

Filkeháza Községi Önkormányzat Képviselő-testületének
50 /2020.(XI.23.) számú határozata
az önkormányzat gazdálkodási rendszerének átfogó ellenőrzéséről szóló jelentés, valamint az
Intézkedési Terv elfogadásáról

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

Felelős: polgármester, kirendeltség-vezető

Határidő: azonnal

Filkeháza, 2020. november 23.



Szedlák Flórián
polgármester

INTÉZKEDÉSI TERV

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

Filkeháza Községi Önkormányzat Képviselő-testülete 2020. november 23. napján megtárgyalta, és 50/2020. (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:

A 2019. október 13-tól hivatalban lévő polgármester nem adott felhatalmazást helyettes utalványozásra és kötelezettségvállalásra.

A belső ellenőr javaslata:

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

Intézkedés:

2020. január 1. napjától a polgármester felhatalmazást adott a helyettes utalványozásra és kötelezettségvállalásra.

2. 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.

3. 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.

4. A belső ellenőri jelentés megállapítása:

Az Önkormányzat nem tett teljeskörűen eleget az Infotv. vonatkozó rendelkezéseiből adódó elektronikus közzétételi kötelezettségének.

A belső ellenőr javaslata:

Az Önkormányzat teljeskörűen tegyen eleget elektronikus közzétételi kötelezettségének az Infotv. vonatkozó rendelkezései szerint.

Intézkedés:

Az Infotv. vonatkozó rendelkezései alapján az elektronikus közzétételi kötelezettség teljesítése a hivatalos weboldalon.

Felelős: kirendeltség-vezető

Határidő: folyamatosan

5. 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

6. A belső ellenőri jelentés megállapítása:

A pénzügyi ellenjegyzési feladat ellátása nem teljes mértékben az Ávr. 55. § (1) bekezdése szerint történt.

A belső ellenőr javaslata:

A pénzügyi ellenjegyzőnek tevékenységét az Ávr. 53-55. § rendelkezései szerint kell ellátnia.

Intézkedés:

Pénzügyi ellenjegyzés folyamatos teljesítése.

Felelős: pénzügyi ügyintéző

Határidő: folyamatosan

7. A belső ellenőri jelentés megállapítása:

Nem minden esetben történt meg a kifizetések teljesítés igazolása, amellyel megsértették az Ávr. 57. §-át és a gazdálkodási szabályzatukat.

A belső ellenőr javaslata:

A teljesítés igazolási feladatot az Ávr. 57. §-ának betartásával el kell látni.

Intézkedés:

A kifizetések teljesítés igazolási feladatainak folyamatos ellátása.

Felelős: polgármester

Határidő: folyamatosan

8. A belső ellenőri jelentés megállapítása:

A kifizetések érvényesítése nem történt meg minden esetben, amellyel megsértették az Ávr. 58. §-át és a gazdálkodási szabályzatukat.

A belső ellenőr javaslata:

Az érvényesítési feladatot el kell látni az Ávr. 58. §-a szerint.

Intézkedés:

A kifizetések érvényesítésének folyamatos ellátása.

Felelős: pénzügyi ügyintéző

Határidő: folyamatosan

9. A belső ellenőri jelentés megállapítása:

Az utalványozás dokumentáltan nem történt meg minden szükséges esetben. Mivel a kiadások utalványozásának az érvényesített okmány alapján kell történnie, ezért a nem érvényesített kiadások esetében az utalványozás során megsértették az Ávr. 59. §-át, valamint gazdálkodási szabályzatukat.

A belső ellenőr javaslata:

A kiadások utalványozását az Ávr. 59. §-a szerint kell végrehajtani.

Intézkedés:

A kiadások utalványozását folyamatosan végre kell hajtani.

Felelős: polgármester

Határidő: folyamatosan

10. A belső ellenőri jelentés megállapítása:

A tárgyi eszközök analitikus nyilvántartásának migrációját nem hajtották végre az Önkormányzati ASP gazdálkodási szakrendszer KATI moduljába.

A belső ellenőr javaslata:

A tárgyi eszközök analitikus nyilvántartását a manuális egyedi nyilvántartó lapok helyett teljes mértékben az Önkormányzati ASP KATI moduljában végezzék.

Intézkedés:

A tárgyi eszközök analitikus nyilvántartását fel kell vezetni az Önkormányzati ASP KATI moduljában.

