



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 **2016. június 28-i** ülésére

9. napirendi pont: Belső ellenőri intézkedési terv

Előterjesztő: Oláh János jegyző

Az előterjesztés készítésében közreműködött: Kiss Ferenc belső ellenőrzési vezető, Kántor Zsuzsanna önkormányzati referens

Az előterjesztést tárgyalta: Pénzügyi és Ügyrendi Bizottság

Tisztelt Képviselő-testület!

A Képviselő-testület 148/2016.(V.31.) Kt. határozatával elfogadta a belső ellenőrzési vezető által készített 2015. évi belső ellenőrzési jelentést. Egyidejűleg felkérte Kiss Ferenc belső ellenőrzési vezetőt és engem, hogy a belső ellenőrzési jelentés nyomán szükséges Intézkedési Tervet terjesszük elő a következő képviselő-testületi ülésre.

Kiss Ferenc elkészítette az előterjesztéshez csatolt intézkedési terveket, amelyek megvitatását és elfogadását kérem a Tisztelt Képviselő-testülettől.

.../2016.(VI.28.) Kt. határozati javaslat:

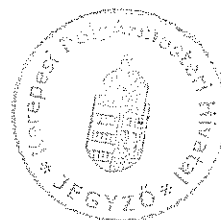
Kerepes Város Önkormányzat Képviselő-testülete elfogadja Kiss Ferenc belső ellenőrzési vezetőnek a határozat mellékletét képező 1/2015., 2/2015., 3/2015., 4/2015., 5/2015., 6/2015., 7/2015. és 8/2015. iktatószámú intézkedési terveket.

A Képviselő-testület felkéri Kiss Ferenc belső ellenőrzési vezetőt és Oláh János jegyzőt az intézkedési tervek kiadmányozására és a felelősök részére való továbbítására.

Határidő: 2016.07.15.

Felelős: Kiss Ferenc belső ellenőrzési vezető és Oláh János jegyző

Kerepes, 2016. június 7.



Oláh János
Oláh János
jegyző

Intézkedési terv a belső ellenőrzési jelentés realizálásához

A belső ellenőrzés 2015 évben „Városi Önkormányzatnál az adatvédelemi és közzétételi kötelezettség jogszabályban előírtak szerinti teljesítését, valamint, a jogszabályi előírások betartását vizsgálata” ellenőrizte.

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

Javaslat:

- közzétételi szabályzat aktualizálását a 305/2005. (XII.25.) Korm. rendelet előírásainak megfelelően,
- az Infotv.-ben előírt adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat aktualizálását, a mellékletek kiegészítését, hatályba helyezését,
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtását szabályozó 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 13.§. (2) h) pontja szerinti közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjének szabályozását,
- az adatok közzététele a 18/2005 (XII.27.) IHM rendelet és az azt módosító 34/2012 (VIII.15.) KIM rendelet 2. mellékletében felsorolt közzétételi egységek szerinti bontásban, tartalommal történjen,
- a közzétett adatoknál feltüntetni a 18/2005. (XII.27.) IHM rendelet 4.§. szerint a legutóbbi módosítás idejét, valamint az archív adatok elérését biztosító hivatkozást,
- a közérdekű adatok teljeskörű feltöltését az egységes közadatkereső rendszerbe (www.kozadat.hu)
- az adatbiztonság, közzététel, informatikai biztonság területén ellenőrzési nyomvonalak kidolgozását és a felelős személyek kijelölését.

Intézkedés:

1. A javaslat 1-3. pontjában jelzett szabályzatok, valamint az adatvédelemmel és a közzétételekkel kapcsolatos ellenőrzési nyomvonal elkészítésével, felülvizsgálatával a polgármesteri hivatal önkormányzati irodájának vezetőjét bíztuk meg.

Az ellenőrzési nyomvonal módosításához ki kell kérni a polgármesteri hivatal pénzügyi csoportvezetőjének véleményét.

Felelős: *Bondorné Kisbenedek Éva önkormányzati irodavezető*

Határidő: *2016. július 31.*

- Az adatok közzétételére vonatkozó tartalmi megfelelés és időbeni közzétételre, nyilvántartásuk, elérhetőségük érdekében tett intézkedések, azok ellenőrzésének megszervezése a javaslat 4-6. pontja alapján

Felelős: *polgármesteri referens*

Határidő: *2016. július 31.*

3. adatbiztonság, közzététel, informatikai biztonságért felelős személyek

Felelős: *polgármesteri referens, illetve megbízási szerződés alapján a LOCAL-INFO Kft*

Határidő: *folyamatos*

Kerepes, 2016. május 20.

