMIKLÓS VÁROS JEGYZŐJÉTŐL

5200 Törökszentmiklós, Kossuth L. utca 135. Pf.: 124.

Tel.: 56/590-422, Fax.: 56/590-437

jegyzotitkarsag@torokszentmiklos.hu

Ikt. sz.: 79-7/2016-F-2

Üi.: Mészáros Gyöngyi

Tárgy: Intézkedési terv határidő hosszabbítás

Melléklet: -

Hiv. sz.: 79-3/2016-F-2

Törökszentmiklói Polgármesteri Hivatal
Szervezési Osztály
Pozderka Judit
részére

A 81/2016-F-10 számú Intézkedési tervben –mely a „Belső szabályozottság vizsgálata” belső ellenőrzési javaslatokra készült- meghatározott határidők meghosszabbításához, a 81-2/2016-F-10 számú kérelmében foglaltak szerint hozzájárulok.

Törökszentmiklós, 2016. november 16.

Tisztelettel:

Dr. Majtényi Erzsébet
jegyző



TÖRÖKSZENTMIKLÓSI POLGÁRMESTERI HIVATAL
5200 Törökszentmiklós, Kossuth L. utca 135. Pf.: 124.
Tel.: 56/590-420, Fax.: 56/590-437

Ikt. sz.: 81-2/2016- F-10

Törökszentmiklós Polgármesteri Hivatal
Dr. Majtényi Erzsébet
Jegyző Asszony részére

Tisztelt Jegyző Asszony!

A belső ellenőrzés „Belső szabályozottság vizsgálata” tárgyú ellenőrzés jelentésében részletezett javaslatok Szervezési Osztályra vonatkozó szabályzatok módosításra és elkészítésére vonatkozó intézkedési tervben meghatározott határidő 2016. november 16.

A Gépjárművek használatának és költségelszámolásának szabályzat, a Személyre szólóan kiadott számítástechnikai eszközök használatának szabályzata és a Beszerzési szabályzat tekintetében kérem a határidő meghosszabbítását 2016. december 9-re. A szabályzatok módosítása, valamint megalkotása a mindennapos munka mellett több időt vesz igénybe.

Törökszentmiklós, 2016. november 15.

Köszönettel:

Pozderka Judit
osztályvezető





TÖRÖKSZENTMIKLÓS VÁROS JEGYZŐJÉTŐL

5200 Törökszentmiklós, Kossuth L. utca 135. Pf.: 124.

Tel.: 56/590-422, Fax.: 56/590-437

jegyzotitkarsag@torokszentmiklos.hu

Ikt. sz.: 79-3/2016-F-2

Üi.: Mészáros Gyöngyi

Tárgy: Intézkedési terv elfogadása

Melléklet: -

Hiv. sz.: 70-4/2016-F-2

Törökszentmiklói Polgármesteri Hivatal
Szervezési Osztály

Pozderka Judit
részére

Tájékoztatom, hogy a „Belső szabályozottság vizsgálata” tárgyú belső ellenőrzési jelentésben foglalt javaslatokra készített Intézkedési tervet elfogadom.

A szabályzattervezet végleges formájáról kérem, hogy egyeztessen a Közpénzügyi osztály vezetőjével.

Kérem, hogy a megvalósulást a 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet szerint kísérje figyelemmel és az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban számoljon be. Ezen beszámolót egyúttal tájékoztatásul küldje meg a belső ellenőrzés részére is.

Törökszentmiklós, 2016. október 21.

Tisztelettel:



Dr. Majtényi Erzsébet
jegyző



TÖRÖKSZENTMIKLÓSI POLGÁRMESTERI HIVATAL
5200 Törökszentmiklós, Kossuth L. utca 135. Pf.: 124.
Tel.: 56/590-420, Fax.: 56/590-437

Ikt. sz.: 81/2016- F-10

INTÉZKEDÉSI TERV

A belső ellenőrzés „Belső szabályozottság vizsgálata” tárgyú ellenőrzés jelentésében részletezett javaslatok Szervezési Osztályra vonatkozóan az alábbi intézkedési tervet készítjük:

Intézkedés:

Gépjárművek használatának és költségelszámolásának szabályzat felülvizsgálata és módosítása

Felelős: Pozderka Judit
Határidő: 2016. november 16.

Intézkedés:

Egyedi Iratkezelési Szabályzat felülvizsgálata és módosítása

Felelős: Pozderka Judit
Határidő: 2016. november 16.

Intézkedés:

Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzata megalkotása

Felelős: Pozderka Judit
Határidő: 2016. november 16.

Intézkedés:

Személyre szólóan kiadott számítástechnikai eszközök használatának szabályzata megalkotása

Felelős: Pozderka Judit
Határidő: 2016. november 16.

Intézkedés:

Beszzerzési szabályzat megalkotása

Felelős: Pozderka Judit

Határidő: 2016. november 16.