Felelős: pénzügyi előadó, kirendeltség-vezető

Határidő: 2021. június 30.

11. A belső ellenőri jelentés megállapítása:

2018. és 2019. évre vonatkozóan nem egyeztették a főkönyvi számlák értékadatainak analitikus nyilvántartással való egyezőségét. Az ingatlanvagyon kataszter bruttó záróértéke eltérést mutat az ingatlanok főkönyvi számláinak bruttó összértékétől.

A belső ellenőr javaslata:

Az analitikus tárgyi eszköz nyilvántartás értékadatait negyedévente egyeztetni szükséges a főkönyvi kivonattal. A főkönyvi számlák értékadataival egyező tartalmú analitikus nyilvántartások vezetési kötelezettségéről szóló számviteli előírásnak eleget kell tenni.

Intézkedés:

Az analitikus tárgyi eszköz nyilvántartás értékadatainak egyeztetése negyedévente a főkönyvi kivonattal.

Felelős: pénzügyi előadó, kirendeltség-vezető

Határidő: negyedévente

12. A belső ellenőri jelentés megállapítása:

Az eszközök és források értékét alátámasztó mérlegsoronkénti egyeztető mérlegleltárakat a vizsgált időszakra vonatkozóan nem készítették.

A belső ellenőr javaslata:

Az eszközök és források értékét alátámasztó mérlegsoronkénti egyeztető mérlegleltárakat a vizsgált időszakra vonatkozóan el kell készíteni.

Intézkedés:

2018-2019. évre vonatkozóan az egyeztető mérlegleltárakat egyeztetni kell.

Felelős: pénzügyi ügyintéző

Határidő: 2021. március 31.

13. A belső ellenőri jelentés megállapítása:

A beszerzett tárgyi eszközök esetében az üzembe helyezés során nem minden esetben készítettek üzembe helyezési okmányt.

A belső ellenőr javaslata:

A felújítások, beruházások aktiválásának a hitelt érdemlő alátámasztásáról minden esetben gondoskodni szükséges.

Intézkedés:

Üzembe helyezési okmányok elkészítése a beszerzett tárgyi eszközök esetében.

Felelős: pénzügyi ügyintéző

Határidő: folyamatosan

14. A belső ellenőri jelentés megállapítása:

A könyvviteli mérlegben kimutatott eszközök és források leltározását nem hajtották végre az Szt. 69.§-a és az Önkormányzat vagyonrendelete szerint.

A belső ellenőr javaslata:

A könyvviteli mérlegben kimutatott eszközök és források leltározását a Szt. 69.§-a és az Önkormányzat vagyonrendelete szerint kell végrehajtani, az Áhsz. 22.§-a alapján.

Intézkedés:

Gondoskodni kell a könyvviteli mérlegben kimutatott eszközök és források leltározásáról.

Felelős: pénzügyi előadó

Határidő: 2021. május 31.

15. A belső ellenőri jelentés megállapítása:

A fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás összegét nem helyezték passzív időbeli elhatárolásba.

A belső ellenőr javaslata:

A Szt. 45. §. (1) bek. a) pontja szerint a fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás összegét időben el kell határolni és a passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kimutatni.

Intézkedés:

A Szt. 45. §. (1) bek. a) pontja szerint a fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás összegének elhatárolása és a passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként történő kimutatása.

Felelős: pénzügyi ügyintéző

Határidő: folyamatosan

16. A belső ellenőri jelentés megállapítása:

A vagyonkezelésbe adott eszközzel kapcsolatos visszapótlási követelést nem számolták el a követelés jellegű sajátos elszámolások között.

A belső ellenőr javaslata:

Az Áhsz. 48. § (8) bek. előírása szerint a vagyonkezelésbe adó tulajdonosnál a vagyonkezelésbe adott eszközzel kapcsolatos visszapótlási követelést a követelés megszűnéséig vagy pénzben történő teljesítésének megállapításáig követelés jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni a 3655. vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása könyvviteli számlán.

Intézkedés:

A vagyonkezelésbe adott eszközzel kapcsolatos visszapótlási követelések elszámolása a követelés jellegű sajátos elszámolások között.

Felelős: pénzügyi ügyintéző

Határidő: folyamatosan

Csató Szabolcs sk.
jegyző