

**Barcs Város Önkormányzata**  
**Címzetes Főjegyzőjétől**  
**7570.Barcs, Bajcsy-Zs.u.46.**  
**Pf.: 62. Tel.: 565-961**

.04. sz. napirendi pont

**Az előterjesztés előkészítésében részt vett:**  
**Dr Hosszúné Szántó Anita**  
**Belső ellenőrzési vezető**

## **ELŐTERJESZTÉS**

**Az Önkormányzat 2023. évi ellenőrzési jelentéséről**

**Készült: Barcs Város Önkormányzata Képviselő-testülete**  
**2023. május 16-i ülésére**

Tisztelt Képviselő-testület!

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rend. és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. (a továbbiakban: Bkr.) nyújtotta.

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A fenti előírásoknak megfelelően Barcs Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) és az általa alapított és irányított költségvetési szervek vonatkozásában külső szakértő bevonásával történt a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzésrendszer kiépítése és működtetése.

A belső ellenőrzésre az Önkormányzat 2023. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről a Bkr. alapján jelen, 2023. évi Összefoglaló éves jelentés számol be.

A belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően támogatja a stratégiai célok meghatározását, módszeresen értékeli, illetve fejleszti a monitoring, a kontrolling és a minőségbiztosítás hatékonyságát.

Összességében megállapítható, hogy a belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.

Barcs Város Önkormányzat és az általa irányított intézmények 2023. évi belső ellenőrzési tervében szereplő vizsgálatokról a 2023. évi belső ellenőrzési beszámoló és annak melléklete számol be.

Kelt: Barcs, 2024. május 2.

  
Balázné dr. Vástyán Krisztina

**Határozati javaslat:**

Barcs Város Képviselő- testülete elfogadja az Önkormányzat 2023. évre vonatkozó, az előterjesztés mellékletét képező éves ellenőrzési jelentést.

**Felelős:** Balázné dr. Vástyán Krisztina címzetes főjegyző

**Határidő:** értelem szerint

**Barcs Város Önkormányzata**  
**2023. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentése**

**Vezetői összefoglaló**

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rend. és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. (a továbbiakban: Bkr.) nyújtotta.

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A fenti előírásoknak megfelelően **Barcs Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat)** és az általa alapított és irányított költségvetési szervek vonatkozásában a külső szakértő bevonásával történt a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítése és működtetése. A Jegyző által kialakított belső ellenőrzés függetlensége mind funkcionálisan, mind szervezetileg, mind pedig feladatot tekintve biztosított volt.

A belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően támogatja a stratégiai célok meghatározását, módszeresen értékeli, illetve fejleszti a monitoring, a kontrolling és a minőségbiztosítás hatékonyságát.

**A belső ellenőrzésre az Önkormányzat jóváhagyott 2023. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor**, melynek teljesítéséről a Bkr. alapján jelen, 2023. évi Összefoglaló éves jelentés számol be.

Az Önkormányzat jelen, 2023. évi összefoglaló éves jelentése a jogszabályi változásoknak megfelelően aktualizált Pénzügyminisztérium által kiadott útmutató és a vonatkozó jogszabályi előírások figyelembevételével került összeállításra.

**Összességében megállapítható, hogy a belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött. A lefolytatott vizsgálatok során kisebb hiányosságok kerültek feltárássra, amelyek alapján a vizsgált területek szabályozottsága korrigálható.**

**I./ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján*****I./1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése***

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az Önkormányzat és az általa alapított vagy irányított költségvetési szervek működését fejlessze és eredményességét növelje.

Az ellenőrzések tárgya a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, amely a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, az Önkormányzat 2023. évi ellenőrzési terve, valamint az ellenőrzési megbízólevelek és ellenőrzési programok alapján teljesült.

A beszámolási időszakban módosult a Bkr., amely miatt új Belső Ellenőrzési Kézikönyv készült. Bár jelentős módszertani változások nem voltak, de a korábbi években kialakított és alkalmazott dokumentálási és eljárási rend felülvizsgálatra került.

***I./1./a) A tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzés összesítése***

A belső ellenőr a megállapításokat a vizsgálat tényszerű feltárására alapozta. Az ellenőrzés során a dokumentális vizsgálaton felül mélyinterjúra is sor került az adott munkafolyamat felelősével.

Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre.

<b>Ellenőrzött szervezet</b>	<b>Ellenőrzés címe (az éves terv alapján)</b>	<b>Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódozó, törölt, soron kívüli)</b>
Barcs Város Önkormányzata	A befektetett pénzügyi eszközök mérlegérték megállapításának vizsgálata	végrehajtott
Barcsi Polgármesteri Hivatal	Számviteli törvény szerinti szabályozottság vizsgálata	végrehajtott
Barcs Város Óvodája és Bölcsődéje	Adatvédelmi tisztviselő megbízásának/alkalmazásának vizsgálata	végrehajtott
Barcs Városi Önkormányzat Városgazdálkodási Igazgatósága	Adatvédelmi tisztviselő megbízásának/alkalmazásának vizsgálata	végrehajtott
Barcsi Szociális Központ	Adatvédelmi tisztviselő megbízásának/alkalmazásának vizsgálata	végrehajtott
Barcsi Városi Könyvtár	Adatvédelmi tisztviselő megbízásának/alkalmazásának vizsgálata	végrehajtott
Kistérségi Járóbetegellátó Központ	Adatvédelmi tisztviselő megbízásának/alkalmazásának vizsgálata	végrehajtott
Móricz Zsigmond Művelődési Központ és Dráva Közérdekű	Adatvédelmi tisztviselő megbízásának/alkalmazásának	végrehajtott

## 2023. évi ellenőrzési jelentés

Muzeális Kiállítóhely	vizsgálata	
-----------------------	------------	--

A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítéséről függelék ad tájékoztatást.

2024. évre áthúzódó ellenőrzés nem volt.

2023. évben soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

### ***I./1./b) Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása***

A 2023. évi ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

### ***I./2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása***

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont szervezet, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták munkájukat. Minden dokumentum és program hozzáférést a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak, ami hozzájárult a hatékonysághoz.

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta. Esetenként a vizsgált terület leterheltsége miatt kellett a munkát összehangolni, hogy a vizsgálatok ideje alatt az ellenőrzött területen a munka folyamatosságát ne akadályozza a vizsgálat.