Az intézkedési tervet készítette:

.....
jegyző

Az intézkedési tervet ellenjegyezte:

.....
belső ellenőrzési vezető

Intézkedési terv a belső ellenőrzési jelentés realizálásához

A belső ellenőrzés 2015 évben az önkormányzat „2014. évi költségvetési beszámoló mérlegének és eredménykimutatásának vizsgálatát végezte el az új államháztartási számviteli jogszabályok alapján, kiemelten a kötelezettségvállalások finanszírozhatóságának, a gazdálkodás eredményességét ” ellenőrizte

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

Javaslat:

- Az az önköltségszámításra vonatkozó szabályzatot a számlarendet a számviteli törvény 161. § (1) bekezdés, illetve az Áhsz. 50.§ (2) bekezdés előírásai szerinti tartalommal el kell készíteni és hatályát valamennyi intézményre ki kell terjeszteni,
- Az Áhsz. 14. sz. melléklete szerinti részletező nyilvántartások vezetése,
- A számviteli szabályzatokat ki kell terjeszteni a költségvetési szervekre, polgármesteri hivatalra, valamint a nemzetiségi önkormányzatokra is,
- Az analitikai nyilvántartásban aktualizálni szükséges vagyonkezelésbe, koncesszióba adott eszközök értékét
- Készpénzleltárnál fordítsanak gondot valamennyi aláírásra kötelezettnél a bizonylatok hitelesítésére.

Intézkedés:

1. Az önkormányzati számviteli szabályzatok elkészítése, felülvizsgálata és valamennyi intézményre és nemzetiségi önkormányzatra való kiterjesztése.

Felelős: *Bene Andrea adó és pénzügyi irodavezető*

Határidő: *2016. július 31.*

2. Az analitikai és részletező nyilvántartások, a vagyonkezelésbe, koncesszióba adott eszközök értékének aktualizálása.

Felelős: *Bene Andrea adó és pénzügyi irodavezető*

Határidő: *2016. július 31.*

3. A készpénzkezelési és leltározási bizonylatokon a szükséges aláírások meglétének ellenőrzése.

Felelős: *Bene Andrea adó és pénzügyi irodavezető*

Határidő: *2016. július 31.*

Kerepes, 2016. május 20.

Az intézkedési tervet készítette:

.....
Oláh János jegyző

Az intézkedési tervet ellenjegyezte:

.....
belső ellenőrzési vezető

Intézkedési terv a belső ellenőrzési jelentés realizálásához

A belső ellenőrzés 2015 évben a polgármesteri hivatal „2014. évi költségvetési beszámoló mérlegének és eredménykimutatásának vizsgálatát végezte el az új államháztartási számviteli jogszabályok alapján, kiemelten a kötelezettségvállalások finanszírozhatóságának, a gazdálkodás eredményességét ” ellenőrizte

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

Javaslat:

- a számviteli szabályzatokat ki kell terjeszteni a költségvetési szervekre, polgármesteri hivatalra, valamint a nemzetiségi önkormányzatokra is,
- készpénzleltárnál fordítsanak gondot valamennyi aláírásra kötelezettnél a bizonylatok hitelesítésére.

Intézkedés:

1. A polgármesteri hivatal számviteli szabályzatainak felülvizsgálata és valamennyi intézményre és nemzetiségi önkormányzatra való kiterjesztése.

Felelős: *Bene Andrea adó és pénzügyi irodavezető*

Határidő: *2016. július 31.*

2. A készpénzkezelési és leltározási bizonylatokon a szükséges aláírások meglétének ellenőrzése.

Felelős: *Bene Andrea adó és pénzügyi irod vezető*

Határidő: *2016. július 31.*

Kerepes, 2016. május 20.

Az intézkedési tervet készítette:

.....
Oláh János jegyző

Az intézkedési tervet ellenjegyezte:

.....
belső ellenőrzési vezető

Intézkedési terv a belső ellenőrzési jelentés realizálásához

A belső ellenőrzés 2015 évben a Roma Nemzetiségi Önkormányzat „2014. évi költségvetési beszámoló mérlegének és eredménykimutatásának vizsgálatát végezte el az új államháztartási számviteli jogszabályok alapján, kiemelten a kötelezettségvállalások finanszírozhatóságának, a gazdálkodás eredményességét” ellenőrizte

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

Javaslat:

- az új számviteli jogszabályoknak megfelelő szabályzatokat ki kell terjeszteni a Nemzetiségi Önkormányzatra.
- készpénzleltárnál fordítsanak gondot valamennyi aláírásra kötelezettnél a bizonylatok hitelesítésére.

