



KEREPES VÁROS JEGYZŐJÉTŐL

☒ 2144 Kerepes, Vörösmarty u. 2. ☎ (28) 561-050 ☎ (28) 561-060
@ jegyzo@kerepes.hu

E l ő t e r j e s z t é s

az Önkormányzat és Szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 40/2012.(XII.21.)
önkormányzati rendelet 10. § (3) bekezdés f) pontjában kapott felhatalmazás alapján

Kerepes Város Önkormányzat Képviselő-testületének **2017. február 14-i** ülésére

3. napirendi pont: *Belső ellenőri javaslatok a nemzetiségi önkormányzatok belső kontrollrendszeréhez*

Előterjesztő: Oláh János jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

A képviselő-testület 191/2016.(VI.28.) Kt. határozatában már részben döntött a nemzetiségi önkormányzatok pénzkezelésére és gazdálkodási tevékenységére vonatkozó belső ellenőrzési tevékenység kiterjesztéséről.

Ezen döntés nyomán született belső ellenőri vizsgálat, jelentés, ellenben nem született belső ellenőri javaslat a nemzetiségi önkormányzatoknál a belső kontrollrendszer kialakítására és működtetésére. Ennek szükségessége az Állami Számvevőszék által más nemzetiségi önkormányzatoknál végzett ellenőrzések során is fölmerült, ezért mindenképpen indokolt, hogy ez történjen meg mindhárom nemzetiségi önkormányzatnál.

Ezen feladat ellátását az önkormányzat belső ellenőri tevékenységet végző K.F. Audit Kft-től indokolt megrendelni. Álláspontom szerint külön erre vonatkozó szerződés keretében.

.../2017.(I.14.) Kt. határozati javaslat:

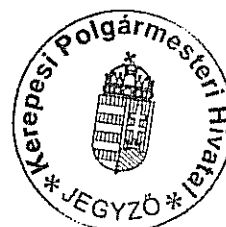
Kerepes Város Önkormányzat Képviselő-testülete elfogadja Oláh János jegyző javaslatát és a Kerepesen működő három nemzetiségi önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítására és működtetésére irányuló feladatok meghatározásával a K.F. Audit Gazdasági és Pénzügyi Tanácsadó Kft-t (székhelye: 2760 Nagykáta, Bajcsy-Zs. út 26., Cg.: 13-09-061898, Magyar Könyvvizsgálói Kamarai nyt. száma: 001922) kívánja megbízni.

A képviselő-testület fölkéri Kiss Ferenc belső ellenőrzési vezetőt, hogy a testület februári ülésére tegyen javaslatot a szükséges feladatokra és adjon ajánlatot az érintett tevékenység ellátásának díjazására vonatkozóan.

Határidő: 2017.02.20.

Felelős: Oláh János jegyző, Kiss Ferenc belső ellenőrzési vezető

Kerepes, 2017. február 9.



Oláh János
Oláh János
jegyző

Intézkedési terv a belső ellenőrzési jelentés realizálásához

A belső ellenőrzés 2016 évben a Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat „a nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásának, kiemelten a kötelezettségvállalások dokumentálásának, azok finanszírozhatóságának, a gazdálkodás eredményességét ellenőrizte.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a nemzetiségi önkormányzat a 2014. és 2015. évi költségvetési év során betartotta-e a kötelezettségvállalásokra vonatkozó jogszabályi előírásokat, gazdálkodása, kiemelten a kötelezettségvállalások dokumentálása, azok finanszírozása szabályszerű, a gazdálkodásuk eredményes volt-e, a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító belső kontrollrendszer megfelelően segítette-e a vizsgált feladatellátást.

A témában végzett ellenőrzése alapján a javaslatok mielőbbi beépítésére az alábbi intézkedési tervet készítjük:

Javaslat:

A számviteli rendszer szabályszerűsége, a szabályszerűséget biztosító kontrollok hatékonysága érdekében javasoljuk a **jegyző** felé:

- A települési önkormányzattal kötött megállapodás éves felülvizsgálata a jelentésünk 1. pontjában foglaltaknak megfelelően.
- Készpénzleltárnál fordítsanak gondot valamennyi aláírásra kötelezettnél.
- Az érvényesítő gondoskodjon a nem megfelelően kiállított, dokumentált, teljesítésigazolással és utalványozással el nem látott számlák javításáról.