Törökszentmiklós, 2016. október 17.

Tisztelettel:

Pozderka Judit
osztályvezető





TÖRÖKSZENTMIKLÓS VÁROS JEGYZŐJÉTŐL

5200 Törökszentmiklós, Kossuth L. utca 135. Pf.: 124.

Tel.: 56/590-422, Fax.: 56/590-437

jegyzotitkarsag@torokszentmiklos.hu

Ikt. sz.: 79-9/2016-F-2

Üi.: Mészáros Gyöngyi

Tárgy: Intézkedési terv határidő hosszabbítás

Melléklet: -

Hiv. sz.: 79-4/2016-F-2

Törökszentmiklói Polgármesteri Hivatal
Közpénzügyi Osztály
Halászné Olcsák Andrea
részére

Az 2016. október 17. -én kelt Intézkedési tervben –mely a „Belső szabályozottság vizsgálata” belső ellenőrzési javaslatokra készült- meghatározott határidők meghosszabbításához, a benyújtott kérelmében foglaltak szerint hozzájárulok.

Törökszentmiklós, 2016. december 21.

Tisztelettel:


Dr. Majtényi Erzsébet
jegyző





TÖRÖKSZENTMIKLÓS POLGÁRMESTERI HIVATAL

KÖZPÉNZÜGYI OSZTÁLY

5201 Törökszentmiklós, Kossuth Lajos utca 135. Pf: 124.

Telefon/Fax: (56) 590-425

E-mail cím: kozpenzugy@torokszenmiklos.hu

ikt. szám: 3-71/2016-F-13

tárgy: határidő hosszabbítás

melléklet: -

ügyintéző: Halászné Olcsák Andrea

Törökszentmiklós Polgármesteri Hivatal

Dr. Majtényi Erzsébet

Jegyző Asszony részére

Tisztelt Jegyző Asszony!

A belső ellenőrzés „Belső szabályozottság vizsgálata” tárgyú ellenőrzés jelentésében részletezett javaslatok közpénzügyi osztályra vonatkozó szabályzatok módosítására és elkészítésére vonatkozó intézkedési tervben meghatározott határidő 2016. december 17.

Közpénzügyi osztály által készítendő szabályzatok tekintetében kérem a határidő meghosszabbítását 2017. január 31-re. A szabályzatok módosítása, valamint megalkotása a mindennapos munka mellett jelentős időt vesz igénybe.

Törökszentmiklós, 2016. december 17.

Köszönettel:



Halászné Olcsák Andrea
osztályvezető

A határidő hosszabbítását
Törökszentmiklós, 2016. 12. 19.
Jegyző



TÖRÖKSZENTMIKLÓS VÁROS JEGYZŐJÉTŐL

5200 Törökszentmiklós, Kossuth L. utca 135. Pf.: 124.

Tel.: 56/590-422, Fax.: 56/590-437

jegyzotitkarsag@torokszentmiklos.hu

Ikt. sz.: 79-4/2016-F-2

Üi.: Mészáros Gyöngyi

Tárgy: Intézkedési terv elfogadása

Melléklet: -

Hiv. sz.: 70-4/2016-F-2

Törökszentmiklói Polgármesteri Hivatal
Közpénzügyi Osztály
Halászné Olcsák Andrea
részére

Tájékoztatom, hogy a „Belső szabályozottság vizsgálata” tárgyú belső ellenőrzési jelentésben foglalt javaslatokra készített Intézkedési tervet elfogadom.

Kérem, hogy a megvalósulást a 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet szerint kísérje figyelemmel és az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban számoljon be. Ezen beszámolót egyúttal tájékoztatásul küldje meg a belső ellenőrzés részére is.

Törökszentmiklós, 2016. október 21.

Tisztelettel:


Dr. Majtényi Erzsébet
jegyző



TÖRÖKSZENTMIKLÓSI POLGÁRMESTERI HIVATAL

5201 Törökszentmiklós, Kossuth Lajos út 135. Pf: 124.

Telefon: 56/590-420, Fax: (56) 590-437

Tisztelt Jegyző Asszony!

70-4/2016-F-2 iktatószámú ellenőrzési jelentésre az alábbi javaslatokat teszem:

- bizonylati rend
- felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályzata
- számlarend
- leltárkészítés és leltározási szabályzat
- pénzkezelési szabályzatok
- önköltségszámítási szabályzat
- eszközök és források értékelési szabályzata
- számviteli politika
- gazdálkodási szabályzat

A felsorolt szabályzatok aktualizálását és a jogkörök aktualizálását 60 napon belül elvégezzük, hogy azok 2017. január 01-től életbe léphessenek.

Törökszentmiklós, 2016. október 17.

Halászné Olcsák Andrea
Közpénzügyi osztályvezető