Intézkedés:

1. A polgármesteri hivatal számviteli szabályzatainak kiterjesztése a nemzetiségi önkormányzatra.

Felelős: *Bene Andrea adó és pénzügyi irodavezető*

Határidő: *2016. július 31.*

2. A készpénzkezelési és leltározási bizonylatokon a szükséges aláírások meglétének ellenőrzése.

Felelős: *Bene Andrea adó és pénzügyi irodavezető*

Határidő: *2016. július 31.*

Kerepes, 2016. május 20.

Az intézkedési tervet készítette:

.....
Oláh János jegyző

Az intézkedési tervet ellenjegyezte:

.....
belső ellenőrzési vezető

Intézkedési terv a belső ellenőrzési jelentés realizálásához

A belső ellenőrzés 2015 évben a Német Önkormányzat „2014. évi költségvetési beszámoló mérlegének és eredménykimutatásának vizsgálatát végezte el az új államháztartási számviteli jogszabályok alapján, kiemelten a kötelezettségvállalások finanszírozhatóságának, a gazdálkodás eredményességét” ellenőrizte

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

Javaslat:

- az önkormányzattal kötött megállapodás aktualizálását el kell végezni,
- az új számviteli jogszabályoknak megfelelő szabályzatokat ki kell terjeszteni a Nemzetiségi Önkormányzatra.
- készpénzleltárnál fordítsanak gondot valamennyi aláírásra kötelezettnél a bizonylatok hitelesítésére.
- Felhívta az ellenőrzés a figyelmet a költségvetési rendelet betartására, kötelezettség csak forrás megléte esetén vállalható.

Intézkedés:

1. Az önkormányzattal kötött megállapodás aktualizálása.

Felelős: *Oláh János jegyző*
Határidő: *2016. július 31.*

2. A polgármesteri hivatal számviteli szabályzatainak kiterjesztése a nemzetiségi önkormányzatra.

Felelős: *Bene Andrea adó és pénzügyi irodavezető*
Határidő: *2016. július 31.*

3. A készpénzkezelési és leltározási bizonylatokon a szükséges aláírások meglétének ellenőrzése.

Felelős: *Bene Andrea adó és pénzügyi irodavezető*
Határidő: *2016. július 31.*

4. A költségvetési rendelet betartása, annak ellenőrzése, hogy kötelezettség csak forrás megléte esetén vállalható.

Felelős: *Bene Andrea adó és pénzügyi irodavezető*

Határidő: *2016. július 31.*

Kerepes, 2016. május 20.

Az intézkedési tervet készítette:

.....
Oláh János jegyző

Az intézkedési tervet ellenjegyezte:

.....
belső ellenőrzési vezető

Intézkedési terv a belső ellenőrzési jelentés realizálásához

A belső ellenőrzés 2015 évben a Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat „2014. évi költségvetési beszámoló mérlegének és eredménykimutatásának vizsgálatát végezte el az új államháztartási számviteli jogszabályok alapján, kiemelten a kötelezettségvállalások finanszírozhatóságának, a gazdálkodás eredményességét ” ellenőrizte

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

Javaslat:

- az új számviteli jogszabályoknak megfelelő szabályzatokat ki kell terjeszteni a Nemzetiségi Önkormányzatra.
- készpénzleltárnál fordítsanak gondot valamennyi aláírásra kötelezettnél a bizonylatok hitelesítésére.

Intézkedés:

1. A polgármesteri hivatal számviteli szabályzatainak kiterjesztése a nemzetiségi önkormányzatra.

Felelős: *Bene Andrea adó és pénzügyi irodavezető*

Határidő: *2016. július 31.*

2. A készpénzkezelési és leltározási bizonylatokon a szükséges aláírások meglétének ellenőrzése.

Felelős: *Bene Andrea adó és pénzügyi irodavezető*

Határidő: *2016. július 31.*

Kerepes, 2016. május 20.