A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel előzetesen egyeztetésre került. A megállapításokkal, javaslatokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel. Az ajánlások konkrét, gyakorlatban megvalósítható feladatokat tartalmaztak, megfelelő alapot biztosítva a hatékonyabb és szabályos működéshez.

### ***I./2./a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága***

Az Önkormányzat működését biztosító Barcsi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) nem rendelkezik belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel, mivel önálló belső ellenőrzési egység kiépítése, vagy belső ellenőr teljes munkaidőben történő foglalkoztatása nem lenne gazdaságos, ezért a Jegyző – az Önkormányzat döntése alapján - belső ellenőrzési feladatellátást külső szolgáltató bevonásával biztosította.

A külső szolgáltatónál a belső ellenőrzést ellátók képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént, s az Áht-ban meghatározott engedéllyel rendelkeznek.

A külső szolgáltató több belső ellenőri regisztrációval rendelkező és kétévenkénti továbbképzési kötelezettségét teljesítő belső ellenőrt foglalkoztat.

A belső ellenőrzési vezető 2023. évben – a kétévenkénti képzési kötelezettség miatt - kötelező továbbképzésre nem volt köteles.

Mindezek mellett a belső ellenőrzést végzők teljesítették az éves mérlegképes könyvelő továbbképzést, illetve számos online szakmai konferencián vettek részt.

***1./2./b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása***

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2023. évben teljeskörűen biztosított volt, mivel az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzési vezető nem került bevonásra.

A funkcionális függetlenség megsértésének esete, illetve összeférhetlenségi eset nem fordult elő. A tevékenység ellátásra befolyásoktól és konfliktusoktól mentesen került sor.

A belső ellenőr jogai és kötelességei a Bkr. -ben előírtak szerint érvényesültek és teljesültek, figyelemmel a biztonsági előírásokra és a munkarendre.

A külső szolgáltatás jellegéből eredően az egyes ellenőrzések során kollegiális érintettség nem merült fel.

***1./2./c) Összeférhetlenségi esetek***

2023. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetlenségi helyzet nem merült fel.

***1./2./d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása***

2023. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

***1./2./e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők***

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel.

***1./2./f) Az ellenőrzés nyilvántartása***

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése a Hivatalban évenként, illetve elkülönítetten, nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példánya a Hivatal irattárába kerül.

A külső ellenőrzések nyilvántartása a Jegyző feladata.

***1./2./g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok***

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

***1./3. A tanácsadó tevékenység bemutatása***

A korábbi évek gyakorlata szerint a belső ellenőrzés keretében történő véleményezés, állásfoglalás rendje kialakult, amelynek legfőbb területei: a gazdálkodást érintő jogszabályi változások, azok értelmezése, költséggazdálkodást érintő kérdések, számviteli és intézményi szabályozottság.

2023. évben is rendszeresek voltak a külső szolgáltató által emailben megküldött hírlevelek, amelyek az aktuális feladatokra, a főbb jogszabályváltozásokra és a jó gyakorlatra hívták fel a figyelmet.

A belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadó tevékenység írásba foglalására nem került sor.

## **II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján**

### ***II./1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok***

A vizsgálatok eredményeként megfogalmazott javaslatok elfogadottsági szintje százszázalékos. Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számba vétele is megtörténik, mely indokolt esetben az utóvizsgálat szükségszerűségét meghatározza. A határidőkről, végrehajtásról és hasznosulásról az utóvizsgálatok mellett az ellenőrzöttek kötelező beszámolója nyújthat információt. Az ajánlások és javaslatok nyilvántartására nem működik adatbázis rendszer.

Kiemelt megállapítás a 2023. évi ellenőrzések lefolytatását követően hat esetben került megfogalmazásra.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Barcs Város Óvodája és Bölcsődéje vonatkozásában az adatvédelmi tisztviselő megbízásának/alkalmazásának vizsgálata	Az Intézmény nem rendelkezik adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzattal.	Az adott folyamat szabályozásának hiánya miatt a jogszabálynak nem megfelelő működés fennállhat.	Gondoskodni kell az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat megalkotásáról.
	Az Intézmény nem rendelkezik adatvédelmi tisztviselővel.	Fennállhat az adatvédelem hiánya.	Gondoskodni kell adatvédelmi tisztviselő kijelöléséről/megbízás megkötéséről.
Barcs Városi Önkormányzat Városgazdálkodási Igazgatósága vonatkozásában az adatvédelmi tisztviselő megbízásának/alkalmazásának vizsgálata	Az Intézmény nem rendelkezik adatvédelmi tisztviselővel.	Fennállhat az adatvédelem hiánya.	Gondoskodni kell adatvédelmi tisztviselő kijelöléséről.
Barcs Városi Könyvtár vonatkozásában az adatvédelmi tisztviselő megbízásának/alkalmazásának vizsgálata	Az Intézmény nem rendelkezik adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzattal.	Az adott folyamat szabályozásának hiánya miatt a jogszabálynak nem megfelelő működés fennállhat.	Gondoskodni kell az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat elkészítéséről és hatályba

			léptetéséről.
Barcsi Szociális Központ vonatkozásában az adatvédelmi tisztviselő megbízásának/alkalmazásának vizsgálata	Az Intézmény nem rendelkezik adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzattal.	Az adott folyamat szabályozásának hiánya miatt a jogszabálynak nem megfelelő működés fennállhat.	Gondoskodni kell az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat megalkotásáról.
	Az Intézmény nem rendelkezik adatvédelmi tisztviselővel.	Fennállhat az adatvédelem hiánya.	Gondoskodni kell adatvédelmi tisztviselő kijelöléséről/megbí- zás megkötéséről.

## **II./2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése**

### **1. Kontrollkörnyezet**

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel alapvetően megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet. Az Önkormányzat a gazdálkodás terén az alapvető szabályzatokkal rendelkezik, de a működés terén szabályozatlan területként definiálható a teljesítményértékelés rendszere.

A célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása érdekében kiemelten kezelendő, hogy ezen dokumentumok folyamatosan felülvizsgálatra, s a változó jogszabályi környezet és alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek. A gyakori jogszabály változás fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, de a Hivatal törekszik a gyakorlat és a szabályozás szinkronjának megteremtésére.

