

11. Napirendi pont:

Előterjesztés a 2018. évi belső ellenőrzésről szóló jelentés jóváhagyására



ELŐTERJESZTÉS a 2018. évi belső ellenőrzésről szóló jelentés jóváhagyására

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (3) bekezdése alapján a jegyző köteles – a jogszabályokban meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

(4) A jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 69-70. §-ai értelmében a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a működés és gazdálkodás során a tevékenységet szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtás végre,
- az elszámolási kötelezettséget teljesítsék, és
- megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg.

Az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet

- az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél,
- a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,
- az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknek és a lebonyolító szervezeteknek,
- az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságoknál.

Berekfürdő Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a Mötv. 84. § (1) bekezdése alapján Kunmadaras Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testületével Közös Önkormányzati Hivatal létrehozására és fenntartására 2015. január 1. napjától megállapodást kötött.

A két Önkormányzat belső ellenőrzése a Kunmadarai Közös Önkormányzati Hivatal alkalmazásában álló 1 fő belső ellenőrrel valósult meg.

A Képviselő-testület a Mötv. 119. § (4) bekezdése alapján, a 279/2017.(XI.28.) önkormányzati határozatával hagyta jóvá a 2018. évi belső ellenőrzési munkatervet, mely alapján Berekfürdőn

- a társadalmi és civil szervezetek részére juttatott önkormányzati támogatások felhasználásának vizsgálatára került sor.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 49. § (3) bekezdése alapján a helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek és a jegyzőnek, a tárgyévut követő év február 15-ig.

(3a) A polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves



BEREKFÜRDŐ KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT

5309 Berekfürdő, Berek tér 15.

Tel/Fax: 59/519-002, www.berekfurdo.hu

összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés az előterjesztés mellékletét képezi.

Kérjük a tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és az alábbi határozati javaslat elfogadására.

Határozati javaslat:

 /2019.(. .) önkormányzati határozat
a belső ellenőrzési jelentés jóváhagyásáról.

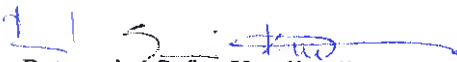
Berekfürdő Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdése alapján a 2018. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentést jóváhagyja.

Erről értesülnek:

- 1) Molnár János polgármester
- 2) dr. Vincze Anita jegyző
- 3) Potornainé Szűcs Katalin aljegyző
- 4) Pápai Andrea belső ellenőr
- 5) Kunmadarasi Közös Önkormányzati Hivatal Berekfürdői Kirendeltsége

Berekfürdő, 2019. május 20.

Előterjesztést készítette:


Potornainé Szűcs Katalin aljegyző

Előterjesztést jóváhagyta:

Molnár János polgármester

Kunmadarasi Községi Önkormányzat Hivatala			
Berektfürdői Kirendeltség			
Érkezett:	2019. Máj. 02.		
Szám:	41/840/2019	Melléklet:	
Fülszám:	Utószám:	Fülszám:	R
Tartalmi jel:			

2018. évi

Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

Készítette:

Papai Andrea
Papai Andrea
 belső ellenőr

Jóváhagyta:

dr. Vincze Anita
dr. Vincze Anita
 jegyző

Tartalomjegyzék

Vezetői összefoglaló	3
I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Ber. 48.§.a.) pont)	4
1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Ber. 48. §. aa.) pont)	6
1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	7
1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalója	9
2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Ber. 48. §. ab. pont)	9
2.1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága	10
2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Ber. 18-19. §.)	11
2.3. Összeférhetetlenségi esetek (Ber. 20.§.)	11
2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	11
2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	11
2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása	12
2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	12
3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Ber. 48.§. ac.) pont)	12
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Ber. 48. §. b.) pont)	13
1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Ber. 48.§. ba.) pont)	13
2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Ber. 48. §. bb) pont)	14
III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Ber. 48. §. c.) pont)	16

Mellékletek:

1.sz. melléklet	Ellenőrzések
2.sz. melléklet	Létszám és erőforrás
3.sz. melléklet	Az ellenőrzési jelentésekben tett kiemelt megállapítások és javaslatok bemutatása
4. sz. melléklet	Intézkedési tervek

Vezetői összefoglaló

A 2018. évi ellenőrzési tervet Kunmadaras Nagyközség Képviselő-testülete a 261/2017.(X.26). határozatával hagyta jóvá, amely azóta nem módosult.

Önkormányzatunk esetében a belső ellenőrzési feladatok ütemezésénél tekintettel kellett lenni arra, hogy 2015. január 1-től az általunk teljes állásban foglalkoztatott egy fő belső ellenőr látja el:

- Kunmadaras Nagyközség Önkormányzatának és minden intézményének (MTBSZSZ, ÖOI, Gyejő, Műv.Ház és Könyvtár, KÖH), a Roma Nemzetiségi Önkormányzat, valamint a Madarasi Kenyér Kft. , valamint
- Berekfürdő Község Önkormányzatának és intézményének (Csicsergő óvoda) Berek-Víz Kft. és Berekfürdői Turisztikai Nonprofit Kft. belső ellenőrzési feladatait is.

A 2018. évben 8 ellenőrzésre került sor, melyek pénzügyi, szabályszerűségi vizsgálatok voltak. Az év folyamán soron kívüli ellenőrzés nem volt.

A belső ellenőri vizsgálatok célja a gazdaságos, hatékony működés vizsgálata volt, a szabályszerűség követelményeinek szem előtt tartásával.

Az ellenőrzésekről készített jelentések összhangban vannak az ellenőrzési programokkal, tartalmukat tekintve megfelelnek a Ber. 39.§.-ában foglaltaknak. A hiányosságok feltárása mellett, azok kijavítására irányuló javaslatokat is tartalmaznak, ezáltal az ellenőrzés jelentősen támogatta az ellenőrzött szervek vezetőit a hiányosságok felszámolását célzó intézkedések meghozatalában.

Az ellenőrzések során a belső ellenőr szakmai tanácsokkal folyamatosan segítette az intézmények, valamint a gazdasági társaságok szabályszerű működését.

Büntető- szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel, ilyen eljárás kezdeményezésére nem került sor.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével került összeállításra. A jelentés képet ad a belső kontrollrendszer kiépítettségéről és működéséről, bemutatja a 2018. évben az éves ellenőrzési terv alapján végrehajtott vizsgálatok megállapításait, továbbá az ezekkel kapcsolatban tett javaslatokat.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Ber. 48.§.a.) pont)

Kunmadaras Nagyközség és Berekfürdő Község Önkormányzatainak 2018. évi belső ellenőrzési tevékenységét az alábbi jogszabályok határozták meg:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, (Áht)
- a helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, (Ötv.)
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011(XII.31.) Kormány rendelet,
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormány rendelet. (Ber.)

Jelen összefoglaló ellenőrzési jelentés a Kunmadarasi Közös Önkormányzati Hivatalnál köztisztviselői jogviszonyban álló belső ellenőr által 2018. évben lefolytatott belső ellenőrzésekre és azok tapasztalataira terjed ki.

Az Áht. 61. § (4) bekezdése alapján az államháztartás belső kontrollrendszere a költségvetési szervek belső kontrollrendszere - beleértve a belső ellenőrzést - keretében valósul meg.

A belső kontrollrendszer fogalmát az Áht. 69. § (1) bekezdése az alábbiak szerint definiálja:

69. § (1) A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtják végre,
- b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítik, és
- c) megvédik az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

Az államháztartás alrendszereinek helyi szintjén a belső ellenőrzés a belső kontrollrendszer keretében a nyomon követést biztosító (monitoring) rendszeren belül található (Ber. 10. §).

Az Ötv. 119. § (3) bekezdése a jegyző kötelességévé teszi olyan belső kontrollrendszer működtetését, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. Az Ötv. 119. § (4) bekezdése szerint a jegyző köteles gondoskodni a belső kontrollrendszeren belül a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzatnak a belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

Kunmadaras Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete Berekfürdő Község Önkormányzatának Képviselőtestületével az Ötv. 84. § (1) bekezdése alapján Közös Önkormányzati Hivatal létrehozására és fenntartására kötött megállapodást 2015. január 1. napjától határozatlan időre.

Az Önkormányzatok belső ellenőrzése a Kunmadarasi Közös Önkormányzati Hivatal alkalmazásában álló 1 fő belső ellenőrrel valósult meg.

A Kunmadarasi Közös Önkormányzati Hivatal 2015. január 1-től hatályos Szervezeti és Működési Szabályzata értelmében a belső ellenőrzés kiterjed Kunmadaras Nagyközség Önkormányzata, Berekfürdő Község Önkormányzata, a KÖH székhelye és kirendeltsége, valamint az önkormányzatok irányítása alá tartozó intézmények felügyeleti ellenőrzésére is.