Az intézkedési tervet készítette:

.....
Oláh János jegyző

Az intézkedési tervet ellenjegyezte:

.....
belső ellenőrzési vezető

Intézkedési terv a belső ellenőrzési jelentés realizálásához

A belső ellenőrzés 2015 évben az önkormányzatnál az állami normatív hozzájárulások igénylésének, elszámolásának szabályszerűsége, az adatszolgáltatás szabályszerűségét biztosító kontrollok hatékonyságát ellenőrizte

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

Javaslat:

- a polgármesteri hivatal irodái, valamint az Önkormányzat intézményei közötti iratok, adattáblázatok mozgását dokumentálni szükséges, az átadott adatokat egyeztetni kell az igénylés elküldése előtt,
- a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés keretében szabályozni szükséges az állami támogatások, hozzájárulások igénylésének folyamatát, a határidőket, valamint az adatok valóságtartalmáért felelős személyeket

Intézkedés:

1. A polgármesteri hivatal irodái, valamint az Önkormányzat intézményei közötti irat és adattáblázatok mozgásának dokumentálása, az átadott adatokat egyeztetése igénylés elküldése előtt

Felelős: *Bene Andrea adó és pénzügyi irodavezető*

Határidő: *folyamatos*

2. A folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés keretében az állami támogatás, hozzájárulás igénylés folyamatainak szabályozása, a határidők meghatározása.

Felelős: *Bene Andrea adó és pénzügyi irodavezető*

Határidő: *2016. július 31.*

3. Az adatok valóságtartalmáért felelős személyek kijelölése

Felelős: *Bene Andrea adó és pénzügyi irodavezető*

Határidő: *2016. július 31.*

Kerepes, 2016. május 20.

Az intézkedési tervet készítette:

.....
ellenőrzött szervezet vezetője

Az intézkedési tervet ellenjegyezte:

.....
belső ellenőrzési vezető

Intézkedési terv a belső ellenőrzési jelentés realizálásához

A belső ellenőrzés 2015 évben a Kerepes Községszolgáltató Közhasznú Kft-nél a működés szabályozottságát utóvizsgálat keretében ellenőrizte.

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

Javaslat:

- szükséges a gazdálkodás eredményességének áttekinthetősége érdekében áttekinthető költséghelyi kimutatás elkészítése,
- intézkedni szükséges, mivel a tőkeemelés ellenére a cég saját tőkéje még mindig nem éri el a törvényben meghatározott 3 millió forint minimumot,
- a társaság cégkivonatában hibás adatok szerepelnek, a könyvvizsgáló, valamint a felügyelő bizottsági tagok személyi változását be kell jelenteni a cégbíróság felé,
- el kell készíteni a Kft éves üzleti tervét,
- az általános forgalmi adóról szóló törvény 123 § alapján az önkormányzat által nyújtott működési támogatás arányában a 5. számú melléklet szerint meg kell osztani a levonható áfa összegét
- a felhalmozott szemétdíj hátralékok beszedésére külső erőforrás bevonása.

Intézkedés:

1. Szükséges a gazdálkodás eredményességének áttekinthetősége érdekében áttekinthető költséghelyi kimutatás elkészítése.

Felelős: *Klacsán István ügyvezető*

Határidő: *2016. július 31.*

2. Javaslatot kidolgozni annak érdekében, hogy a cég saját tőkéje elérje a 3 millió forint minimumot.

Felelős: *Klacsán István ügyvezető*

Határidő: *2016. július 31.*

3. A cégszabályzat szükséges aktualizálása.

Felelős: *Klacsán István ügyvezető*

Határidő: *2016. július 31.*

4. A Kft üzleti tervének elkészítése.

Felelős: *Klacsán István ügyvezető*

Határidő: *2016. július 31.*

5. Biztosítani kell az önkormányzat által nyújtott működési támogatás arányában az általános forgalmi adó megosztását a levonható áfa tekintetében. A szükséges önellenőrzéseket el kell készíteni.

Felelős: *Klacsán István ügyvezető*

Határidő: *2016. július 31.*

6. A felhalmozott szemétdíj hátralékok beszedésére javaslat kidolgozása.

Felelős: *Klacsán István ügyvezető*

Határidő: *2016. július 31.*

Kerepes, 2016. május 20.

Az intézkedési tervet készítette:

.....
ellenőrzött szervezet vezetője

Az intézkedési tervet ellenjegyezte:

.....
belső ellenőrzési vezető