

Előterjesztés
Medgyesbodzás Községi Önkormányzat Képviselő-testületének
2010. február 15-én tartandó ülésére
a 2009. évben lezajlott Állami Számvevőszéki vizsgálat tárgyában

Tisztelt Képviselő-testület!

Az Állami Számvevőszék a 2009. évi ellenőrzési terve alapján végezte a helyi önkormányzatoknál a költségvetési gazdálkodás belső kontrolljainak kialakítását és működését a gazdálkodás során a folyamatba épített ellenőrzési feladatok és a belső ellenőrzés területein történő alkalmazását. Medgyesbodzás Községi Önkormányzata is a kijelölt önkormányzatok között szerepelt.

Az ellenőrzés jogszabályi alapja az Állami Számvevőszékről szóló 1989. évi XXXVIII. törvény 2.§(3), bekezdése, 16. § (1) bekezdése, a 17. § (3) bekezdése és a 21. §-a, az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 104. §-a és 120/A.§ (1) bekezdése, a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92.§(1) bekezdése.

Az ellenőrzést az Állami Számvevőszék Békés Megyei Ellenőrzési Irodája végezte .

A V-3001-5/3/2009. számú jelentést tartalmával egyetértek, a számvevő összegző megállapításait az előterjesztéshez mellékelem. (A jelentés teljes tartama a jegyzői irodában megtekinthető.)

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést vitassa meg, és a mellékelt határozati javaslat elfogadásáról döntení szíveskedjenek!

Varga Gábor s.k.
polgármester

HATÁROZATI JAVASLAT

Medgyesbodzás Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az Állami Számvevőszék Békés Megyei Ellenőrzési Igazgatósága által a Medgyesbodzás Községi Önkormányzatnál készült V-3001-5/3/2009.vizsgálati jelentésben rögzített hiányosságok felszámolására vonatkozó intézkedési tervet az alábbiak szerint hagyja jóvá:

I.

Kezdeményezze, hogy a számvevői jelentésben foglaltakat a Képviselő-testület tárgyalja meg és a feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében készítessen intézkedési tervet a határidők és felelősök megjelölésével. Az intézkedési tervet, az elfogadását követő 30 napon belül küldje meg az ÁSZ Békés Megyei Ellenőrzési Irodája részére.

Intézkedés: a jelentés megtárgyalása, intézkedési terv elfogadása, annak az ÁSZ részére való megküldése

Felelős: előkészítésért: jegyző
beterjesztésért: polgármester

Határidő: 2010. február 15.

II.

Kezdeményezze, hogy a Polgármesteri hivatal SZMSZ-e az Ámr 17.§ (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően szabályozza a gazdasági szervezet felépítését és feladatait.

Intézkedés: SZMSZ módosításáról szóló rendelet-tervezet képviselő-testület elé terjesztése

Felelős: jegyző

Határidő: 2010. július 31.

III.

Az érvényesítésre kijelölt személyt az Ámr 135(4) bekezdésben foglaltaknak megfelelő írásbeli megbízása.

Intézkedés: Írásbeli megbízás elkészítése az érvényesítésre kijelölt személynek

Felelős: jegyző

Határidő: 2010. július 31.

IV.

Gondoskodjon arról, hogy a leltározási és leltárkészítési szabályzat a Vhr. 37.§ 5) bekezdésében foglaltaknak megfelelően tartalmazza a leltár és a könyvviteli adatok egyeztetése módjának meghatározását.

Intézkedés: a leltár és a könyvviteli adatok egyeztetése módjának meghatározását tartalmazó leltározási és leltárkészítési szabályzat készítése

Felelős: jegyző

Határidő: 2010. július 31.

V.

Intézkedjen, hogy az Ámr. 157/C § (1) (2) bekezdésében foglalt előírás alapján készüljön az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat.

Intézkedés: önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat készítése

Felelős: jegyző

Határidő: 2010. július 31.

VI.

Gondoskodjon az operatív gazdálkodás során a működési hibák megelőzése , feltárása és kijavítása továbbá a gazdálkodás pénzügyi számviteli és a folyamatba épített ellenőrzési feladatok szabályszerű végrehajtása érdekében:

1) az Ámr. 135. § (1) bekezdésben előírtak betartásáról , hogy a kiadások teljesítésének elrendelése előtt a jegyző által belső szabályzatban kijelölt személyek , okmányok alapján ellenőrizzék, szakmailag igazolják azok jogosultságát, összegszerűségét, szerződés, megrendelés, megállapodás teljesítését.

2) Az utalványok ellenjegyzését az Ámr 137. (2) bekezdésében meghatározott jogosultsággal rendelkezők végezzék.

3) A folyamatba épített ellenőrzési feladatok végrehajtása során, hogy az utalvány ellenjegyzésére jogosultak az Ámr. § (3) bek. előírásainak megfelelően győződjenek meg a szakmai teljesítésigazolás és az érvényesítés szabályszerű elvégzéséről., továbbá arról, hogy az utalványozás nem sérti-e a gazdálkodásra vonatkozó , az Ámr 134. § (9) a)-c) pontjaiban foglalt előírásokat.

4) A kötelezettségvállalásokhoz kapcsolódó analitikus nyilvántartást az Ámr. 134.§ (3) és (13) bek-ben foglalt tartalomnak megfelelően vezessék.