A belső ellenőrzés bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást, és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére. (Áht. 70. § (2) bekezdés)

A belső ellenőrzés a tevékenységét a központi jogszabályok (Ötv., Áht., Ámr., Ber.), a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a belső ellenőrzési vezető által – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta megfelelő alkalmazásával - kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte. (Ber. 17. § (1) bekezdés)

A Ber. 17.§ (4) bekezdése alapján a belső ellenőrzési kézikönyvet rendszeresen, de legalább két évente felül kell vizsgálni, és a - jogszabályok, módszertani útmutatók változásai, illetve egyéb okok miatt - szükséges módosításokat átvezetni rajta, melyet az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta megfelelő alkalmazásával kell elvégezni.

A belső ellenőrzés vizsgálati köre

Az Áht 70. § (1) bekezdése rendelkezik arról, hogy a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg. Az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet

- a) az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél,
- b) a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,
- c) az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknek és a lebonyolító szerveknek, és
- d) az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.

A 2018. évben elvégzett ellenőrzések összesítő táblázatát az 1. számú melléklet tartalmazza.

A belső ellenőrzés függetlensége biztosított volt, feladatát a jegyzővel való egyeztetéssel, a munkaköri leírás keretei között látta el a vonatkozó jogszabályok és a Nemzetgazdasági Minisztérium útmutatói és a Belső ellenőrzési kézikönyve felhasználásával.

Az ellenőr független, objektív ellenőrzési és tanácsadói tevékenységével segítette az Önkormányzatok, intézmények szabályszerű, hatékony és eredményes működését.

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Ber. 48. §. aa.) pont)

A 2018. évi ellenőrzések az éves ellenőrzési terv alapján zajlottak. Soron kívüli, céllenőrzés elrendelésére a Berekfürdői Önkormányzat 192/2018.(V.29). sz. határozata alapján került sor, az ÁSZ EL-0098-086/2018. sz. ellenőrzési jelentésében megfogalmazottak vizsgálata tárgyában.

A lefolytatott ellenőrzésről készített jelentések összhangban vannak az ellenőrzési programmal, teljesítették a belső ellenőrzés célját. Tartalmukat tekintve megfelelnek a Ber. 39. §-ában előírtakkal. A jelentésekben tett megállapítások megfelelően alátámasztottak voltak, az ellenőrzöttek részéről az előzetes egyeztetés során módosítási igények nem merültek fel.

A javaslatok úgy kerültek megfogalmazásra, hogy azok világosak és lényegre törőek legyenek, a későbbi teljesítés ellenőrizhető legyen. A javaslatok megfogalmazásakor figyelembe vette az ellenőr a vizsgált szervezeti egység működésére vonatkozó sajátosságokat, törekedett érdemi és végrehajtható intézkedések megfogalmazására.

1.1. A tárgyévra vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Tárgy	Cél	Módszer
Étkezési térítési díjak megállapításának vizsgálata	Célja: annak megállapítása, hogy az intézményi térítési díjak anyagkiszabással történő alátámasztása biztosított-e, a rezsiköltségek megállapítása a jogszabályoknak megfelelően történt-e	dokumentumok ellenőrzése,
Az MTBSZSZ gépjármű üzemeltetési tevékenységének ellenőrzése	Célja: annak megállapítása, hogy az intézmény a jogszabályoknak és a helyi szabályzatoknak megfelelően végzi-e az adott tevékenységét	szabályzatok, dokumentumok ellenőrzése,
Társadalmi és civil szervezetek részére juttatott önkormányzati támogatások felhasználásának vizsgálata	Célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzati költségvetésből kapott támogatások a szervezetek működése érdekében kerültek-e felhasználásra. Berekfürdő	dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata
Pályázati forrásokból beszerzett állatállomány nyilvántartásának ellenőrzése	Célja: annak megállapítása, hogy az állatállományok nyilvántartása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak,	dokumentumok, bizonylatok, szabályzatok ellenőrzése,
Kunmadaras Nagyközség Önkormányzatnál és Intézményeinél végzett vizsgálatok utóellenőrzései	Célja: Az ellenőrzött időszakban végzett vizsgálatokkal kapcsolatban készített intézkedési tervekben foglaltak megvalósultak-e.	intézkedési tervek vizsgálata
A József Attila Művelődési Ház és Nagyközségi Könyvtár gazdálkodásának ellenőrzése	Célja: A vizsgált időszakban az Intézmény működése megfelel-e a törvényességi, szabályszerűségi követelményeknek. A számviteli rend és bizonylati fegyelem a gazdálkodás során biztosított-e.	dokumentumok, bizonylatok, szabályzatok vizsgálata

<i>Az MTBSZSZ által nyújtott szolgáltatási díjak beszedésének ellenőrzése</i>	Célja: . az elvégzett szolgáltatások számlázásának, pénzbeszedésének, pénzkezelésének vizsgálata	dokumentumok ellenőrzése,
<i>A banki-, és pénztári bizonylatok alakí és tartalmi szabályszerűségének ellenőrzése</i>	Célja: a számviteli bizonylatok alakilag és tartalmilag hitelesnek, megbízhatónak és helytállónak tekinthetők-e, Az ellenjegyzés, utalványozás és érvényesítés rendje megfelel-e a törvényi előírásoknak és a belső szabályzatoknak, A bizonylati rend és okmányfegyelem érvényesül-e, a vagyonvédelmet biztosítja-e.	dokumentumok ellenőrzése,

Egyéb tevékenységként az ellenőrzési munkatervbe épített munkaidő keret felhasználásával az alábbiakat végezte a belső ellenőrzés:

- jogszabály-módosulások nyomon követése
- különböző adatszolgáltatások, nyilvántartások készítése
- előterjesztések készítése
- tanácsadói tevékenység
- az elvégzendő ellenőrzések témáihoz kutatómunka
- ellenőrzési munkaterv összeállítása
- éves jelentés elkészítése

1.2. Az ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúig kapcsolódott jelentések száma és rövid összefoglalása

Az ellenőrzés olyan cselekményt, mulasztást vagy hiányosságot nem tárt fel, amelyek következtében büntető, szabálysértési, kártérítési vagy fegyelmi eljárás kezdeményezését kellett volna kezdeményezni.

2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

A belső ellenőr az ellenőrzés folyamatában, eljárása során követte a jogszabályi kereteket, a hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásait, alkalmazta a szükséges irat és jelentés mintákat.

Valamennyi ellenőrzés végrehajtásához ellenőrzési program készült. A program részletesen leírja az ellenőrzés szempontrendszerét, a belső ellenőr vizsgálati feladatait, magába foglalva azokat a tartalmi elemeket, melyet a Ber. 33. §-a előír.

Az ellenőrzés megkezdéséről a vizsgálat megkezdése előtt értesítő levél formájában értesültek az ellenőrzött szervezetek. A belső ellenőr a Ber. rendelkezései szerint megbízólevél birtokában végezte feladatát.

A belső ellenőr - a Ber. 42. §-ában foglaltak alapján - jelentés tervezetbe foglalta megállapításait, javaslatát, ajánlásait a lefolytatott ellenőrzésről, amelyet írásos formában megküldött az ellenőrzött szerv, ill. az érintett szervezeti egység vezetőjének. A jelentésekben leírtak követték a programban rögzített szempontrendszert. A megállapításokat jogszabályi hivatkozással és rendelkezésekkel, bizonyítékokkal (másolatokkal) támasztotta alá a belső ellenőr.

A jelentésben foglaltakat „megismerési záradék” aláírásával igazolták a vizsgált szervek vezetői. A Ber. 42. § (2) bekezdése az ellenőrzött szerv vezetője részére 8 napon belül

észrevétel megtételére biztosít lehetőséget, melyre az ellenőrzési jelentés megismerési záradéka hívja fel a figyelmet.

A 2018. évben a jelentéstervezetekben foglalt megállapítások, javaslatok – egy ellenőrzés kivételével - elfogadásra kerültek.

A gépjármű üzemeltetési tevékenység vizsgálata tárgyában készült belső ellenőrzési jelentés tervezet vonatkozásában készült írásbeli észrevételek ténybeli és/vagy adattartalombeli eltérést nem tártak fel a jelentés tervezettel kapcsolatban, ezáltal annak tartalmát érdemben nem befolyásolták

A belső ellenőr az ellenőrzések során betartotta a belső ellenőrökre vonatkozó szakmai, etikai kódexben foglalt alapelveket.