Az Önkormányzat szervezeti és működési szabályzata az Möt. alapján rendeleti szinten elfogadott.

### **2. Integrált kockázatkezelési rendszer**

Az Önkormányzatot érintően nem szabályszerűen működtetett a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendje. A közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének eljárásrendje nem teljeskörűen kialakított.

### **3. Kontrolltevékenységek**

Az önkormányzati folyamatok sajátosságai alapján megfelelő gazdálkodási kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra. Az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a rendszere és nyilvántartása kialakított, esetenként azonban hibák tapasztalhatók. A jövőben az ellenőrzések a negatívumok megszüntetésére irányulnak. A MÁK felé és a többi állami hatóság felé a Hivatal jelentéstételi kötelezettségének eleget tett.



#### **4. Információ és kommunikáció**

Az Önkormányzaton belül és az alapított, illetve irányított intézmények felé az információáramlás és a kommunikáció megfelelő. Elősegíti ezt a megfelelő számítógépes ellátottság.

Az Önkormányzat a kapcsolódó szabályzatokkal önállóan nem rendelkezik, mivel a Hivatal szabályzatait alkalmazza. Ebből eredően az Önkormányzat iratkezelési szabályzattal nem rendelkezik. Dokumentum kezelése a Hivatal által szabályozottak szerint és az általa alkalmazott ASP iktatási rendszerrel történik.

Az Önkormányzat az Info. törvényben előírt közzétételi kötelezettségét folyamatosan teljesíti, de az átláthatóság érdekében további fejlesztés szükséges, különösen a döntések előkészítésére és meghozatalára vonatkozóan.

#### **5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)**

A folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés folyamatos jelenléte minimálisra csökkenti a veszélyeztető tényezők bekövetkezésének lehetőségét, elősegíti az Önkormányzat célkitűzéseinek megvalósítását.

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

A belső ellenőrzést külső vállalkozó végzi szerződéssel, akivel az együttműködés megfelelő.

A külső jelentéstételi kötelezettségének a Hivatal eleget tesz.

**II./3. Az intézkedési tervek megvalósítása**

2023. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslat fogalmazódott meg.

Az ellenőrzési megállapítások megalapozottak voltak, hozzájárultak a vezetői intézkedések meghozatalához.

Az intézkedési terv a szükséges intézkedés végrehajtásáért felelős személy és a vonatkozó határidő megjelölésével készül, amelyben a feladathoz kapcsolódó határidő úgy került meghatározásra, hogy az számonkérhető legyen.

A jövőben az intézkedési terv teljesítésére nagyobb figyelmet kell fordítani.

A belső ellenőrzésnek nincs információja arról, hogy 2023. évben az Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél külső ellenőrzés lefolytatására és lezárására sor került volna.

Kelt: Szombathely, 2024. február 14.

Készítette:



.....  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



.....  
címzetes főjegyző

**Barcs Város Önkormányzata és költségvetési szervei  
2023. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása**

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Típus</i>	<i>Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteles javaslat</i>
Barcs Város Önkormányzatánál a befektetett pénzügyi eszközök mérlegérték megállapításának vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a befektetett pénzügyi eszközök az éves mérlegben a vonatkozó jogszabályok alapján kerültek-e megállapításra.	Teljesítmény-ellenőrzés	<p>Az ellenőrzés során felmértük és értékeltük, hogy a befektetett pénzügyi eszközök értéke az éves mérlegben a vonatkozó jogszabályok alapján került-e megállapításra.</p> <p>Barcs Város Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) pénzügyi gazdasági feladatait a Barcsi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) látja el.</p> <p><b>Főbb megállapításaink a következők:</b></p> <p>Az Áhsz. 11. § értelmében a mérlegben a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök között kell kimutatni az immateriális javakat, a tárgyi eszközöket, a befektetett pénzügyi eszközöket és a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket.</p> <p>Barcs Város Önkormányzata a Dunántúli Regionális Vízmű Zrt., a BARCSTEX Szociális Foglalkoztató Nonprofit Kft. és a Drávamenti Kistérségi Orvosi Ügyelet Nonprofit Kft. tekintetében rendelkezik tartós részesedéssel, mely számviteli besorolása a 2022. évi mérlegben helyes. A tartós részesedéseken belüli besorolás viszont <b>nem megfelelő</b>. A mérlegben az egyéb tartós részesedések között kell kimutatni a nonprofit gazdasági társaságban fennálló tartós részesedéseket. Az időközi mérlegjelentés 1B űrlap 6. oszlopában az Áhsz. 11. § (9c) bekezdés a) pontja szerinti tartós részesedéseket (nonprofit gazdasági társaságban</p>

2023. éves ellenőrzési jelentés

		<p>fennálló tartós részesedéseket) <b>ki kell mutatni. Javasoljuk a mérleg és a mérlegjelentés javítását.</b> Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokkal az önkormányzat nem rendelkezik.</p> <p>Barcs Város Önkormányzata Számviteli politikával és Értékelési szabályzattal rendelkezik, melyek 2020. január 01-én léptek hatályba. A számviteli törvény nem szabályozza, hogy a piaci érték meghatározása hogyan történjen, így a befektetett pénzügyi eszközök tekintetében is az önkormányzatnak a számviteli politikájában kell a piaci értékelés módszerét rögzítenie (a részesedések tekintetében pl.: saját tőke-jegyzett tőke arány alapján való értékelés).</p> <p>A befektetett pénzügyi eszközök mérleg szerinti értékét a főkönyvi kivonat, a mérlegleltár és a részletező nyilvántartás (analitikus nyilvántartás) alátámasztotta.</p> <p>A részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását, valamint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit a <b>számlarendben kell szabályozni.</b></p> <p><b>Az értékelés végrehajtását (értékvesztés elszámoláskor és nemleges esetben is) hitelt érdemlően dokumentálni kell, a mérleg szerinti érték alátámasztása érdekében, mely követelmény érvényesült. Barcs Város Önkormányzat részesedései tekintetében értékvesztés</b></p>
--	--	---

