

Kéthely Község Önkormányzatának
Polgármestere
8713 Kéthely, Ady E.u.1.
Telefon: 85/539-036.

Ügyiratszám: 811/1/2017.

4. számú előterjesztés

ELŐTERJESZTÉS

Kéthely Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2017. június 15-i ülésére az Állami Számvevőszék által lefolytatott az „Önkormányzatok belső kontrollrendszere - az Önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése - Kéthely „ szólo vizsgálati jelentés tárgyában.

Tisztelt Képviselő-testület!

Az Állami Számvevőszék 2011-2015.évek vonatkozásában folytatott vizsgálatot Önkormányzatok belső kontrollrendszere – az Önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése tárgyában önkormányzatunknál.

A végleges vizsgálati jelentést 2017. május 19-én kaptuk kézhez.

Az Állami Számvevőszékről szóló 2011.évi LXVI. törvény 32.§(6) bekezdése alapján a polgármester köteles az önkormányzatra vonatkozó jelentést a képviselő-testülettel megismertetni.

Az előterjesztéshez mellékeljük az intézkedési tervet és a vizsgálati jelentést.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az Állami Számvevőszék jelentésének megvitatására és a jelentés megállapításairól készített intézkedési tervet, az abban foglalt ütemezés és feladat-meghatározást jóváhagyni szíveskedjen.

Határozati javaslat

Kéthely Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Állami Számvevőszék által 2011-2015.évekre Kéthely Község Önkormányzata vonatkozásában végzett az ” Önkormányzatok belső kontrollrendszere – az Önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése” című vizsgálati jelentésben foglaltakat megvizsgálta, annak tartalmát tudomásul vette.

A Képviselő-testület a számvevői jelentésre készített, alábbi tartalmú intézkedéstervet jóváhagyja és felhatalmazza a polgármestert az intézkedési terv Állami Számvevőszék részére történő megküldésére, illetve az Intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtására.

Felelős: Molnár Balázs polgármester
Nagy Gáborné jegyző

Határidő: 2017. június 19.

Kéthely, 2017. június 2.

Molnár Balázs
polgármester

Intézkedési terv

Állami Számvevőszék „Önkormányzatok belső kontrollrendszere – az Önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése” című 2011. január 1.-2015. december 31. közötti időszakot érintő – V-1223-095/2016. számú számvevői jelentésében a megállapított hiányosságok pótlásáról és szabálytalanságok megszüntetésére az alábbiak szerint rendelkezik:

Polgármester részére tett javaslatok:

Sor-szám	Állami Számvevőszék javaslat	Feladat	Felelős	Határidő
1.	Intézkedjen az Állami Számvevőszék ellenőrzése során feltárt hiányosságok és/vagy szabálytalanságok tekintetében a munkajogi felelősség tisztázására irányuló eljárás megindításáról, és ennek eredménye ismeretében tegye meg a szükséges intézkedéseket.	A munkajogi felelősség tisztázására irányuló eljárás megindítása iránt intézkedés keretében vizsgáló bizottság kerül felállításra. A bizottság eljárásának eredménye ismeretében kerül sor a szükséges intézkedés megtételére.	Molnár Balázs polgármester	2017.09.30.

Jegyző részére tett javaslatok:

1.	Intézkedjen a belsőkontrollrendszer egyes elemei jogszabályi előírásnak megfelelő kialakításáról és működtetéséről, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során a jogszabályi előírások betartásáról.	Az Ámr. 157. § (1) bekezdésében és a Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt kötelezettségnek megfelelően felmérjük és megállapítjuk a befektetési tevékenységben rejlő kockázatokat; a felmérés eredményeként meghatározzuk az egyes kockázatokkal kapcsolatban teendő szükséges intézkedéseket és azok megtételének módját, valamint azok teljesítését folyamatosan nyomon kísérjük. A belső kontrollrendszer megfelelő működtetése érdekében e tevékenyegyet szabályozó szabályzatainkat felülvizsgáljuk és aktualizálni fogjuk, melyben a kockázat felmérésének határidejét, felelősségi szintjeit újra fogjuk szabályozni. A szabályzatban rögzíteni fogjuk a számviteli elszámolás, értékelés szempontjait.	Nagy Gáborné jegyző	2017.09.30. folyamatosan
		A jövőbeni értékpapírvásárlásoknál a pénzügyi ellenjegyzést biztosítani fogjuk; biztosítjuk, hogy a kötelezettség-vállalást megelőzően a kötelezettségvállaló meg tud győződni, hogy a értékpapírvásárláshoz a szabad előirányzat rendelkezésre áll-e, a tervezett kifizetés időpontjában a pénzügyi fedezet biztosított-e. A 100 e Ft-ot el nem érő	Nagy Gáborné jegyző	2017.08.31. folyamatosan