2.1 A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

A belső ellenőrzés létszámhelyzete

A Kunmadarasi Közös Önkormányzati Hivatalnál a belső ellenőrzés főfoglalkozásban, közszolgálati jogviszonyban foglalkoztatott 1 fő belső ellenőrrel valósult meg. Külső erőforrás igénybevétele nem történt. Adminisztratív személyzet nem állt rendelkezésre.

A Ber. 21. § (3) bekezdésében szabályozottak szerint a belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége az alábbi ellenőrzési típusokra irányul:

- szabályszerűségi ellenőrzés
- pénzügyi ellenőrzés
- rendszerellenőrzés
- teljesítmény-ellenőrzés
- informatikai ellenőrzés.

A felsorolt ellenőrzési típusok közül az informatikai - mint speciális szakismeretet igénylő - ellenőrzéshez kapcsolódóan továbbképzési kötelezettség nem előírás a belső ellenőrzés számára. Mivel a belső ellenőr önállóan IT ellenőrzést nem végez a Ber. 25. § e) pontja értelmében amennyiben szükséges, a belső ellenőr jogosult a vizsgálatba szakértő bevonását kezdeményezni.

Az ellenőrzési szervezet tárgyi feltételei

Az informatikai eszközellátottság révén az OPTIJUS jogtár, az önkormányzati rendelettárak, belső szabályzatok és az internet elérhetőek az ellenőr számára. E-mailen keresztül az elektronikus kapcsolat biztosított a Kunmadarasi Közös Önkormányzati Hivatal szervezeti egységeivel és az ellenőrzött intézményekkel is.

A belső ellenőr képzettségi szintje és gyakorlata

A belső ellenőr az előírt szakmai és képesítési követelményeknek (Ber. 24. §) megfelel, valamint a meghatározott pénzügyi, gazdálkodási végzettséggel, továbbá pénzügyi illetve gazdálkodási, ellenőrzési területen szerzett gyakorlattal, tapasztalattal rendelkezik. A belső ellenőr eleget tett a regisztrációs kötelezettségének és rendelkezik a tevékenység folytatásához szükséges engedéllyel.

A létszám és erőforrás ellátottságot mutató táblázatot a 2. számú melléklet tartalmazza.

2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Ber. 18-19 §-a)

A belső ellenőr tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének - a jegyzőnek - közvetlenül alárendelve végzi (Ber. 18. §). A belső ellenőr funkcionális (Ber. 19. § (1) bekezdés) és feladatköri függetlensége biztosított volt, mely a hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatában szabályozott. A belső ellenőr nem vett részt olyan tevékenység ellátásában, amely a költségvetési szerv operatív működésével kapcsolatos. (Ber. 19. § (2) bekezdés).

2.3. Összeférhetetlenségi esetek (Ber. 20. §)

A belső ellenőr tekintetében a Ber. 20. §-ában megfogalmazott összeférhetetlenség nem állt fenn, amely akadályozta volna az ellenőrzések elfogulatlan végrehajtását és intézkedést tett volna szükségessé.

2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása (Ber. 25. § a)-e) pont)

Az ellenőrzési tevékenység végrehajtása során az ellenőrzési jogokat semmiféle korlátozás nem akadályozta. Az ellenőrzések végrehajtása során - a belső ellenőr számára - az ellenőrzött szervezetek dokumentációjához való hozzáférés biztosított volt, az érintettekkel konzultálhatott és a szükséges segítséget megkapta az ellenőrzésekhez.

2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A Ber. 15. § (1) bekezdése előírja, hogy a belső ellenőrzés működéséhez szükséges források biztosításának kötelezettségét is.

Az ellenőrzések szakszerű és pontos lefolytatásához szükséges tárgyi feltételek biztosítva voltak. A belső ellenőr számára az interneten történő elérés lehetővé teszi a Nemzetgazdasági Minisztérium belső ellenőrzési szakmai anyagainak, az államháztartás belső ellenőrzési rendszerével kapcsolatos irányelveknek, ajánlásoknak, módszertani dokumentumoknak, standardoknak, és egyéb oktató anyagoknak az alkalmazását.

A belső ellenőr az OPTIUS jogtár hozzáféréssel rendelkezett, ezáltal a munkavégzéshez szükséges joganyagok is naprakészen rendelkezésre álltak.

Az ellenőrzések végzésénél segítő tényezőként értékelte a belső ellenőr, hogy a feltárt hiányosság, (vagy pozitív megállapítás) megvitatása közvetlenül az érintett munkatárssal és vezetővel történt, ezáltal az ellenőrzött szervezet is jelentősen segítette és felgyorsította a megállapítások, következtetések egyértelmű utalását és a javaslatok megtételének és realizálásának folyamatát.

Az ellenőrzés javaslatainak hasznosulásához a továbbiakban is szükséges a vezetői támogatás, amely egyértelművé teszi az ellenőrzöttek számára az ellenőrzésekben javasoltak jövőbeli hasznosulásának és számon kérhetőségének lehetőségét.

2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása (Ber. 22. § (2) bekezdés b) e) pont, 50. §)

A belső ellenőr kialakította és vezette a Ber. 50. § (1)-(2) bekezdésében foglalt előírások szerinti nyilvántartási rendszert, amellyel a belső ellenőrzési jelentésben tett megállapítások, javaslatok alapján készült intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtása nyomon követhető. Gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

A jogszabályban rögzített feltételekkel összhangban kialakított nyilvántartás tartalmazta az ellenőrzések azonosító számát (iktatószám), az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését, az ellenőrzés tárgyát, az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontját, az ellenőrzés lefolytatásában részt vett belső ellenőr és esetlegesen résztvevő szakértő nevét, a vizsgált időszakot, valamint az intézkedési terv készítésének szükségességét.

Az egyes ellenőrzésekhez kapcsolódóan Ellenőrzési mappa is kialakításra került, az ellenőrzési dokumentumok - megbízó levél, értesítő levél, ellenőrzési program, ellenőrzési jelentés, intézkedési terv, valamint az ellenőrzést követő felmérő lapok, a jelentést elfogadó testületi határozatok - kezelésére, elhelyezésére és tárolására.

Az ellenőrzési mappák dokumentumai a belső ellenőrzés tervezési tevékenységét, az ellenőrzésekre való felkészülést, a konkrét ellenőrzéseket támogatták.

A belső ellenőr gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó igény továbbra is az ellenőrzéssel kapcsolatos tudásanyag, speciális ismeretkör bővítése, minél szélesebb körű továbbképzési lehetőségek igénybevétele.

Az ellenőrzések végrehajtása során továbbra is domináljon az ellenőrzések preventív, segítő jellege.

3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Ber. 48.§ ac) pont)

Az Áht. 70. § (2) bekezdése, valamint a Ber. 2. § b) pontja alapján a belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az adott szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje.

A Ber. 2. § r) pontja értelmében a tanácsadó tevékenység a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét a belső ellenőrzési vezető és a költségvetési szerv vezetője a megbízáskor közösen írásban vagy szóban határoz meg anélkül, hogy a felelősséget magára vállalná a belső ellenőr. Ilyen tanácsadó tevékenység lehet például a konzultáció, javaslatok tétele, szakmai segítségnyújtás.

Tárgyévben a tanácsadás a konzultáció és javaslatok tételén keresztül valósult meg. A megfogalmazott javaslatok beépítésre kerültek az ellenőrzési jelentés készítése során. Az ellenőrzöttek részéről konzultációs lehetőség kérése személyesen, vagy telefonon keresztül történt. Ezek válaszára vagy azonnal, vagy egy-egy jogszabályi hivatkozás pontosítása érdekében végzett kutatómunkát követően került sor. A tanácsadó tevékenység során a belső ellenőr törekedett az objektivitás biztosítására. Írásbeli felkérés alapján elvégzett tanácsadói tevékenységre nem került sor a 2018-as évben.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Ber. 48.§.b.) pont)

- 1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Ber. 48. § ba) pont)*

Az intézmények elszámoltatásához fontos az elszámoltatás folyamatának és eredményes működésének megteremtése, kialakítása. Az elszámoltatás eredményes működtetéséhez szükség van a megfelelő információs, kontroll, értékelési és beszámolási rendszerek kialakítására. A jogszabályi keretek megteremtése a törvényhozó szerv és a kormányzat feladata, az adott szervezeten belül pedig a szervezet vezetője köteles a rendszerek kialakítására és működtetésére:

- A Ber. 6. § (2) bekezdése szerint a költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, amelyek biztosítják a rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.
- Az Áht. 69. § (2) bekezdésében foglaltak alapján a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének létrehozásáért, fejlesztéséért és működtetéséért a költségvetési szerv vezetője a felelős, aki a Ber. 3. §-a szerint felelős a szervezet minden szintjén érvényesülő formában kialakítani, működtetni és fejleszteni a kontrollkörnyezetet, a kockázatkezelési rendszert, a kontrolltevékenységeket, az információs és kommunikációs rendszert, valamint a monitoring rendszert.