2023. éves ellenőrzési jelentés

			<p>elszámolására nem került sor, mivel az az értékelési jegyzőkönyv szerint nem volt indokolt. Ez érvényes a Drávamenti Kistérségi Orvosi Ügyelet Nonprofit Kft. 2021. évi beszámolójának adatai tekintetében is, de időközben végelszámolás alá vették a gazdasági társaságot. Az értékvesztés elszámolásának hiánya a mérleg valóságára nincs hatással, mivel az értéke számviteli szempontból nem jelentős. A 2023. évi beszámoló elkészítésekor az értékvesztés elszámolása felülvizsgálandó.</p> <p>A befektetett pénzügyi eszközök mérleg szerinti (bekerülési) értékének helyes meghatározása megállapítható volt. A mérleg szerinti értéket a főkönyv az analitikus nyilvántartás és a leltár adatai alátámasztották.</p> <p>Az ellenőrzés megfelelő minősítést ad a vizsgált területnek, mivel a megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. A 2023. évi beszámoló elkészítésekor az értékvesztés elszámolása a végelszámolás alá vett gazdasági társaság tekintetében felülvizsgálandó.</p> <p><b>Intézkedési terv készítésre köteles javaslat megfogalmazására nem kerül sor.</b></p>
<p>A Barcsi Polgármesteri Hivatal tekintetében a számviteli törvény szerinti szabályozottság vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a számviteli szabályozottság rendje megfelel-e a hatályos számviteli törvénynek.</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>A lefolytatott vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy a Barcsi Polgármesteri Hivatal a kötelezően elkészítendő gazdálkodási szabályzatokkal rendelkezik-e, illetve ezek tartalma megfelelő-e, különös tekintettel arra, hogy az intézményi sajátosságok rögzítésre kerültek-e.</p> <p>A Barcsi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal)</p>

2023. éves ellenőrzési jelentés

			<p>önálló gazdasági szervezettel rendelkezik, amelyet megfelelő végzettséggel rendelkező Közgazdasági Irodavezető irányít.</p> <p>Az Szt. alapján a költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.</p> <p><b>A vizsgálat alapján mindennek a teljesülése rögzíthető, mivel a Hivatalban alapvetően a jogszabályi előírásoknak megfelelően került kialakításra a számviteli szabályozottság. A folyamatos felülvizsgálatról és a jogszabályi változások miatti módosításokról gondoskodtak.</b></p> <p><b>A lefolytatott vizsgálat alapján a belső kontrollrendszeren belül a számviteli kontrollkörnyezet megfelelő kialakítása állapítható meg, így a vizsgálat terület megfelelőnek minősíthető.</b></p> <p><b>Intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem került megfogalmazásra.</b></p>
<p>Barcs Város Óvodája és Bölcsődéje vonatkozásában az adatvédelmi tisztviselő megbízásának/alkalmazásának vizsgálata</p>	<p>Annak a vizsgálata, hogy az adatvédelmi és adatbiztonsági jogszabályoknak való megfelelés érdekében adatvédelmi tisztviselő kijelölésére sor került-e</p>	<p>Teljesítmény-ellenőrzés</p>	<p>A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy Barcs Város Óvodája és Bölcsődéje vonatkozásában (a továbbiakban: Intézmény) az adatvédelmi és adatbiztonsági jogszabályoknak való megfelelés érdekében adatvédelmi tisztviselő kijelölésére sor került-e, illetve a Nemzeti Adatvédelmi és Információszabadság Hatóság felé az adatvédelmi tisztviselő bejelentése megtörtént-e.</p> <p>Az ellenőrzésre az Intézmény vezetője által megküldött dokumentumok alapján került sor.</p>

2023. éves ellenőrzési jelentés

			<p><b>Főbb megállapításaink a következők:</b></p> <p>A belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vezetői felelősségéről a költségvetési szerv vezetőjének nyilatkozatot kell tenni a Bkr. 1. számú melléklete alapján, amelyet a beszámolóhoz kell csatolni. Ebben a nyilatkozatban a vezető értékeli a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét az egyes elemek részletezésével.</p> <p>A belső kontrollrendszer öt pillére közül az Információs és kommunikációs rendszerhez kapcsolódva a költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Ennek keretében kell megfelelni az Info. tv. előírásainak.</p> <p><b>Jelen ellenőrzés keretében az adatvédelem szabályozása állt a vizsgálat fókuszában.</b></p> <p>A GDPR értelmében valamennyi közhatalmi szervnek, illetve egyéb, közfeladatot ellátó szervnek adatvédelmi tisztviselőt kell kijelölnie, ennek ellenére az <b>Intézmény nem rendelkezik adatvédelmi tisztviselővel.</b></p> <p>A Nemzeti Adatvédelmi és Információszabadság Hatóság az adatkezelők, illetve adatfeldolgozók számára külön erre a célra létrehozott elektronikus felületen teszi lehetővé az adatvédelmi tisztviselő, illetve tisztviselők bejelentését.</p>
--	--	--	--

2023. éves ellenőrzési jelentés

			<p><b>A Hatóság adatvédelmi tisztviselő nyilvántartásában az Intézmény vonatkozásában adatvédelmi tisztviselő nem található.</b></p> <p>Az Info tv. 25/A. § (3) bek. szerint abban az esetben, ha az adatkezelő adatvédelmi tisztviselő kijelölésére köteles, az adatkezelőnek belső adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatot kell megalkotnia és alkalmaznia. A fent hivatkozott jogszabályi meghatározás értelmében a szabályzatnak követnie kell a formai kritériumokból eredő helyes névhasználatot is.</p> <p><b>Az Intézmény nem rendelkezik adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzattal.</b></p> <p><b>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az ellenőrzés kritikus minősítést ad a vizsgált területnek, mivel az Intézmény nem rendelkezik adatvédelmi tisztviselővel, illetve hatályos adatvédelmi és adathbiztonsági szabályzattal.</b></p> <p><b>Kiemelt jelentőségű és magas kockázatú/hatású megállapítások:</b></p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Az Intézmény nem rendelkezik adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzattal.</li><li>2. Az Intézmény nem rendelkezik adatvédelmi tisztviselővel.</li></ol> <p><b>Átlagos jelentőségű és közepes kockázatú/hatású megállapítások:</b></p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Az adatvédelmi tisztviselő nem került bejelentésre a</li></ol>
--	--	--	---