Intézkedés: Vonatkozó szabályzatok aktualizálása, kiegészítése. Az abban foglalt teljesülésének figyelemmel kísérése

Felelős: jegyző

Határidő: 2010. május 30

Intézkedés: kötelezettségvállalásokhoz kapcsolódó analitikus nyilvántartásnak az Ámr. 134.§ (3) és (13) bekezdés ben foglalt tartalomnak megfelelő vezetése

Felelős: jegyző , gazdasági ügyintéző

Határidő: 2010. május 30

VII.

Gondoskodjon arról, hogy az eszközök és források értékelésének szabályzata tartalmazza az értékelések ellenőrzéséért felelős munkakört , valamint az ellenőrzési feladat szerepeljen az érintett dolgozó munkaköri leírásában.

Intézkedés: az eszközök és források értékelésének szabályzatának kiegészítése

Felelős: jegyző

Határidő: 2010. május 30.

VIII.

Gondoskodjon arról, hogy az eszközök hasznosítási, selejtezési szabályzata az üzemeltetésre átadott eszközökre vonatkozóan is tartalmazza a döntéshozatalra jogosultak körét.

Intézkedés: eszközök hasznosítási, selejtezési szabályzatának kiegészítése

Felelős: jegyző

Határidő: 2010. május 30.

IX.

Kezdeményezze, hogy írják elő a jegyző bevonásának kötelezettségét a stratégiát megalapozó kockázatelemzés folyamatába, és ez a gyakorlatban is történjen meg.

Intézkedés: belső ellenőrzésről szóló megállapodás módosítása

Felelős: polgármester

Határidő: 2010. július 31.

X.

Gondoskodjon arról, hogy az ellenőrzési megállapítások hasznosítása során az ellenőrzést követő intézkedések elrendelésének ellenőrzési kézikönyvben előírt szabályait betartsák.

Intézkedés: ellenőrzési kézikönyvben előírt szabályok betartásának figyelemmel kísérése az ellenőrzési megállapítások hasznosítása során

Felelős: jegyző

Határidő: belső ellenőri jelentés megérkezésétől folyamatosan.

XI.

Intézkedjen, hogy az ellenőrzési kézikönyvben előírtaknak megfelelően végezzék el a belső ellenőrzési tevékenység minőségét biztosító eljárásokat.

Intézkedés: ellenőrzési kézikönyvben előírt szabályok betartásának figyelemmel kísérése az ellenőrzési tevékenység minőségét biztosító eljárások során

Felelős: jegyző

Határidő: 2010. május 30.

XII.

A belső ellenőrzés megfelelő szabályozása és működése érdekében:

- 1) Kezdeményezze, hogy a Polgármesteri Hivatal Szmsz-ében a belső ellenőrzés jogállást és a belső ellenőrzés által ellátandó feladatokat a Ber. 4.§ (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően határozzák meg
- 2) gondoskodjon arról, hogy belső ellenőrzés a Ber. 18. §-ában foglaltak szerint kockázatelemzésen alapuló stratégiai tervvel rendelkezzen -és ezzel összhangban – a Ber, 21. § (2)

bekezdésének megfelelően az éves ellenőrzési terv a hatályos kockázatkezelési eljárásrend alapján meghatározott magas kockázatúnak értékelt területek figyelembe vételével felállított sorrenden alapul véve készüljön el.

3) Kezdeményezze, hogy a belső ellenőrzési tervében a Ber. 21. § (4) bekezdésben foglaltaknak megfelelően biztosítsanak kapacitást a soron kívüli ellenőrzési feladatokra.

4) Intézkedjen, hogy a belső ellenőrzési programot a Ber. 23. (3) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a belső ellenőrzési vezető hagyja jóvá.

5) Intézkedjen, hogy a belső ellenőrzési vezető a Ber. 32. § (2) bekezdésben előírt tartalommal vezessen nyilvántartást az elvégzett ellenőrzésekről, továbbá alakítson ki olyan nyilvántartási rendszert, amellyel a belső ellenőrzési jelentésben tett megállapítások és javaslatok alapján készült intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtását a Ber. 8. § f) 12. § n) pontjában előírtaknak megfelelően nyomon követheti.

6) Intézkedjen, hogy az ellenőrzésekről készített jelentések a Ber. 27.§ (3) bekezdésben foglaltaknak megfelelően tartalmazzák a működéssel , gazdálkodással, tevékenységgel kapcsolatos előnyös és hátrányos összefüggéseket.

1. Intézkedés: SZMSZ módosításáról szóló rendelet-tervezet képviselő-testület elé terjesztése

Felelős: jegyző

Határidő: 2010. július 31.

2. Intézkedés: 2010. évi ellenőrzési terv előkészítése kapcsán már megvalósult

Felelős: jegyző

3. Intézkedés: 2011. évi belső ellenőrzési terv előkészítése során kapacitás biztosítása a soron kívüli ellenőrzési feladatokra.

Felelős: jegyző

Határidő: 2010. november 15.

4. Intézkedés: belső ellenőrzési programot a Ber. 23. (3) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a belső ellenőrzési vezető hagyja jóvá.

Felelős: jegyző

Határidő: 2010. május 30.

5. Intézkedés: Nyilvántartások kialakítása a Ber. 32. § (2) bekezdés szerint

Felelős: jegyző

Határidő: 2010. május 30.

6. Intézkedés: írásbeli észrevétel a belső ellenőrök felé, arra vonatkozóan, hogy az ellenőrzésekről készített jelentések a Ber. 27.§ (3) bekezdésben foglaltaknak megfelelően tartalmazzák a működéssel , gazdálkodással, tevékenységgel kapcsolatos előnyös és hátrányos összefüggéseket.

Felelős: jegyző

Határidő: 2010. március 31.