A megfelelő belső kontrollrendszer minimálisra csökkenti a hibák és szabálytalanságok kockázatát. A belső kontrollokban rejlő kockázatot alapvetően három kategóriába lehet sorolni:

- alacsony – ahol a kontrollok működése esetén a hibák bekövetkezésének valószínűsége csekély, ezáltal megfelelő védelmet nyújtanak a napi munkavégzés során.
- közepes – ahol a kontrollok működése esetén a lehetséges hibák előfordulása, szabálytalanságok többsége ellen védelmet nyújt a rendszer.
- magas – ahol a kontrollok kialakításának hiánya miatt nem lehetséges a feladatellátásban rejlő hibák és szabálytalanságok elleni védelem, ezáltal például csak a pénzügyi-gazdasági területet nézve sérülhet a bizonylati rend és okmányfegyelem.

Az utóbbi években egy megváltozott gazdasági és jogszabályi környezetnek egyaránt megfelelő, hatékonyan működtetett belső ellenőrzési rendszer kialakítása és folyamatos működtetése volt a cél.

A belső ellenőrzés az ellenőrzési jelentésbe foglalt megállapításait a központi és helyi szabályozásra - belső szabályzat, önkormányzati rendelet - hivatkozással, konkrét rendelkezésekre alapozta. Az ellenőrzési tapasztalatok azt mutatták, hogy a megváltozott jogszabályi környezetnek való megfelelés az ellenőrzött területeken néhol még kialakításra várt.

Az egyes vizsgálatokhoz tartozó kiemelt megállapítások és javaslatok bemutatását a 3. számú melléklet tartalmazza.

2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Ber. 48.§ bb) pont)

A belső kontroll egy összetett folyamat, amelyet egy szervezet vezetése és dolgozói valósítanak meg, valamint folyamatosan alkalmazkodik a szervezetet érintő változásokhoz. A kontrollok lényege, hogy nem egyszeri ellenőrzési tevékenységet jelentenek, hanem folyamatokat, „kontrollpontok” alkalmazását előzetes, folyamatba épített és utólagos jelleggel.

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek alapján a költségvetési szerv érvényesíti a feladatai ellátására szolgáló

előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

A belső kontrollrendszert, mint fogalmat az Áht. 69. § (1) bekezdése az alábbi megfogalmazásban határozza meg:

69. § (1) A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében

kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre,

b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és

c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól.

E megfogalmazás nagyon tömören, de egyben érthetően foglalja össze a belső kontrollrendszer mibenlétét, hármas célrendszerét és természetesen a felelősség kérdését is.

A Ber. 2. §. b.) pontja szerint a belső ellenőrzés: független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

Ezekből kitűnik, hogy az utólagos monitoring körébe tartozó belső ellenőrzés végső soron az irányítási és a fent taglalt belső kontrollrendszer hatékonyságának értékelésén és fejlesztésén keresztül járul hozzá az intézményi célok minél teljesebb megvalósulásához.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszerének részletes szabályozását a Ber. 3 § - 10. §- ai tartalmazzák, mely szerint a belső kontroll rendszer 5 eleme:

- a. Kontrollkörnyezet
- b. Kockázatkezelés
- c. Kontrolltevékenységek
- d. Információs és kommunikációs rendszer
- e. Nyomon követési rendszer (monitoring)

a) Kontrollkörnyezet

A kontrollkörnyezet értékeléséhez a következő tényezők vizsgálata nyújthat segítséget:

- célok és szervezeti felépítés (stratégia, szervezeti ábra),
- belső szabályzatok (alapító okirat, SZMSZ, Ügyrend, belső szakmai és pénzügyi szabályok, stb.),
- feladat, és felelősségi körök (szabályzatokban történő rögzítés),
- a folyamatok meghatározása és dokumentálása
- humán-erőforrás (elvárt szakmai tudás, képzés),
- etikai értékek és integritás (etikus magatartásra vonatkozó szabályok,)

Az önkormányzat és az intézmények alapfeladatai, célkitűzései, szervezeti felépítése az SZMSZ-ekben rögzítésre kerültek.

A szervezeti célok elérése érdekében az alapvető feladatok írásban rögzítésre kerültek, az egyes szervezeti egységek funkciója szabályozott.

Belső szabályzatban rendezésre kerültek a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódó és pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések.

A humán erőforrás a feladatellátáshoz biztosított. A feladat és felelősségi körök szabályozottak.

b.) Kockázatkezelés

A kockázatkezelés állandó, ciklikus folyamat, amely magába foglalja az alábbi lépéseket:

- kockázatok meghatározása és felmérése
- kockázatok elemzése,
- kockázatok kezelése,
- a kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata
- csalás, korrupció

A kockázatkezelés, mint módszer a vezetés gyakorlati eszköze, a tervezés és döntéshozatal, a végrehajtás alapvető része, ezért fontos lenne, hogy a kockázatkezelés minden folyamatba beépítésre kerüljön. A 2018. évben is feladatként jelentkezett, mint a kockázatok kezelésének legjobb eszköze a hatékony, folyamatba épített ellenőrzés megvalósítása.

c.) Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. Ezek azok az elvek és eljárások, amelyeket a kockázatok meghatározása és a szervezet céljainak elérése érdekében alakítanak ki. A kontrolltevékenységek magába foglalják a különböző megelőző és feltáró kontrollok egész sorát.

- kontroll stratégiák és módszerek (megelőző, korrekciós, iránymutató, feltáró kontrollok, az informatikai adatok hozzáférési jogosultságai, folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés)
- feladatkörök szétválasztása (végrehajtási, ellenőrzési, pénzügyi teljesítési tevékenységek szétválasztása egymástól független szervezeti egységbe történő delegálása)
- A feladatvégzés folytonossága (írásban történő munkakör átadás)

A kötelezettségvállalási, engedélyezési eljárások szabályozottak, a gazdálkodás területére az ellenőrzési nyomvonal kialakított, a feladatok és felelőségek köre megosztott, mely biztosítja a hatékony kontrollt.

A munkaköri leírásokban a feladatok helyesen kerültek kiosztásra. A feladatvégzés folytonos, de a munkatársak leterheltsége miatt folyamatosan többletmunka végzése merült fel.

d.) Információs és kommunikációs rendszer

Az önkormányzaton belüli kommunikáció, információáramlás célja, hogy a munkatársak hozzájussanak mindazon információkhoz, mely a költségvetési szerv hatékony működéséhez szükséges. Különös tekintettel vonatkozik ez a szakmai jellegű információk átadására, eljuttatására szervezetünk minden munkatársa számára.

A szervezeten belül az információk átadása az alábbi módszerekkel történik:

- értekezletek, megbeszélések,
- szakmai tájékoztatók,
- elektronikus levelezési rendszer,
- írásos körlevél, utasítások.

e.) Monitoring

A költségvetési szerv monitoring rendszere az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

A belső kontrollrendszer monitoring eleme az önkormányzati adatszolgáltatásokban, a statisztikai adatszolgáltatásokban, a beszámolóknak az önkormányzatot érintő főbb adatok ismertetésével, elemzésével valósul meg.

Az önkormányzati szintű feladatellátásról, a kitűzött célok megvalósításáról a beszámolás, a tájékoztatás a képviselő-testület éves munkatervében foglaltak szerint történik.

A függetlenül működő belső ellenőr tevékenységét a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok, a pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutatók és kézikönyv minta alapján határozzák meg. Az elvégzett ellenőrzések tapasztalatai azt mutatták, hogy a belső ellenőr vizsgálatai nyomán tett intézkedések megvalósulásának követésére kialakított gyakorlaton pontosítani szükséges.

III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA (Ber. 48. § c) pont)

A belső ellenőr által tett megállapítások, javaslatok elfogadásra kerültek az ellenőrzöttek részéről. A belső ellenőr javaslataival segítette az ellenőrzött szervek feladatainak szabályszerű ellátását és felhívta a költségvetési szervek vezetőinek figyelmét a vizsgált folyamat ellenőrzési pontjainak figyelemmel kísérésére. A belső ellenőrzés lefolytatásakor tett javaslatok következtében a hiányosságok pótolhatók, korrigálhatók voltak és megelőzték a szabálytalanságok bekövetkezését.