2023. éves ellenőrzési jelentés

			<p>Nemzeti Adatvédelmi és Információszabadság Hatóság oldalán.</p> <p>2. Az adatvédelmi tisztviselő elérhetősége nem került feltüntetésre az Intézmény honlapján.</p> <p><b>Intézkedési terv készítésére köteles javaslatok:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Gondoskodni kell az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat megalkotásáról.</li> <li>2. Gondoskodni kell adatvédelmi tisztviselő kijelöléséről/megbízás megkötéséről.</li> <li>3. Gondoskodni kell az adatvédelmi tisztviselő természetes személy bejelentéséről a Nemzeti Adatvédelmi és Információszabadság Hatóság oldalán.</li> <li>4. Gondoskodni kell az adatvédelmi tisztviselő legalább két elérhetőségének feltüntetéséről - közvetlen elérési útvonalon az Intézmény honlapján.</li> </ol>
<p>Barcs Városi Önkormányzat Városgazdálkodási Igazgatósága vonatkozásában az adatvédelmi tisztviselő megbízásának/alkalmazásának vizsgálata</p>	<p>Annak a vizsgálata, hogy az adatvédelmi és adatbiztonsági jogszabályoknak való megfelelés érdekében adatvédelmi tisztviselő kijelölésére sor került-e</p>	<p>Teljesítmény- ellenőrzés</p>	<p>A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy Barcs Városi Önkormányzat Városgazdálkodási Igazgatósága vonatkozásában (a továbbiakban: Intézmény) az adatvédelmi és adatbiztonsági jogszabályoknak való megfelelés érdekében adatvédelmi tisztviselő kijelölésére sor került-e, illetve a Nemzeti Adatvédelmi és Információszabadság Hatóság felé az adatvédelmi tisztviselő bejelentése megtörtént-e.</p> <p>Az ellenőrzésre az Intézmény vezetője által megküldött dokumentumok alapján került sor.</p> <p><b>Főbb megállapításaink a következők:</b></p> <p>A belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vezetői felelősségéről a költségvetési szerv vezetőjének</p>

2023. éves ellenőrzési jelentés

		<p>nyilatkozatot kell tenni a Bkr. 1. számú melléklete alapján, amelyet a beszámolóhoz kell csatolni. Ebben a nyilatkozatban a vezető értékeli a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét az egyes elemek részletezésével.</p> <p>A belső kontrollrendszer öt pillére közül az Információs és kommunikációs rendszerhez kapcsolódva a költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Ennek keretében kell megfelelni az Info. tv. előírásainak.</p> <p><b>Jelen ellenőrzés keretében az adatvédelem szabályozása állt a vizsgálat fókuszában.</b></p> <p>A GDPR értelmében valamennyi közhatalmi szervnek, illetve egyéb, közfeladatot ellátó szervnek adatvédelmi tisztviselőt kell kijelölnie, ennek ellenére az <b>Intézmény nem rendelkezik adatvédelmi tisztviselővel.</b></p> <p>A Nemzeti Adatvédelmi és Információszabadság Hatóság az adatkezelők, illetve adatfeldolgozók számára külön erre a célra létrehozott elektronikus felületen teszi lehetővé az adatvédelmi tisztviselő, illetve tisztviselők bejelentését.</p> <p><b>A Hatóság adatvédelmi tisztviselő nyilvántartásában az Intézmény adatvédelmi tisztviselője nem található meg.</b></p> <p>Az Info tv. 25/A. § (3) bek. szerint abban az esetben, ha az adatkezelő adatvédelmi tisztviselő kijelölésére köteles, az adatkezelőnek belső adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatot kell megalkotnia és alkalmaznia. A fent</p>
--	--	--

2023. éves ellenőrzési jelentés

		<p>hivatkozott jogszabályi meghatározás értelmében a szabályzatnak követnie kell a formai kritériumokból eredő helyes névhasználatot is.</p> <p>Ennek megfelelően az Intézmény részéről az adatvédelemről szóló szabályzat megküldésre került az ellenőrzés felé, melynek elnevezése: Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat. A szabályzat jóváhagyására 2023. január 02. napon került sor. A szabályzat nem rendelkezik egyedi azonosítóval. A megismerési záradékot valamennyi érintett kitöltötte.</p> <p>Az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatban az Intézmény elnevezése nem megfelelő.</p> <p>A szabályzat éves felülvizsgálatáról folyamatosan gondoskodni kell, melynek esedékessége - jogszabály- vagy gyakorlati változás hiányában - 2024. január 31.</p> <p>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az ellenőrzés gyenge minősítést ad a vizsgált területnek, mivel az Intézmény nem rendelkezik adatvédelmi tisztviselővel.</p> <p><b>Kiemelt jelentőségű és magas kockázatú/hatású megállapítás:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Az Intézmény nem rendelkezik adatvédelmi tisztviselővel.</li> </ol> <p><b>Átlagos, csekély jelentőségű és közepes, alacsony kockázatú/hatású megállapítások:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat egyedi azonosítóval nem rendelkezik.</li> <li>2. Az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatban az</li> </ol>
--	--	--

2023. éves ellenőrzési jelentés

			<p>Intézmény elnevezése nem megfelelő.</p> <p>3. Az adatvédelmi tisztviselő nem került bejelentésre a Nemzeti Adatvédelmi és Információszabadság Hatóság oldalán.</p> <p>4. Az adatvédelmi tisztviselő elérhetősége nem került feltüntetésre az Intézmény honlapján.</p> <p><b>Intézkedési terv készítésére kötelees javaslatok:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Gondoskodni kell adatvédelmi tisztviselő kijelöléséről.</li> <li>2. Gondoskodni kell az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat iktatásáról, egyedi azonosítóval történő ellátásáról.</li> <li>3. Gondoskodni kell a szabályzatban az Intézmény helyes elnevezéséről szabályzatmódosítás útján.</li> <li>4. Gondoskodni kell az adatvédelmi tisztviselő bejelentéséről a Nemzeti Adatvédelmi és Információszabadság Hatóság oldalán.</li> <li>5. Gondoskodni kell az adatvédelmi tisztviselő elérhetőségének feltüntetéséről az Intézmény honlapján.</li> </ol>
<p>Barcs Városi Könyvtár vonatkozásában az adatvédelmi tisztviselő megbízásának/alkalmazásának vizsgálata</p>	<p>Annak a vizsgálata, hogy az adatvédelmi és adatbiztonsági jogszabályoknak való megfelelés érdekében adatvédelmi tisztviselő kijelölésére sor került-e</p>	<p>Teljesítmény-ellenőrzés</p>	<p>A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy a Barcsi Városi Könyvtár vonatkozásában (a továbbiakban: Intézmény) az adatvédelmi és adatbiztonsági jogszabályoknak való megfelelés érdekében adatvédelmi tisztviselő kijelölésére sor került-e, illetve a Nemzeti Adatvédelmi és Információszabadság Hatóság felé az adatvédelmi tisztviselő bejelentése megtörtént-e.</p> <p>Az ellenőrzésre az Intézmény vezetője által megküldött dokumentumok alapján került sor.</p> <p><b>Főbb megállapításaink a következők:</b></p>

