

Filkeháza Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
27 /2020.(XI.23.) számú határozata
az önkormányzat gazdálkodási rendszerének átfogó ellenőrzéséről szóló jelentés,
valamint az Intézkedési Terv elfogadásáról

Filkeháza Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat Elnökeként a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a képviselő-testület feladat- és hatáskörét gyakorolva az alábbi határozatot hozom:

Filkeháza Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási rendszerének átfogó ellenőrzéséről készített belső ellenőri jelentést, valamint a feltárt hiányosságok megszüntetésére irányuló melléklet szerinti Intézkedési Tervet elfogadja.

Felelős: elnök, kirendeltség-vezető

Határidő: azonnal

Filkeháza, 2020. november 23.


Petercsák Károló
Elnök

INTÉZKEDÉSI TERV

Készült: Filkeháza Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási rendszerének átfogó ellenőrzéséről szóló belső ellenőri jelentése alapján

Filkeháza Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 2020. november 23. napján megtárgyalta, és 27/2020. (XI.23.) számú határozatával elfogadta az önkormányzat gazdálkodási rendszerének átfogó ellenőrzéséről szóló belső ellenőrzési jelentésben javasolt intézkedéseket az alábbiak szerint:

1. A belső ellenőri jelentés megállapítása:

2019. évre vonatkozóan az utolsó rendeletmódosításra előírt határidőt nem tartották be. Az előirányzatok utolsó módosítására az Áht-ban előírt határidőt követően a zárszámadással egyidejűleg került sor.

A belső ellenőr javaslata:

Az előirányzatok módosítására az éves költségvetési határozat vonatkozó előírásai szerint kerüljön sor. Az éves költségvetés előirányzatai legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének Áhsz-ben meghatározott határidejéig, 12.31. hatállyal módosíthatók /Aht. 34. § (4) bek./

Intézkedés:

Az éves költségvetés előirányzatainak módosítására 12.31. napig kerül sor.

Felelős: kirendeltség-vezető

Határidő: folyamatosan

2. A belső ellenőri jelentés megállapítása:

A 2019. október 13. naptól hivatalban lévő elnök nem adott felhatalmazást más személy részére helyettes kötelezettségvállalásra és utalványozásra az összeférhetlenségi szabályok érvényesülésének biztosítása érdekében.

A belső ellenőr javaslata:

Az elnök az Ávr. 60. § (1) – (2) bekezdéseiben foglalt összeférhetlenségi szabályok érvényesülésének biztosítása érdekében adjon felhatalmazást helyettes utalványozásra és kötelezettségvállalásra.

Intézkedés:

2020. január 1 napjától az elnök felhatalmazást adott más személy részére helyettes kötelezettségvállalásra és utalványozásra.

3. A belső ellenőri jelentés megállapítása:

A Bkr. 11. § (1) bekezdése értelmében a költségvetési szerv vezetője köteles az 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét, amely kötelezettségének a jegyző nem tett eleget.

A belső ellenőr javaslata:

A vezetői nyilatkozatot a belső kontrollrendszer működéséről a jegyző köteles elkészíteni Bkr. 11. §-ának előírásai szerint, amelyet a költségvetési beszámolóval együtt meg kell küldenie az irányító szerv vezetőjének.

Intézkedés:

Vezetői nyilatkozat elkészítése a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségéről, és annak megküldése az irányító szervnek a költségvetési beszámolóval együtt.

Felelős: pénzügyi előadó, kirendeltség-vezető

Határidő: 2021. május 31.

4. A belső ellenőri jelentés megállapítása:

A Bkr. 12. §-ában képzésre kötelezettek 2017. évben részt vettek a jogszabályban meghatározott ÁBPE 1. továbbképzésen, azonban 2019. évi képzési kötelezettségüknek nem tettek eleget.

A belső ellenőr javaslata:

A képzésre kötelezetteknek a Bkr. 12. §-ában előírt ÁBPE továbbképzési kötelezettségének 2 évente eleget kell tenni.

Intézkedés:

ÁBPE továbbképzési kötelezettség teljesítése.

Felelős: kirendeltség-vezető

Határidő: 2021. december 31.

5. A belső ellenőri jelentés megállapítása:

Nem minden esetben történt meg a kifizetések érvényesítése, amellyel megsértették az Ávr. 59. §-át, valamint gazdálkodási szabályzatukat.

A belső ellenőr javaslata:

Az érvényesítési feladatot az Ávr. 58. §-ának betartásával el kell látni.

Intézkedés:

Kifizetések érvényesítése az Ávr. 58. §-ának megfelelően.

Felelős: pénzügyi ügyintéző

Határidő: folyamatosan

6. A belső ellenőri jelentés megállapítása:

Az utalványozásra nem minden esetben került sor dokumentáltan, amellyel megsértették az Ávr. 59. §-át, valamint gazdálkodási szabályzatukat.

A belső ellenőr javaslata:

A kiadások utalványozását érvényesített okmány alapján, az Ávr. 59. §-a szerint végre kell hajtani.

Intézkedés:

Kiadások utalványozása az Ávr. 59. §-ának megfelelően.

Felelős: pénzügyi ügyintéző

Határidő: folyamatosan

7. A belső ellenőri jelentés megállapítása

A pénzkezelési szabályzattal ellentétesen 4 alkalommal úgy vettek fel elszámolásra kiadott előleget, hogy a korábban felvett előleggel még nem számoltak el.

A belső ellenőr javaslata:

Be kell tartani a pénzkezelési szabályzat azon előírásait, mely szerint egy személynél két előleg nem lehet egyidőben.

Intézkedés:

Előleg kiadása előtt meg kell vizsgálni, hogy a korábban felvett előleggel elszámoltak e.

Felelős: pénztáros

Határidő: folyamatosan

8. A belső ellenőri jelentés megállapítása

A vizsgált időszakban leltározási feladatok végrehajtására nem került sor.

A belső ellenőr javaslata:

Mivel kis értékű tárgyi eszközökkel rendelkeznek, ezért 2020. december 31. fordulónappal mennyiségi leltárfelvételt hajtsanak végre leltározási szabályzatuk szerint, leltározási ütemterv és leltározási utasítás alapján.

Intézkedés:

Mennyiségi leltárfelvétel végrehajtása.

Felelős: leltárfelelős

Határidő: 2021. január 31.

Csató Szabolcs sk.
jegyző