A javaslatok az egyeztetések után szinte kivétel nélkül megfogalmazódtak a tervekben. Az intézkedések egy részének megvalósítása áthúzódik a következő évre

Az elkészült intézkedési terveket a 4. számú melléklet tartalmazza.

Kunmadaras, 2019. április 24.

NYILVÁNTARTÁS

1.sz. melléklet

a 2018. évben végrehajtott belső ellenőrzésekről

Sorsz.	Ellenőrzés azonosítója	Ellenőrzött szerv	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés időpontja	Belső ellenőr neve	Vizsgált időszak	Intézkedési terv szükséges
1.	39/2018.	MTBSZSZ Kunmadaras	Étkezési térítési díjak megállapításának vizsgálata	2018.01.08.- 2018.02.09.	Pápai Andrea	2017. év	igen
2.	425/2018.	MTBSZSZ Kunmadaras	Az MTBSZSZ gépjármű üzemeltetési tevékenységének ellenőrzése	2018.02.19.- 2018.03.19.	Pápai Andrea	2017.év	igen
3.	754/2018.	Társadalmi és civil szervezetek, Berekfürdő	Társadalmi és civil szervezetek részére juttatott önkormányzati támogatások felhasználásának vizsgálata	2018.03.26.- 2018.05.08.	Pápai Andrea	2017. év	igen
4.	1229/2018.	MTBSZSZ Kunmadaras	Pályázati forrásokból beszerzett állatállomány nyilvántartásának ellenőrzése	2018.05.14.- 2018.06.18.	Pápai Andrea	2017., év	igen
5.	1602/2018.	Kunmadaras Nagyközség Önkormányzata és Intézményei, Kunmadaras	Kunmadaras Nagyközség Önkormányzatnál és Intézményeinél végzett vizsgálatok utóellenőrzései	2018.06.25.- 2018.07.24.	Pápai Andrea	2017. év	igen
6.	2206/2018.	József Attila Művelődési Ház és Könyvtár, Kunmadaras	A József Attila Művelődési Ház és Nagyközségi Könyvtár gazdálkodásának ellenőrzése	2018.09.03.- 2018.09.28.	Pápai Andrea	2017. év	igen
7.	2838/2018.	MTBSZSZ, Kunmadaras	Az MTBSZSZ által nyújtott szolgáltatási díjak beszedésének ellenőrzése	2018.10.08.- 2018.1.09.	Pápai Andrea	2017. év	igen
8.	3135/2018.	Kunmadarasi Közös Önkormányzati Hivatal Kunmadaras	A banki-, és pénztári bizonylatok alaki és tartalmi szabályszerűségének ellenőrzése	2018.11.12.- 2018.12.14.	Pápai Andrea	2017.-2018. év	nem

Létszám és erőforrás

Kunmadaras Nagyközség Önkormányzata Berekfürdő Község Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban		Saját erőforrás		Külső erőforrás		Erőforrás		Adminisztratív	
	tény	tény	összesen	tény	összesen	tény	összesen	tény	tény	tény
	státusz (fő)	betöltött státusz (fő)	embernap	fő	embernap	embernap	embernap	státusz (fő)	státusz (fő)	betöltött státusz (fő)
Kunmadarasi Közös Önkormányzati Hivatal	1	1	214	0	0	214	214	0	0	0

Saját erőforrás: közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen

Embarnap: a rendelkezésre álló összes munkaidő (ellenőrzés + tanácsadói tevékenység + képzés + egyéb tevékenység).

A 2018. évi ellenőrzési jelentésekben tett kiemelt megállapítások és javaslatok bemutatása

3. sz. melléklet

Megállapítások	Következtetések, Javaslatok
39/2018. Az étkezési térítési díjak megállapításának vizsgálata A szabályzat aktualizálásra szorult az alábbiak miatt: - az étkezésben részt vevő intézmények nevei változtak az elmúlt évek során. - az. 1. sz. mellékletben felsorolt jogszabályok közül 6 jogforrás már hatályát veszítette, - a 2. sz. mellékletben megtalálható adagolási útmutató néhány pontja eltér a közétkeztetésre vonatkozó táplálkozás-egészségügyi előírásokról szóló 37/2014. (IV. 30.) EMMI rendelet 4. sz. mellékletében foglaltaktól - a 4. sz. mellékletben lévő nyilatkozat egy 1994. II.1-től hatályon kívül helyezett jogszabályra hivatkozik. A rendeletben jogsértő, hogy meghatározásra került benne az ÁFA mértéke, valamint az, hogy külön tételeként tartalmazza az étel kiszállításáért fizetendő díjat, mert a térítési díjnak eleve tartalmaznia kell a kiszállítás díját is, az külön nem szabályozható. A helyi önkormányzatok kizárólag a gyermekétkeztetés intézményi térítési díjának megállapítására kaptak felhatalmazást, a nyersanyagköltség így nem lehet része a helyi rendelkezéseknek.	A vizsgált időszakban hatályos Ételmezési szabályzatot aktualizálni kell. Szükséges a szociális és közoktatási intézmények intézményi térítési díjainak megállapításáról szóló önkormányzati rendelet felülvizsgálata.
425/2018. A gépjármű üzemeltetési tevékenység ellenőrzése A Gépjármű üzemeltetési szabályzat nincs az intézményvezető által aláírva, nem szerepel rajta az intézmény bélyegzője, továbbá a megismerési nyilatkozatban csupán egy munkavállaló aláírása található meg. A szabályzat vizsgálata során megállapítást nyert, hogy: - a 4. sz. „Gépjárművezetői lap” melléklet (mely személyek, melyik gépjárművet vezethetik) felülvizsgálatra szorult, mert a napi munkavégzés során nem tarthatóak be az ott leírtak, - abban nem került rögzítésre, hogy mely gépjárművek lettek ellátva GPS rendszerrel, - nem tartalmaz részletes iránymutatást a GPS rendszer alkalmazásával kapcsolatban sem	Szükséges a szabályzat felülvizsgálata, folyamatos aktualizálása,
A törvényi előírás ellenére két személygépkocsi vonatkozásában (2009. február 1-től, illetve 2016. május 1-től) cégautó adó bevallására, az adó megfizetésére eddig egyáltalán nem került sor.	A Hivatal gazdálkodási csoportjának meg kell tenni a szükséges intézkedéseket a jogszabályban előírt módon történő bevallás benyújtására és az adó megfizetésére

Általánosságban elmondható, hogy a menetlevelek vezetése nem rendeltetésszerűen, nem eseményszerűen történik. A gépjárművezetők a javításokat nem a szabályzatban meghatározott módon, hanem szabálytalanul, átrással, satírozással hajtják végre. A szabályzatban rögzítettek ellenére a vizsgált időszakban egyetlen menetokmányon sem szerepelt azok havi (szűrőpróba szerű) ellenőrzésére vonatkozó jelölés, megjegyzés, az esetlegesen a feladat végrehajtására kijelölt személy aláírása. A gépkocsik tárolási helye minden esetben az intézmény telephelye/székhelye kell, hogy legyen, ennek ellenére a menetlevelek adatai alapján megállapítható, hogy polgármesteri írásbeli engedély és gépkocsivezetői nyilatkozat nélkül, néhány esetben történt ettől eltérő (gépkocsivezető lakcímén) tárolás.	Kiemelt figyelmet kell fordítani a menetokmányok rendeltetésszerű, szabályos kitöltésére.
754/2018. A társadalmi és civil szervezetek részére juttatott önkormányzati támogatások felhasználásához <u>Berekfürdői Sportegyesület:</u> az önkormányzati támogatás felhasználásához elszámolt számlák egyikén sincs feltüntetve a támogatási szerződésben meghatározott záradék szövege. <u>Polgárőr Egyesület:</u> A posta költségekről nem csatoltak számlákat, csupán a „Könyvelt küldemény feladóvevényét” és/ vagy pénzüiri nyugtát, amelyek nem tekinthetők az elszámolás alapját képező számviteli bizonylatoknak, azok adattartalma miatt. <u>Berekfürdő Község Települési és Idegenforgalom Fejlesztési Alapítvány:</u> A számlákat ellátták a szükséges záradékkal, valamint aláírással, azonban az elszámoláskor a szövetséges beszámoló mellé nem csatolták a számlák másolatait, azok nagy száma miatt.	754/2018. A társadalmi és civil szervezetek részére juttatott önkormányzati támogatások felhasználásának ellenőrzése (Berekfürdő) A támogatásban részesült civil szervezetek a támogatási céloknak megfelelően használták fel a részükre juttatott összegeket. A támogatást nyújtó önkormányzatnak javasolom, hogy amennyiben ragaszkodik a szerződés jelenlegi szövegezéséhez és az ott meghatározott módon és formában kéri a szükséges dokumentumok csatolását, akkor az elszámolás során ezt valamennyi támogatásban részesülő szervezettől egységesen követelje is meg. Azon szervezetek részére, akiknél nagyobb mennyiségű bizonylat keletkezik az adott év során, javasolom, az előírt záradék szövegét tartalmazó bélyegző lenyomat alkalmazását, melynek segítségével lényegesen kevesebb időráfordítással tudnak eleget tenni a szerződésben foglaltaknak.