2023. éves ellenőrzési jelentés

		<p>A belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vezetői felelősségéről a költségvetési szerv vezetőjének nyilatkozatot kell tenni a Bkr. 1. számú melléklete alapján, amelyet a beszámolóhoz kell csatolni. Ebben a nyilatkozatban a vezető értékeli a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét az egyes elemek részletezésével.</p> <p>A belső kontrollrendszer öt pillére közül az Információs és kommunikációs rendszerhez kapcsolódva a költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Ennek keretében kell megfelelni az Info. tv. előírásainak.</p> <p><b>Jelen ellenőrzés keretében az adatvédelem szabályozása állt a vizsgálat fókuszában.</b></p> <p>A GDPR értelmében valamennyi közhatalmi szervnek, illetve egyéb, közfeladatot ellátó szervnek adatvédelmi tisztviselőt kell kijelölnie, melynek az Intézmény eleget tett.</p> <p><b>Az adatvédelmi tisztviselői feladatokat Gurdánné Sebeszta Szilvia gyermekkönyvtáros látja el megbízási szerződés alapján. Mivel az adatszolgáltatás során nem érkezett munkaköri leírás, így feltételezhető, hogy a munkaköri leírása ezen feladatellátásról nem rendelkezik.</b></p> <p><b>Elérhetősége az Intézmény honlapján fel lett tüntetve.</b></p> <p>A Nemzeti Adatvédelmi és Információszabadság Hatóság az</p>
--	--	---

2023. éves ellenőrzési jelentés

			<p>adatkezelők, illetve adatfeldolgozók számára külön erre a célra létrehozott elektronikus felületen teszi lehetővé az adatvédelmi tisztviselő, illetve tisztviselők bejelentését.</p> <p><b>A Hatóság adatvédelmi tisztviselő nyilvántartásában az Intézmény adatvédelmi tisztviselője megtalálható.</b></p> <p>Az Info tv. 25/A. § (3) bek. szerint abban az esetben, ha az adatkezelő adatvédelmi tisztviselő kijelölésére köteles, az adatkezelőnek belső adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatot kell megalkotnia és alkalmaznia. A fent hivatkozott jogszabályi meghatározás értelmében a szabályzatnak követnie kell a formai kritériumokból eredő helyes névhasználatot is.</p> <p><b>Az Intézmény nem rendelkezik adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzattal.</b></p> <p><b>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az ellenőrzés gyenge minősítést ad a vizsgált területnek, mivel az Intézmény szabályozottsága a vizsgált területen nem történt meg.</b></p> <p><b>Kiemelt jelentőségű és magas kockázatú/hatású megállapítás:</b></p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Az Intézmény nem rendelkezik adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzattal.</li></ol> <p><b>Átlagos jelentőségű és közepes kockázatú/hatású megállapítás:</b></p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Az Intézmény adatvédelmi tisztviselőjének kijelölése nem szabályos.</li></ol>
--	--	--	--

2023. éves ellenőrzési jelentés

			<p><b>Intézkedési terv készítésére kötelek javaslatok:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Gondoskodni kell az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat elkészítéséről és hatályba léptetéséről.</li> <li>2. Gondoskodni kell arról, hogy az adatvédelmi tisztviselő munkaköri leírása tartalmazza a részletes feladatellátást.</li> </ol>
<p>Barcsi Szociális Központ vonatkozásában az adatvédelmi tisztviselő megbízásának/alkalmazásának vizsgálata</p>	<p>Annak a vizsgálata, hogy az adatvédelmi és adatbiztonsági jogszabályoknak való megfelelés érdekében adatvédelmi tisztviselő kijelölésére sor került-e</p>	<p>Teljesítmény-ellenőrzés</p>	<p>A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy a Barcsi Szociális Központ vonatkozásában (a továbbiakban: Intézmény) az adatvédelmi és adatbiztonsági jogszabályoknak való megfelelés érdekében adatvédelmi tisztviselő kijelölésére sor került-e, illetve a Nemzeti Adatvédelmi és Információszabadság Hatóság felé az adatvédelmi tisztviselő bejelentése megtörtént-e.</p> <p>Az ellenőrzésre az Intézmény vezetője által megküldött dokumentumok alapján került sor.</p> <p><b>Főbb megállapításaink a következők:</b></p> <p>A belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vezetői felelősségéről a költségvetési szerv vezetőjének nyilatkozatot kell tenni a Bkr. 1. számú melléklete alapján, amelyet a beszámolóhoz kell csatolni. Ebben a nyilatkozatban a vezető értékeli a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét az egyes elemek részletezésével.</p> <p>A belső kontrollrendszer öt pillére közül az Információs és kommunikációs rendszerhez kapcsolódva a költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk</p>

2023. éves ellenőrzési jelentés

		<p>a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Ennek keretében kell megfelelni az Info. tv. előírásainak.</p> <p><b>Jelen ellenőrzés keretében az adatvédelem szabályozása állt a vizsgálat fókuszában.</b></p> <p>A GDPR értelmében valamennyi közhatalmi szervnek, illetve egyéb, közfeladatot ellátó szervnek adatvédelmi tisztviselőt kell kijelölnie, ennek ellenére az <b>Intézmény nem rendelkezik adatvédelmi tisztviselővel.</b></p> <p>A Nemzeti Adatvédelmi és Információszabadság Hatóság az adatkezelők, illetve adatfeldolgozók számára külön erre a célra létrehozott elektronikus felületen teszi lehetővé az adatvédelmi tisztviselő, illetve tisztviselők bejelentését.</p> <p><b>A Hatóság adatvédelmi tisztviselő nyilvántartásában az Intézmény vonatkozásában adatvédelmi tisztviselő található, azonban az Intézményvezető nyilatkozata alapján annak kijelölésére nem került sor. Ennek alapján gondoskodni kell az érvénytelen adatok törléséről, és - kijelölést követően - a megfelelő bejegyzés megtételéről.</b></p> <p>Az Info tv. 25/A. § (3) bek. szerint abban az esetben, ha az adatkezelő adatvédelmi tisztviselő kijelölésére köteles, az adatkezelőnek belső adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatot kell megalkotnia és alkalmaznia. A fent hivatkozott jogszabályi meghatározás értelmében a szabályzatnak követnie kell a formai kritériumokból eredő helyes névhasználatot is.</p> <p><b>Az Intézmény nem rendelkezik adatvédelmi és</b></p>
--	--	---