		kifizetések teljesítéséhez belső szabályzatban rendelkezni fogunk e tételek kifizetésének rendjéről.		
		Az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatot az Info tv. 37. § (1) bekezdésében és az 1. melléklet II/1. pontjában előírtaknak megfelelően az önkormányzat honlapján közzétesszük.	Nagy Gáborné jegyző	2017.06.30.
		A hivatal köztisztviselőire vonatkozó hivatásetikai alapelveket meghatározó szabályzatot a képviselő-testület elé terjesztjük elfogadásra	Nagy Gáborné jegyző	2017.08.31.
		A hivatali köztisztviselőinek munkaköri leírásait felülvizsgáljuk, aktualizáljuk, azokban minden esetben meghatározzuk a munkakör betöltésével kapcsolatos végzettségre, szakképzettségre vonatkozó követelményeket.	Nagy Gáborné jegyző	2017.09.30.
2.	Intézkedjen a mérleg sorainak alátámasztására folyamatosan vezetett részletezőnyilvántartásokkal, illetve a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal.	A mérleg sorait folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, illetve a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal kell alátámasztani. Az Áhsz. 5.§(1) bekezdésében előírtaknak megfelelően az éves költségvetési beszámoló részeként amérleg"A/III/2 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok"és"B/II/2 Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok"soraitfolyamatosa nvezetett részletező nyilvántartásokkal, illetveakönyvvitelizárlatsoránké szítettfőkönyvi kivonattal támasztjuk alá.	Nagy Gáborné jegyző	2017. augusztus 31., folyamatosan
3.	Intézkedjen a befektetésekkel kapcsolatos gazdasági események jogszabályi előírásoknak megfelelő elszámolásáról a számviteli nyilvántartásokban.	A befektetésekkel kapcsolatos gazdasági eseményeket - a jogszabályi előírásoknak megfelelően - kell a számviteli nyilvántartásokban kimutatni, a bevételeket és a ráfordításokat külön-külön. A Száv.tv. 85. § (5) bekezdése előírásának megfelelően a pénzügyi műveletek egyéb bevételeinek jogszabályban meghatározott tételeit, a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításaival a jövőben nem vonjuk össze, azokat bruttó módon fogjuk kimutatni, kivéve	Nagy Gáborné jegyző	2017.08.31. folyamatosan

		a mérlegfordulónapi értékeléskor elszámolt árfolyamkülönbözetest, melyet továbbra is összevontan mutatunk ki.		
4.	Intézkedjen az éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott tartós részesedések, értékpapírok és üzleti célú ingatlanok jogszabályi előírásoknak megfelelőeltárral történő alátámasztásáról.	Az éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott tartós részesedéseket, értékpapírokat és üzleti célú ingatlanokat leltárral való alátámasztását az Áhsz. 37. § (1) és a Számv. tv. 69. § (3) bekezdésében előírtaknak megfelelően elvégezzük.	Nagy Gáborné jegyző	2017.08.31. folyamatosan
5.	Intézkedjen az éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott befektetések jogszabályi előírásoknak megfelelőértékeléséről.	Az éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott önkormányzati befektetéseknek - a Számv. tv. 46. § (3) bekezdésében foglalt előírásnak megfelelően - egyedi értékelését elvégezzük.	Nagy Gáborné jegyző	2017.08.31. folyamatosan
6.	Intézkedjen az Állami Számvevőszék ellenőrzése során feltárt hiányosságok és/vagy szabálytalanságok tekintetében a munkajogi felelősség tisztázására irányuló eljárás megindításáról, és ennek eredménye ismeretében tegye meg a szükséges intézkedéseket.	A munkajogi felelősség tisztázására irányuló eljárás megindítása iránt intézkedés keretében vizsgáló bizottság kerül felállításra. A bizottság eljárásának eredménye ismeretében kerül sor a szükséges intézkedés megtételére.	Nagy Gáborné jegyző	2017.09.30.

Kéthely, 2017. június 8.

Molnár Balázs
polgármester