A gazdálkodás és feladatellátás szabályszerűsége, a szabályszerűséget biztosító kontrollok hatékonysága érdekében javasoljuk az **önkormányzat elnöke** felé:

- Gondoskodjon az utalványozások és teljesítésigazolások megtörténtjéről, mivel az utalványozások hiányosak, teljesítésigazolás 2014. évben az ellenőrzött bizonylatokon esetenként volt.
- A kötelezettségvállalásoknál, pénzfelvételeknél, ahol az összeférhetlenség is megállapítható az utalványozóként az alelnök, illetve más személy kijelölése.
- Élelmezés költség nincs a felhasználás igazolva minden esetben, nem mindig köthető konkrét rendezvényekhez, javaslom a jövőben a felhasználás rögzítését a teljesítés igazolás alkalmával.

Intézkedés:

1. A települési önkormányzattal kötött megállapodás éves felülvizsgálata.

Felelős: *Oláh János jegyző*

Határidő: *2017. március 31.*

- 2. Készpénzleltárnál fordítsanak gondot valamennyi aláírásra kötelezettnél.

Felelős: ***Bene Andrea adó és pénzügyi irodavezető***

Határidő: ***azonnal.***

- 3. Az érvényesítő gondoskodjon a nem megfelelően kiállított, dokumentált, teljesítésigazolással és utalványozással el nem látott számlák javításáról.

Felelős: ***Bene Andrea adó és pénzügyi irodavezető***

Határidő: ***azonnal.***

Kerepes, 2016. január 31.

Az intézkedési tervet készítette:

.....
Oláh János jegyző

Az intézkedési tervet ellenjegyezte:

.....
belső ellenőrzési vezető

Intézkedési terv a belső ellenőrzési jelentés realizálásához

A belső ellenőrzés 2016 évben a Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál „a nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásának, kiemelten a kötelezettségvállalások dokumentálásának, azok finanszírozhatóságának, a gazdálkodás eredményességét ellenőrizte.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása volt, hogy a nemzetiségi önkormányzat a 2014. és 2015. évi költségvetési év során betartotta-e a kötelezettségvállalásokra vonatkozó jogszabályi előírásokat, gazdálkodása, kiemelten a kötelezettségvállalások dokumentálása, azok finanszírozása szabályszerű, a gazdálkodásuk eredményes volt-e, a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító belső kontrollrendszer megfelelően segítette-e a vizsgált feladatellátást.

A témában végzett ellenőrzése alapján a javaslatok mielőbbi beépítésére az alábbi intézkedési tervet készítjük:

Javaslat:

A számviteli rendszer szabályszerűsége, a szabályszerűséget biztosító kontrollok hatékonysága érdekében javasoljuk a **jegyző** felé:

- A települési önkormányzattal kötött megállapodás éves felülvizsgálata a jelentésünk 1. pontjában foglaltaknak megfelelően.
- Készpénzleltárnál fordítsanak gondot valamennyi aláírásra kötelezettnél.
- Az érvényesítő gondoskodjon a nem megfelelően kiállított, dokumentált, teljesítésigazolással és utalványozással el nem látott számlák javításáról.

A gazdálkodás és feladatellátás szabályszerűsége, a szabályszerűséget biztosító kontrollok hatékonysága érdekében javasoljuk az **önkormányzat elnöke** felé:

- Gondoskodjon az utalványozások és teljesítésigazolások megtörténtjéről, mivel az utalványozások hiányosak, teljesítésigazolás az ellenőrzött bizonylatokon esetenként volt.
- A kötelezettségvállalásoknál, pénzfelvételeknél, ahol az összeférhetlenség is megállapítható az utalványozóként az alelnök, illetve más személy kijelölése.
- Élelmezés költségeknél nincs a felhasználás igazolva minden esetben, nem mindig köthetők konkrét rendezvényekhez, javasolom a jövőben a felhasználás rögzítését a teljesítés igazolás alkalmával.

Intézkedés:

1. A települési önkormányzattal kötött megállapodás éves felülvizsgálata.

Felelős: **Oláh János jegyző**

Határidő: **2017. március 31.**

- 2. Készpénzleltárnál fordítsanak gondot valamennyi aláírásra kötelezettnél.