2023. éves ellenőrzési jelentés

			<p><b>adatbiztonsági szabályzattal.</b></p> <p><b>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az ellenőrzés kritikus minősítést ad a vizsgált területnek, mivel az Intézmény nem rendelkezik adatvédelmi tisztviselővel, illetve hatályos adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzattal.</b></p> <p><b>Kiemelt jelentőségű és magas kockázatú/hatású megállapítások:</b></p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Az Intézmény nem rendelkezik adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzattal.</li><li>2. Az Intézmény nem rendelkezik adatvédelmi tisztviselővel.</li></ol> <p><b>Átlagos jelentőségű és közepes kockázatú/hatású megállapítások:</b></p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. A Nemzeti Adatvédelmi és Információszabadság Hatóság DPO nyilvántartásában található bejegyzés érvénytelen.</li><li>2. Az adatvédelmi tisztviselő nem került bejelentésre a Nemzeti Adatvédelmi és Információszabadság Hatóság oldalán.</li><li>3. Az adatvédelmi tisztviselő elérhetősége nem került feltüntetésre az Intézmény honlapján.</li></ol> <p><b>Intézkedési terv készítésére köteleles javaslatok:</b></p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Gondoskodni kell az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat megalkotásáról.</li><li>2. Gondoskodni kell adatvédelmi tisztviselő kijelöléséről/megbízás megkötéséről.</li></ol>
--	--	--	---

2023. éves ellenőrzési jelentés

			<p>3. Gondoskodni kell az adatvédelmi tisztviselő természetes személy bejelentéséről a Nemzeti Adatvédelmi és Információszabadság Hatóság oldalán.</p> <p>4. Gondoskodni kell az adatvédelmi tisztviselő természetes személy bejelentéséről a Nemzeti Adatvédelmi és Információszabadság Hatóság oldalán.</p> <p>5. Gondoskodni kell az adatvédelmi tisztviselő legalább két elérhetőségének feltüntetéséről - közvetlen elérési útvonalon az Intézmény honlapján.</p>
<p>A Kistérségi Járóbetegellátó Központ vonatkozásában az adatvédelmi tisztviselő megbízásának/alkalmazásának vizsgálata</p>	<p>Annak a vizsgálata, hogy az adatvédelmi és adatbiztonsági jogszabályoknak való megfelelés érdekében adatvédelmi tisztviselő kijelölésére sor került-e</p>	<p>Teljesítmény-ellenőrzés</p>	<p>A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy Kistérségi Járóbetegellátó Központ vonatkozásában (a továbbiakban: Intézmény) az adatvédelmi és adatbiztonsági jogszabályoknak való megfelelés érdekében adatvédelmi tisztviselő kijelölésére sor került-e, illetve a Nemzeti Adatvédelmi és Információszabadság Hatóság felé az adatvédelmi tisztviselő bejelentése megtörtént-e.</p> <p>Az ellenőrzésre az Intézmény vezetője által megküldött dokumentumok alapján került sor.</p> <p><b>Főbb megállapításaink a következők:</b></p> <p>A belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vezetői felelősségéről a költségvetési szerv vezetőjének nyilatkozatot kell tenni a Bkr. 1. számú melléklete alapján, amelyet a beszámolóhoz kell csatolni. Ebben a nyilatkozatban a vezető értékeli a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét az egyes elemek részletezésével.</p> <p>A belső kontrollrendszer öt pillére közül az Információs és kommunikációs rendszerhez kapcsolódva a költségvetési</p>

2023. éves ellenőrzési jelentés

		<p>szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Ennek keretében kell megfelelni az Info. tv. előírásainak.</p> <p><b>Jelen ellenőrzés keretében az adatvédelem szabályozása állt a vizsgálat fókuszában.</b></p> <p>A GDPR értelmében valamennyi közhatalmi szervnek, illetve egyéb, közfeladatot ellátó szervnek adatvédelmi tisztviselőt kell kijelölnie, melynek az Intézmény eleget tett.</p> <p><b>Az adatvédelmi tisztviselői feladatokat Györe Sándorné értékkönyvelő látja el 2018. november 25. naptól, megbízás alapján. Az adatszolgáltatás során nem érkezett munkaköri leírás, azonban a megbízás szerint a munkaköri leírás mellékletét képezi a dokumentum.</b></p> <p><b>Elérhetősége az Intézmény honlapján megtalálható.</b></p> <p>A Nemzeti Adatvédelmi és Információszabadság Hatóság az adatkezelők, illetve adatfeldolgozók számára külön erre a célra létrehozott elektronikus felületen teszi lehetővé az adatvédelmi tisztviselő, illetve tisztviselők bejelentését.</p> <p><b>A Hatóság adatvédelmi tisztviselő nyilvántartásában az Intézmény adatvédelmi tisztviselője megtalálható.</b></p> <p>Az Info tv. 25/A. § (3) bek. szerint abban az esetben, ha az adatkezelő adatvédelmi tisztviselő kijelölésére köteles, az adatkezelőnek belső adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatot kell megalkotnia és alkalmaznia. A fent hivatkozott jogszabályi meghatározás értelmében a szabályzatnak követnie kell a formai kritériumokból eredő</p>
--	--	--