1229/2018. Pályázati forrásokból beszerzett állatállomány nyilvántartásának ellenőrzése	
Az ellenőrzés során lényeges eltérés mutatkozott az ENAR nyilvántartás szerinti létszám és a főkönyvi adatokban szereplő létszám között. Az induló 50 db-os juh állomány (1.869.155,-Ft felvásárlási áron beszerzett) nem szerepel a főkönyvi nyilvántartásban. Az eltérés mértékét tovább fokozta, hogy a könyvelésben csak a számla alapján beszerzett juhokat és tenyészkosokat szerepeltetik. Nincs lekötő nyelve az állományváltási jogcímek közül a szaporulat, tömeggyarapodás, korosbítás, értékesítés, elhullás, saját felhasználás A könyveléshez szükséges bizonylatok ugyan rendelkezésre állnak, de az intézmény hatályos Önköltség számítási szabályzatában egyáltalán nem szerepel az állattenyésztési ágazat. Ennek következtében az intézmény nem határozta meg a kalkulációs egységet a Start munkaprogram állattenyésztési ágazatában. Nem rögzítették benne az állati termékek és az állatok tömeggyarapodásának, valamint a növendék-, hízó és egyéb állatok előtérme önköltségszámításának kalkulációs sémáját. A kalkulációs egységek és sémák alkalmazásának hiányában nem határozható meg a főtermékek közvetlen költsége, az előtérme és az arra jutó összes költség, mely adatok elengedhetetlenül szükségesek a valós képet adó, naprakész könyveléshez. A fentiekben túlmenően - az állatállomány tartásának kezdetétől - nem áll a könyvelés rendelkezésére a mérleget alátámasztó leltáradat az év végi záró állományról.	Az intézmény vezetőjének gondoskodnia kell az Önköltség számítási szabályzat módosításáról, a szükséges adatokkal való kiegészítéssel. A főkönyvi könyvelés, tárgyi eszközök nyilvántartásának kirívó hiányossága, hogy az állatállomány mindkét esetben csupán az állattartás kezdeti létszámadatait tartalmazza, semmiféle egyezőség nem tapasztalható az analitika és a főkönyv között. Az eltelt évek során a mérlegben szereplő - állatállományra vonatkozó - adatokat nem támasztották alá leltárral. Ki kell alakítani, és alkalmazni kell az állatállomány nyilvántartására alkalmas értékelési és könyvvezetési rendszert. Az állattartás analitikus nyilvántartása során alkalmazott szigorú számadás alá vont bizonylatok nyilvántartása nem felel meg a számviteli törvény 168. §-ában foglaltaknak, az intézménynek figyelemmel kell lennie, hogy a nyomtatvány kitöltése során nyomon követhetőek legyenek az érintett nyomtatványok. Az MTBSZSZ Start mezőgazdasági programjában tartott juh állomány, valamint az Önkormányzat kezelésében lévő baromfi állomány főkönyvi nyilvántartása nem megfelelő, nem valós adatokon alapul, nem fedti a tényleges állományi létszámot (állományváltozás könyvelésére egyáltalán nem került sor) ezáltal a tényleges állományi értéket sem. Mindezek következtében az MTBSZSZ és az Önkormányzat beszámolója nem felel meg a számviteli törvény 4. §-ában foglaltaknak, ami előírja, hogy a gazdálkodó működéséről, vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről az üzleti év könyveinek zárását követően, könyvvezetéssel alátámasztott beszámolót köteles készíteni.
Az alkalmazott bizonylatokra az intézmény kiterjesztette a szigorú számadási kötelezettséget. A nyilvántartás nem felel meg a követelményeknek A főkönyvi nyilvántartás adatai teljes mértékben eltérnek a baromfiállomány tartási helyén vezetett analitikus nyilvántartás adataitól. A beszerzés kezdete óta nem vezették át rajta sem az állományt csökkentő, sem pedig az állományt növelő létszámváltásokat. Jelenleg nem érvényesülnek a számviteli törvény 15-16. §-ában meghatározott alábbi számviteli alapelvek : a tartalmi elvek közül: a valódiság elve, míg a tartalomra ható kiegészítő elvek közül: az egyedi értékelés és a lényegesség elve	

1602/2018. A 2017. évben elvégzett belső ellenőrzések utóellenőrzése	
<u>A Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése</u> - SZMSZ aktualizálása, melynek a 38/2017.(IX.20.) sz. határozattal eleget tettek. - Együttműködési Megállapodás felülvizsgálata. megtörtént, az RNÖ a 7/2018. (II.15.) sz., míg a Kunmadaras Nagyközség Önkormányzatának képviselő- testülete a 8/2018. (I.15.) sz. határozatával fogadta el a dokumentumot. A banki bizonylatok mellett 2017. áprilistól kezdve nincs csatolva utalványrendelet, ezáltal az érvényesítő, ellenjegyző, utalványozó és kötelezettségvállaló személyek aláírása nélkül teljesültek kiadások. Tárgyév februárjától már a lefűzött anyagban szerepelnek az utalványrendeletek, azonban azokon továbbra sem szerepelnek a kiadási pénztárbizonylatokról. A 2017. évi és 2018. évi pénztárananyagban a kiadási pénztárbizonylatokról sorozatosan hiányzik az érvényesítő és a könyvelő aláírása	A Roma Nemzetiségi Önkormányzat pénztári és banki anyagában a csatolt utalványrendeletek gazdálkodási jogkörök gyakorlásának aláírásával történő ellátása továbbra is hiányosságnak jelentkezett. Annak érdekében, hogy ne halmozódjanak fel az aláíratlan utalványrendeletek, javasolom, hogy heti rendszerességgel történjenek meg a szükséges aláírással való ellátások. A segélyezési tevékenység tekintetében az a feladat, hogy az igazgatási csoportvezető a döntéshozói aláírás előtt minden esetben ellenőrizze és aláírásával lássa el az iratokat, nem teljesült. Ugyanakkor tekintettel a kérelmek előkészítésében tapasztalható pozitív változásra, javasolom a tételes ellenőrzési kötelezettséget szűrőpróba szerű ellenőrzésre mérsékelni.
A mezőéri tevékenység ellenőrzése : az önellenőrzésre (ezáltal az 50.000,-Ft összeg jóváírására) nincs lehetőség, mert a Ket. 12.§ (2) bekezdés c.) pontja tartalmazza, hogy a hatóság az újrafelvételi kérelmet érdemi vizsgálat nélkül elutasítja, ha a határozat jogerőre emelkedésétől számítva hat hónap eltelt. Az Önkormányzat segélyezési tevékenységének ellenőrzése : - Az 5/2018.(III.1.) sz. rendelettel módosították a pénzbeli és természetbeni szociális ellátásokról szóló 4/2015.(III.2) rendeletet. - A döntés előkészítési szakaszban javult a kérelmek megfelelő kitöltöttsége, és a szükséges melléletekkel való ellátása. - A települési támogatások határozatainak - döntéshozói aláírás előtti - ellenőrzése (igazgatási csoportvezető által) az utóellenőrzött időszakban csupán a 2017. december hónap első felében valósult meg. Az ezt megelőző, illetve az ezt követő időszakban erre nem került sor.	
<u>2206/2018. A József Attila Művelődési Ház és Nagyközségi Könyvtár gazdálkodásának ellenőrzése</u> A fenntartó az Intézmény Alapító Okiratát nem az Áht. 9.§. - nak megfelelően adta ki, továbbá Kult.tv. 68. §. (1) bekezdésének e.) pontjában előírtak ellenére nem értékelte országos könyvtári szakértői névjegyzékben szereplő szakértők közreműködésével az Intézmény szakmai tevékenységét.	A fenntartói feladatok szabályszerű ellátása érdekében intézkedni kell: az Önkormányzat SZMSZ-ének felülvizsgálatáról, az Intézmény Alapító Okiratának módosításáról, hogy az tételen tartalmazza a könyvtári alapfeladatokat, az Intézmény szakmai tevékenységének az országos könyvtári szakértői névjegyzékben szereplő szakértők közreműködésével történő értékeléséről.
a 6/2008.(III.27.) önkormányzati rendelet felülvizsgálatát a Kult. tv-ben foglaltakkal való összhang megteremtése indokolja.	A Kult tv. 83/A §. (1) bekezdése értelmében a közművelődési rendelet felülvizsgálata

