

Intézkedési terv a belső ellenőrzési jelentés realizálásához

A belső ellenőrzés 2017 évben a Kerepes Községszolgáltató Nonprofit Kft-nél a „beszerzések szabályozottságánál és végrehajtásánál a törvényi és szabályzati előírások betartása” témában végzett ellenőrzése alapján a javaslatok mielőbbi megvalósítása érdekében az alábbi intézkedési tervet készítjük:

Javaslat:

A belső ellenőrzés 2017 évben a gazdálkodás szabályszerűsége, a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító kontrollok hatékonysága érdekében javasolta az ügyvezetés felé:

- Felhívta a figyelmet az egyszerűsített éves beszámoló kiegészítő mellékletének közzétételére.
- Javasolta az Info tv (2011. évi CXII tv.) szerinti adatok közzétételét a társaság vagy az Önkormányzat honlapján.
- Javasolta az egyszerűsített éves beszámolóban kimutatott eszközökről, minden évben leltár felvételét, a kimutatott adatok alátámasztására.
- Javasolta a társaság által végzett tevékenységek bevételeinek és költségeinek szétválasztását a számviteli analitika szintjén is megvalósítani, munkaszámos vagy szétválasztott főkönyvi számos rendszer kialakításával. Az egyes önkormányzati rendeletekben jóváhagyott beruházások külön munkaszámon szerepeljenek, hogy megfelelő alapot szolgáltatson a tulajdonos felé a gazdálkodásról, az egyes tevékenységek átláthatóságához, árképzéshez, árkalkulációhoz.
- Javasolta, hogy az anyaggazdálkodás során a fel nem használt anyagok készletre vétele és nyilvántartása szabályozott keretek között történjen meg.

Intézkedés:

- Az egyszerűsített éves beszámoló kiegészítő mellékletének közzétételéről a 2017. évi beszámoló közzétételekor már gondoskodtunk.

Felelős: *Klacsán István ügyvezető*

Határidő: *az intézkedés megvalósult*

- Az 2011. évi CXII tv. (info. törvény) szerinti adatok közzétételéről a társaság, vagy indokolt esetben az Önkormányzat honlapján gondoskodunk a jelentésben foglaltak szerint.

Felelős: ***Klacsán István ügyvezető***

Határidő: ***folyamatosan, de legkésőbb 2018. július 31-ig***

- Az egyszerűsített éves beszámolóban kimutatott eszközökről 2017 évben már gondoskodtunk a leltár felvételéről.

Felelős: ***Klacsán István ügyvezető***

Határidő: ***az intézkedés megvalósult***

- A társaság által végzett tevékenységek bevételeinek és költségeinek munkaszámos nyilvántartását, úgy oldjuk meg, hogy ha a munkára külön szerződés készül, azt annak megfelelően külön munkaszámon mutatjuk ki. Amennyiben az önkormányzatnak végzett feladatokról külön szerződés nem készül, illetve azon munkálatokat az alap szerződés keretei között végezzük, akkor az 1 millió forintot meghaladó feladatellátáshoz kapcsolódó munkák bevételeit és költségeit különítjük el munkaszámos nyilvántartással. Az egyes önkormányzati rendeletekben jóváhagyott beruházások, illetve a közhasznú feladatokhoz kapcsolódó munkák bevételei és költségei külön munkaszámon szerepelnek, hogy megfelelő alapot szolgáltatasson a tulajdonos felé a gazdálkodásról, az egyes tevékenységek átláthatóságához, valamint az árképzéshez, árkalkulációhoz.

Felelős: ***Klacsán István ügyvezető***

Határidő: ***folyamatosan, de legkésőbb 2018. december 31-ig***

- Az anyaggazdálkodás során a fel nem használt anyagok készletre vétele és nyilvántartása a 2017.évi beszámoló elkészítéséhez,2017. december 31-i fordulónappal megtörtént.

Felelős: ***Klacsán István ügyvezető***

Határidő: ***az intézkedés megvalósult***

Kerepes, 2018. június 18.

Az intézkedési tervet készítette:

.....
ellenőrzött szervezet vezetője

Az intézkedési tervet ellenjegyezte:

.....
belső ellenőrzési vezető