2023. éves ellenőrzési jelentés

			<p>helyes névhasználatot is.</p> <p><b>Ennek megfelelően az Intézmény részéről az adatvédelemről szóló szabályzat megküldésre került az ellenőrzés felé, melynek elnevezése: Adatvédelmi szabályzat. A szabályzat jóváhagyására 2023. március 20. napon került sor. A szabályzat nem rendelkezik egyedi azonosítóval, az érintettek általi megismertetése nem dokumentált.</b></p> <p><b>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az ellenőrzés korlátozottan megfelelő minősítést ad a vizsgált területnek, mivel azt alapvetően rendben találta, azonban még további korrekciók elvégzése szükséges.</b></p> <p><b>Átlagos, csekély jelentőségű és közepes, alacsony kockázatú/hatású megállapítások:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat egyedi azonosítóval nem rendelkezik.</li> <li>2. Az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat megismerési záradékkal nem rendelkezik.</li> <li>3. Az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat elnevezése nem megfelelő.</li> <li>4. Az adatvédelmi tisztviselő elérhetősége nem került feltüntetésre közvetlenül, az elérhetőségek között az Intézmény honlapján.</li> </ol> <p><b>Intézkedési terv készítésére köteleles javaslatok:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Gondoskodni kell az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat iktatásáról, egyedi azonosítóval történő ellátásáról.</li> <li>2. Gondoskodni kell az adatvédelmi és adatbiztonsági</li> </ol>
--	--	--	--

2023. éves ellenőrzési jelentés

			<p>szabályzat megismertetéséről és ennek dokumentálásáról.</p> <p>3. Gondoskodni kell a szabályzat helyes elnevezéséről.</p> <p>4. Gondoskodni kell az adatvédelmi tisztviselő elérhetőségének közvetlenül, az elérhetőségek közötti feltüntetéséről az Intézmény honlapján.</p>
<p>Móricz Zsigmond Múvelődési Központ és Dráva Közérdekű Muzeális Kiállítóhely Központ vonatkozásában az adatvédelmi tisztviselő megbízásának/alkalmazásának vizsgálata</p>	<p>Annak a vizsgálata, hogy az adatvédelmi és adatbiztonsági jogszabályoknak való megfelelés érdekében adatvédelmi tisztviselő kijelölésére sor került-e</p>	<p>Teljesítmény-ellenőrzés</p>	<p>A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy a Móricz Zsigmond Múvelődési Központ és Dráva Közérdekű Muzeális Kiállítóhely vonatkozásában (a továbbiakban: Intézmény) az adatvédelmi és adatbiztonsági jogszabályoknak való megfelelés érdekében adatvédelmi tisztviselő kijelölésére sor került-e, illetve a Nemzeti Adatvédelmi és Információszabadság Hatóság felé az adatvédelmi tisztviselő bejelentése megtörtént-e.</p> <p>Az ellenőrzésre az Intézmény vezetője által megküldött dokumentumok alapján került sor.</p> <p><b>Főbb megállapításaink a következők:</b></p> <p>A belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vezetői felelősségéről a költségvetési szerv vezetőjének nyilatkozatot kell tenni a Bkr. 1. számú melléklete alapján, amelyet a beszámolóhoz kell csatolni. Ebben a nyilatkozatban a vezető értékeli a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét az egyes elemek részletezésével.</p> <p>A belső kontrollrendszer öt pillére közül az Információs és kommunikációs rendszerhez kapcsolódva a költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk</p>

2023. éves ellenőrzési jelentés

		<p>a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Ennek keretében kell megfelelni az Info. tv. előírásainak.</p> <p><b>Jelen ellenőrzés keretében az adatvédelem szabályozása állt a vizsgálat fókuszában.</b></p> <p>A GDPR értelmében valamennyi közhatalmi szervnek, illetve egyéb, közfeladatot ellátó szervnek adatvédelmi tisztviselőt kell kijelölnie, melynek az <b>Intézmény eleget tett.</b></p> <p><b>Az adatvédelmi tisztviselői feladatokat Gyajáné Pressing Mónika művelődésszervező látja el megbízási szerződés alapján, ellenérték nélkül. Mivel az adatszolgáltatás során nem érkezett munkaköri leírás, így feltételezhető, hogy a munkaköri leírása ezen feladatellátásról nem rendelkezik.</b></p> <p><b>Az adatvédelmi tisztviselő elérhetősége a honlapon megtalálható.</b></p> <p>A Nemzeti Adatvédelmi és Információszabadság Hatóság az adatkezelők, illetve adatfeldolgozók számára külön erre a célra létrehozott elektronikus felületen teszi lehetővé az adatvédelmi tisztviselő, illetve tisztviselők bejelentését.</p> <p><b>A Hatóság adatvédelmi tisztviselő nyilvántartásában az Intézmény adatvédelmi tisztviselője megtalálható.</b></p> <p>Az Info tv. 25/A. § (3) bek. szerint abban az esetben, ha az adatkezelő adatvédelmi tisztviselő kijelölésére köteles, az adatkezelőnek belső adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatot kell megalkotnia és alkalmaznia. A fent hivatkozott jogszabályi meghatározás értelmében a szabályzatnak követnie kell a formai kritériumokból eredő helyes névhasználatot is.</p>
--	--	--

2023. éves ellenőrzési jelentés

		<p>Ennek megfelelően az Intézmény részéről az adatvédelemről szóló szabályzat megküldésre került az ellenőrzés felé, melynek elnevezése: Adatvédelmi és adatkezelési szabályzat. A szabályzat jóváhagyására 2018. június 27. napon került sor. A szabályzat rendelkezik egyedi azonosítóval. A megismerési záradékot valamennyi érintett kitöltötte.</p> <p>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az ellenőrzés korlátozottan megfelelő minősítést ad a vizsgált területnek, mivel az Intézmény rendelkezik adatvédelmi tisztviselővel, illetve hatályos adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzattal, azonban a kijelölés nem megfelelő módon történt.</p> <p>Átlagos, csekély jelentőségű és közepes, alacsony kockázatú/hatású megállapítások:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat elnevezése nem megfelelő.</li> <li>2. Az Intézmény adatvédelmi tisztviselőjének kinevezése nem megfelelő módon történt.</li> </ol> <p>Intézkedési terv készítésére köteleles javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Gondoskodni kell a szabályzat helyes elnevezéséről.</li> <li>2. Gondoskodni kell adatvédelmi tisztviselői feladatellátás rögzítéséről a munkaköri leírásban kijelöléséről.</li> </ol>
--	--	--