Az SZMSZ kiegészítésre szorult, mert nem tartalmazza tételesen a Kult tv. 55.§. (1). és a 65.§ (1) bekezdéseiben megfogalmazott könyvtári alapfeladatokat.	Az Intézmény SZMSZ-ének módosítása, aktualizálása
Intézmény SZMSZ-ének adattartalma nem megfelelő, mert nem tartalmazza valamennyi – az Intézményre vonatkozó - tartalmi elemet. Továbbá az egyes vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettségekről szóló 2007. évi CLII. törvény 4.§. a.) pontjában foglaltak ellenére az SZMSZ-ben nem határozták meg a vagyonnyilatkozat tételre kötelező személyek körét.	Az Intézmény vezetője gondoskodik a Kiküldetési-, Gépjármű igénybevételi és használati-, Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzejtendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét meghatározó-, Anyag és eszközgazdálkodási-, Reprerentációs-, Beszerzési-, és Telefonhasználati szabályzat elkészítéséről.
Az Intézmény a vizsgált időszakban nem rendelkezett hatályos és aktuális Kiküldetési-, Gépjármű igénybevételi és használati-, Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzejtendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét meghatározó-, Anyag és eszközgazdálkodási-, Reprerentációs-, Beszerzési-, és Telefonhasználati szabályzattal.	Az Info tv. 37.§. (1) bekezdésében és 1. sz. mellékletében található Közzétételi listában meghatározottak szerint gondoskodik az ott meghatározott valamennyi – az Intézmény esetében értelmezhető - adat közzétételéről és elérhetőségéről
Az Intézmény éves költségvetési beszámolóinak mérlegétételeit leltárral nem támasztották alá. Az Intézmény könyvtári állománya a 2017. december 31-i állapot szerint 25.083 db, így az időszak leltározást 5 évente kötelesek elvégezni, azonban ennek a jogszabályban meghatározott kötelezettségnek az elmúlt öt évben nem tettek eleget.	A szabályszerű vagyongazdálkodás érdekében gondoskodik az intézményvezető - az éves költségvetési beszámoló mérlegének leltárral történő alátámasztásáról, - a könyvtári állomány időszakos leltározásáról.
2838/2018. Az MTBSZSZ által nyújtott szolgáltatásokhoz csatolt Összesítő ívek Az ellenőrzés során megtekintett elszámolásokhoz csatolt Összesítő ívek vizsgálatkor megállapítást nyert, hogy a Pénzkezelési szabályzatban foglalt 200.000,-Ft-os elszámolási összeghatár betartása több esetben nem teljesült.	2838/2018. Az MTBSZSZ által nyújtott szolgáltatási díjak beszámolásának ellenőrzése A jövőben törekedni kell a szabályzat ezen pontjában foglaltak betartására
3135/2018. A banki- és pénztári bizonylatok alaki és tartalmi szabályszerűségének ellenőrzése Az előző évek tapasztalataival ellentétben ebben az időszakban már csupán elszórtan találhatók olyan utalványok, melyeken az aláírások valamelyike (legtöbb esetben az érvényesítő és a pénzügyi ellenjegyző) hiányzik	3135/2018. A banki- és pénztári bizonylatok alaki és tartalmi szabályszerűségének ellenőrzése Kiemelten fontos, hogy a gazdálkodási jogkör gyakorlója a munkafolyamataiba épített belső ellenőrzési feladataikat az aláírási jogkör gyakorlója során tegye meg, azt ne csupán formális kötelezettségnek tartsák és ne utólag, ellenőrzés nélkül végezzék el. Összességében megállapítható, hogy a korábbi évek ellenőrzései során tapasztalt hiányosságok számához képest, jelen időszakban lényegesen kevesebb esetben fordultak elő aláírások nélküli utalványok. Ugyanakkor a továbbiakban törekedni kell ezen szabálytalanságok teljes mértékű kiküszöbölésére

Intézkedési terv

Az étkezési térítési díjak megállapításának ellenőrzése során tett javaslatokkal kapcsolatban

1. Az étkezési térítési díjak megállapításáról szóló önkormányzati rendelet felülvizsgálata és módosítása az ellenőrzési-jelentésben megfogalmazottak szerint

Felelős: Domokos Ágnes gazd.csop.vez. helyettes
Határidő: 2019. március 31.

Kunmadaras, 2018. április 19.



Intézkedési terv

**Az étkezési térítési díjak megállapításának
ellenőrzése során tett javaslatokkal kapcsolatban**

1. Élelmezési szabályzat felülvizsgálata, aktualizálása

Felelős: Dániel György élelmezésvezető
Határidő: 2018. augusztus 31.

2. A közétkeztetésre vonatkozó táplálkozás-egészségügyi előírásokról szóló 37/2014./IV.30.) sz. EMMI rendeletben foglaltak betartásával 2 x 10 napos minta étrend készítése

Felelős: Dániel György élelmezésvezető
Határidő: 2018. június 15.

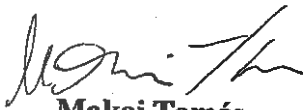
3. A minta étrend alapján nyersanyagnorma számítása

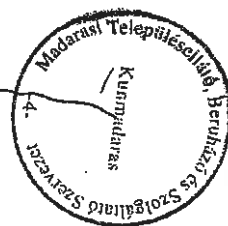
Felelős: Dániel György élelmezésvezető
Határidő: 2018. június 15.

4. A beszállítókkal kötött szerződések felülvizsgálata, a szerződésekben a beszerzési árak rögzítése.

Felelős: Makai Tamás intézményvezető
Határidő: 2018. augusztus 31.

Kunmadaras, 2018. április 19.


Makai Tamás
intézményvezető



Intézkedési terv

A gépjármű üzemeltetési tevékenység vizsgálata során tett javaslatokkal kapcsolatban

1. A gépjármű üzemeltetési szabályzat teljes körű felülvizsgálata, aktualizálása

Felelős: Makai Tamás intézményvezető

Határidő: 2018.08.31.

2. A FEUVE alkalmazása során – igazolható módon – a menetlevelek havi, szűrőpróbaszerű ellenőrzése

Felelős: Makai Tamás intézményvezető és Balázs Krisztián általános helyettes

Határidő: folyamatos

3. A menetokmányok jogszabályban és a belső szabályzatban meghatározott módon történő kiadásának, vezetésének betartása, gépjárművezetőkkel történő betartatása

Felelős: Makai Tamás intézményvezető és Balázs Krisztián általános helyettes

Határidő: folyamatos

4. A szigorú számadási kötelezettség alá tartozó menetokmányokról a jogszabályban meghatározott nyilvántartás vezetése

Felelős: Mádi Nikolett gazdasági ügyintéző

Határidő: 2018.07.01.

5. A GPS rendszer alkalmazásának részletes leszabályozása, a rendszer által rögzített adatok tárolása

Felelős: Makai Tamás intézményvezető

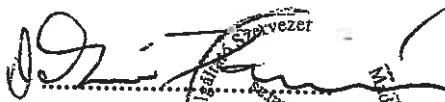
Határidő: 2018.08.31.

6. Új GPS rendszer alkalmazásának bevezetése; PetTrack Gps rendszer alkalmazása a szervezet üzemeltetésében lévő gépjárművekre vonatkozóan

Felelős: Makai Tamás

Határidő: 2018.12.01.

Kunmadaras, 2018.06.20.


Makai Tamás
intézményvezető

(Circular official stamp of Kunmadaras Községi Önkormányzat is partially visible behind the signature)

Intézkedési terv

A gépjármű üzemeltetési tevékenység ellenőrzése során tett javaslatokkal kapcsolatban

1. A Kunmadarasi Közös Önkormányzati Hivatal tulajdonában lévő és a Kunmadaras Nagyközségi Önkormányzat által lízingelt személygépjárművek vonatkozásában a cégautó adó bevallása és befizetése.

Felelős: Domokos Ágnes gazd.csop.vez. helyettes
Határidő: 2018. július 20.

Kunmadaras, 2018. május 31.


dr. Vincze Anita
jegyző



Berekfürdői Polgárőr Egyesület

Intézkedési terv

Az ellenőrzésről készült 754 – 2018 számú jelentésben kifogásolt hibák - postaköltség elszámolás – esetében , 2018 évben minden küldemény feladásánál – számlát csatolunk az elszámoláshoz.

Kelt.: Berekfürdő, 2018. 07. 31.