Felelős: ***Bene Andrea adó és pénzügyi irodavezető***

Határidő: ***azonnal.***

- 3. Az érvényesítő gondoskodjon a nem megfelelően kiállított, dokumentált, teljesítésigazolással és utalványozással el nem látott számlák javításáról.

Felelős: ***Bene Andrea adó és pénzügyi irodavezető***

Határidő: ***azonnal.***

Kerepes, 2017. január 31.

Az intézkedési tervet készítette:

.....
Oláh János jegyző

Az intézkedési tervet ellenjegyezte:

.....
belső ellenőrzési vezető

Intézkedési terv a belső ellenőrzési jelentés realizálásához

A belső ellenőrzés 2016 évben a Német Önkormányzat „a nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásának, kiemelten a kötelezettségvállalások dokumentálásának, azok finanszírozhatóságának, a gazdálkodás eredményességét ellenőrizte.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a nemzetiségi önkormányzat a 2014. és 2015. évi költségvetési év során betartotta-e a kötelezettségvállalásokra vonatkozó jogszabályi előírásokat, gazdálkodása, kiemelten a kötelezettségvállalások dokumentálása, azok finanszírozása szabályszerű, a gazdálkodásuk eredményes volt-e, a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító belső kontrollrendszer megfelelően segítette-e a vizsgált feladatellátást.

A témában végzett ellenőrzése alapján a javaslatok mielőbbi beépítésére az alábbi intézkedési tervet készítjük:

Javaslat:

A számviteli rendszer szabályszerűsége, a szabályszerűséget biztosító kontrollok hatékonysága érdekében javasoljuk a **jegyző** felé:

- A települési önkormányzattal kötött megállapodás megkötését a jelentésünk 1. pontjában foglaltaknak megfelelően.
- Készpénzleltárnál fordítsanak gondot valamennyi aláírásra kötelezettnél, illetve az összeférhetlenségi szabályok betartására.
- Az érvényesítő gondoskodjon, hogy a nem megfelelően kiállított, dokumentált, teljesítésigazolással és utalványozással el nem látott számlák javításáról.

A gazdálkodás és feladatellátás szabályszerűsége, a szabályszerűséget biztosító kontrollok hatékonysága érdekében javasoljuk az **önkormányzat elnöke** felé:

- Gondoskodjon az utalványozások és teljesítésigazolások megtörténtjéről, mivel az utalványozások hiányosak, teljesítésigazolás egy ellenőrzött bizonylaton sem volt.
- Egyes eszközök vásárlásánál, anyagvásárlások felhasználásánál a célszerű elszámolásról gondoskodjanak. A bizonylatokra a teljesítés igazoló vezesse rá a felhasználás célját, feladatellátáshoz kapcsolódó elszámolás érdekében (eszközbeszerzés, útdíj, üzemanyag költség, fenntartási anyagok, javítások),
- Javasolom a táborozás céljából a használatba adóval megállapodás megkötését, a költségviselésről.
- A kötelezettségvállalásoknál, pénzfelvételeknél, ahol az összeférhetlenség is megállapítható az utalványozóként az alelnök, illetve más személy kijelölése.

- Újságkiadás költsége aránytalan a 2014. évi költségvetéshez képest, javaslom ennek felülvizsgálatát
- Élelmezés költség nincs a felhasználás igazolva minden esetben, nem mindig köthetők konkrét rendezvényekhez, javaslom a jövőben a felhasználás rögzítését a teljesítés igazolás alkalmával.

Intézkedés:

1. Az önkormányzattal a megállapodás megkötésének előkészítése.

Felelős: *Oláh János jegyző*
Határidő: *2017. március 31.*

2. Készpénzleltárnál fordítsanak gondot valamennyi aláírásra kötelezettnél.

Felelős: *Bene Andrea adó és pénzügyi irodavezető*
Határidő: *azonnal.*

3. Az érvényesítő gondoskodjon a nem megfelelően kiállított, dokumentált, teljesítésigazolással és utalványozással el nem látott számlák javításáról.

Felelős: *Bene Andrea adó és pénzügyi irodavezető*
Határidő: *azonnal.*

Kerepes, 2017. január 31.

Az intézkedési tervet készítette:

.....
Oláh János jegyző

Az intézkedési tervet ellenjegyezte:

.....
belső ellenőrzési vezető