Vadai István
a Berekfürdői Polgárőr Egyesület
elnöke



Elérhetőségeink:

Elnök: Vadai István ~ Tel: 0630 – 6215940

Cím: 5309, Berekfürdő, Berek tér 15; E-mail: berekfurdoipolgarorseg@gmail.com

Informatika: Vigh Győző ~ E – mail: vighgyozo72@gmail.com



Madarasi Településellátó, Beruházó és Szolgáltató Szervezet

5321 Kunmadaras Kossuth tér 1.



Intézkedési terv

A pályázati forrásokból beszerzett állatállomány nyilvántartásának ellenőrzése vizsgálata során tett javaslatokkal kapcsolatban

1. Az önköltség számítási szabályzat módosítása, a szükséges adatokkal való kiegészítés
Felelős: Makai Tamás intézményvezető

Határidő: 2018.11.30.

2. Az állattartás analitikus nyilvántartása során alkalmazott szigorú számadás alá vont bizonylatok nyilvántartásának felülvizsgálata
Felelős: Mádi Nikolett gazdasági ügyintéző

Határidő: 2018.11.30.

3. A mérleg készítéséhez szükséges állatállomány adatainak leltárral való alátámasztása

Felelős: Kálmán László – állatgondozó

Határidő: 2019.01.05.

Kunmadaras, 2018.10.17.


Makai Tamás
intézményvezető

Intézkedési terv

A pályázati forrásokból beszerzett állatállomány nyilvántartásának ellenőrzése során tett javaslatokkal kapcsolatban

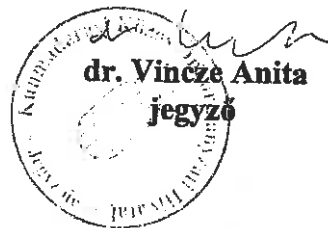
1. AZ MTBSZSZ és az Önkormányzat állattartással kapcsolatos könyvviteli rendszerének a számviteli törvény előírásainak megfelelő alkalmazása.

Felelős: Kocsis Veronika gazdálkodási csoportvezető
Határidő: 2018. december 31.

2. Az MTBSZSZ és az Önkormányzat tekintetében megbízható és valós összképet adó beszámoló készítése.

Felelős: Kocsis Veronika gazdálkodási csoport vezető
Határidő: 2019. február 28.

Kunmadarás, 2018. szeptember 20.



Intézkedési terv

A 2017. évben elvégzett belső ellenőrzések utóellenőrzése során feltárt hiányosságok megszüntetésére

1. A települési támogatások határozatainak – döntéshozói aláírás előtti – szűrőpróba szerű ellenőrzése

Felelős: Balogh Marianna

igazgatási csoportvezető

Határidő: folyamatos

2. A pénztári-, és banki bizonylatok utalványrendeleteinek a gazdálkodási jogkörök gyakorlóinak aláírásával történő rendszeres és folyamatos ellátása

Felelős: Domokos Ágnes

gazdálkodási csoportvezető helyettes

Határidő: folyamatos

Kunmadaras, 2018. november 5.



dr. Vincze Anita
jegyző

Intézkedési Terv

A József Attila Művelődési Ház és Nagyközségi Könyvtár gazdálkodásának ellenőrzése során feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében

1. A fenntartói feladatok szabályszerű ellátása érdekében:
 - a. az Önkormányzat SZMSZ-ének felülvizsgálata, hogy az megfeleljen az Ávr. 13.§.(1) bekezdés i.) pontjában foglaltaknak
Felelős: Guba László polgármester
Határidő: 2019. december 31.
 - b. az Intézmény Alapító Okiratának módosítása, hogy az tételesen tartalmazza a könyvtári alapfeladatokat,
Felelős: Guba László polgármester
Határidő: 2019. március 31.
 - c. az Intézmény szakmai tevékenységének az országos könyvtári szakértői névjegyzékben szereplő szakértők közreműködésével történő értékelése
Felelős: Guba László polgármester
Határidő: 2019. június 30.
 - d. a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalmú Intézményi SZMSZ jóváhagyása
Felelős: Guba László polgármester
Határidő: 2019. május 31.

Kunmadaras, 2018. december 17.



Guba László
polgármester

Intézkedési Terv

*A József Attila Művelődési Ház és Nagyközségi Könyvtár
gazdálkodásának ellenőrzése során feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében*

1. Közművelődési rendelet felülvizsgálata

Felelős: dr. Vincze Anita jegyző
Határidő: 2019. március 31.

2. A szabályszerű pénzügyi gazdálkodás érdekében

- a. érvényesítés és a pénzügyi ellenjegyzés jogszabályi és belső szabályozási előírásainak megfelelő gyakorlása

Felelős: Domokos Ágnes gazdálkodási csop.vez.h.
Határidő: folyamatos

- b. számviteli törvényben meghatározott eszközök és források leltárkészítési és leltározási, értékelési szabályzatának aktualizálása és hatályának az Intézményre történő kiterjesztése

Felelős: Domokos Ágnes gazdálkodási csop.vez.h.
Határidő: 2019. március 31.

Kunmadaras, 2018. december 17.



Intézkedési Terv

A József Attila Művelődési Ház és Nagyközségi Könyvtár gazdálkodásának ellenőrzése során feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében

1. Az Intézmény Szervezeti és Működési Szabályzatának felülvizsgálata, aktualizálása
Felelős: Gőz András intézményvezető
Határidő: 2019. április 30.
2. Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával , elszámolásával kapcsolatos szabályzat elkészítése
Felelős: Gőz András intézményvezető
Határidő: 2019. június 30.
3. Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos szabályzat elkészítése
Felelős: Gőz András intézményvezető
Határidő: 2019. június 30.
4. Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat elkészítése
Felelős: Gőz András intézményvezető
Határidő: 2019. június 30.
5. Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának rendjét tartalmazó szabályzat elkészítése
Felelős: Gőz András intézményvezető
Határidő: 2019. június 30.
6. Gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjét meghatározó szabályzat elkészítése
Felelős: Gőz András intézményvezető
Határidő: 2019. június 30.
7. Vezetékes és mobiltelefonok használatát rögzítő szabályzat elkészítése
Felelős: Gőz András intézményvezető
Határidő: 2019. június 30.
8. A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét tartalmazó szabályzat elkészítése
Felelős: Gőz András intézményvezető
Határidő: 2019. június 30.
9. Iratkezelési szabályzat elkészítése
Felelős: Gőz András intézményvezető
Határidő: 2019. június 30.

10. A belső kontrollrendszer szabályszerű kialakítása és működtetése érdekében
- a. az etikai elvárások meghatározása és az alkalmazottakkal való megismertetése
 - b. ellenőrzési nyomvonal elkészítése
 - c. a szervezeten belüli és szervezeten kívülre történő információ átadás rendszerének kialakításáról, a beszámolási szintek, határidők és módok meghatározásáról

Felelős: Göz András intézményvezető
Határidő: 2019. június 30.

11. Az Info tv. I. sz., mellékletében található Közzétételi listában meghatározott – az Intézmény esetében értelmezhető – adatok közzététele

Felelős: Lengyel Máté közönség szervező
Határidő: folyamatos

12. A szabályszerű pénzügyi gazdálkodás érdekében az utalványozás, kötelezettségvállalás és teljesítés igazolás jogszabályi és belső szabályozási előírásainak megfelelő gyakorlása

Felelős: Göz András intézményvezető
Szűcs Imre művészeti előadó
Dánielné Ozsváth Julianna könyvtáros
Határidő: folyamatos

13. A szabályszerű vagyongazdálkodás érdekében

- a. az éves költségvetési beszámoló mérlegének leltárral történő alátámasztása

Felelős: Szűcs Imre művészeti előadó

Határidő: 2019. december 31.

- b. a könyvtári állomány időszakos leltározása

Felelős: Dánielné Ozsváth Julianna könyvtáros

Határidő: 2019. december 31.

Kunmadaras, 2018. december 14.





**Madarasi Településellátó,
Beruházó és Szolgáltató Szervezet**

5321 Kunmadaras Kossuth tér 1.



Intézkedési terv

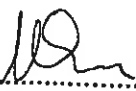
Az MTBSZSZ által nyújtott szolgáltatási díjak beszerzésének ellenőrzése tárgyában

- 1.) A pénzkezeléssel kapcsolatos feladatok szabályszerű működtetése érdekében a pénzkezelési szabályzatban foglalt 200.000 Ft összegű elszámolási összeghatárra vonatkozó előírások betartása.

Felelős: a hatályos pénzkezelési szabályzat által pénzkezeléssel megbízott munkavállalók

Határidő: folyamatos

Kunmadaras, 2019.02.19.


Makai Tamás
intézményvezető

