



Ügyiratszám: 732-6/2018.

***Intézkedési terv az Állami Számvevőszék 18129. sz. ellenőrzési
jelentésében javasolt intézkedésekre vonatkozóan
(módosított)***

I. A polgármesternek az ÁSZ által javasolt intézkedések

- 1. *Intézkedjen a Kttv. előírásának megfelelően a köztisztviselőkre vonatkozó hivatásetikai alapelvek részletes tartalmának, valamint az etikai eljárás szabályainak a Képviselő-testület általi megállapításáról.***

Feladat:

A Kttv. előírásának megfelelően a köztisztviselőkre vonatkozó hivatásetikai alapelvek részletes tartalmának, valamint az etikai eljárás szabályainak rögzítése „Etikai kódex”-ben és annak képviselő-testület általi jóváhagyása

Felelős: polgármester

Közreműködik: jegyző

Határidő: 2018. október 31.

- 2. *Intézkedjen az Nvtv. előírásainak megfelelően a vagyonrendelet Képviselő-testület általi módosításáról.***

Feladat:

A korlátozottan forgalomképes törzsvagyon elkülönítése érdekében a vagyonrendeletet módosító rendelet-tervezet elkészítése és képviselő-testület általi jóváhagyása

Felelős: polgármester

Közreműködik: jegyző

Határidő: 2018. november 30.

- 3. *Intézkedjen az Áht-ban előírtaknak megfelelően a követelésről való lemondás módjának és eseteinek önkormányzati rendeletben történő meghatározásáról.***

Feladat:

A meglévő szabályozókat – jogszabályokat, számviteli törvényt, belső szabályzatokat, számviteli politikát, értékelési szabályzatot – áttekinteni és meghatározni, hogy a követelésről történő lemondás milyen formában történjen. Vagyongazdálkodási rendeletben meg kell határozni a követelésről történő lemondás eseteit és módját.

Felelős: polgármester

Közreműködik: jegyző és pénzügyi ügyintéző

Határidő: 2018. november 30.

4. Tegyen eleget az SZMSZ-ben előírtak szerint a saját hatáskörben végrehajtott befektetési döntéseiről a Képviselő-testület felé történő folyamatos tájékoztatási kötelezettségének.

Feladat:

Átruházott hatáskörben hozott befektetési döntésekről a képviselő-testületet minden alkalommal tájékoztatni kell

Felelős: polgármester

Határidő: értelem szerint, folyamatos

5. Intézkedjen az Állami Számvevőszék ellenőrzése során feltárt hiányosságok és/vagy szabálytalanságok tekintetében a munkajogi felelősség tisztázására irányuló eljárás megindításáról, és ennek eredménye ismeretében tegye meg a szükséges intézkedéseket.

Feladat:

Megvizsgálni a jegyző felelősségét az ellenőrzés során feltárt hiányosságok és/vagy szabálytalanságok miatt, amennyiben szükségessége, indokoltsága megállapításra kerül a Kttv. szerinti felelősségre vonás kezdeményezése

Felelős: polgármester

Határidő: 2018. augusztus 15.

II. A jegyzőnek az ÁSZ által javasolt intézkedések

1. Intézkedjen arról, hogy a Hivatali SZMSZ az Ávr.-ben előírtaknak megfelelően tartalmazza az ellátandó és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését, az SZMSZ-ben nevesített munkakörökhöz tartozó hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat.
2. Intézkedjen a Kttv. előírásának megfelelően a Hivatal pénzügyi-számviteli területén dolgozó köztisztviselők munkaköri leírásaiban a munkakörök betöltésével kapcsolatos követelmények rögzítéséről.

Feladat (1-2) intézkedés esetében:

A hivatal hatályos SZMSZ-ének felülvizsgálata, kiegészítése az ellátandó és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek megjelölésével, az SZMSZ-ben nevesített munkakörökhöz tartozó hatáskörökkel, a hatáskörök gyakorlásának módjával, a helyettesítés rendjével, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokkal, az SZMSZ függelékét képező munkaköri leírások aktualizálása, ennek során a pénzügyi-számvitel területén dolgozó köztisztviselők munkaköri leírásaiban a munkakörök betöltésével kapcsolatos követelmények rögzítése.

Felelős: jegyző

Határidő: 2018. október 31.

3. *Intézkedjen arról, hogy a Számviteli politikában kerüljön rögzítésre a Számv. tv. előírásának megfelelően, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni, továbbá az Áhsz.-ben előírtaknak megfelelően az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módja, a felosztáshoz alkalmazott mutatók, vetítési alapok.*

Feladat:

A hivatal hatályos a Számviteli politikájának módosításával, a korábbi tapasztalatok figyelembe vételével kerüljön rögzítésre a Számv. tv. előírásának megfelelően, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni, továbbá az Áhsz.-ben előírtaknak megfelelően az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módja, a felosztáshoz alkalmazott mutatók, vetítési alapok.

Felelős: jegyző

Határidő: 2018. november 30.

4. *Intézkedjen az Áhsz.-ben előírtaknak megfelelően a részletező nyilvántartások vezetési módjának, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetése, annak dokumentálása, valamint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendje, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményei számlarendben történő szabályozásáról.*

Feladat:

A vonatkozó hatályos szabályzatok módosításával gondoskodni kell az Áhsz.-ben előírtaknak megfelelően a részletező nyilvántartások vezetési módjának, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetése, annak dokumentálása, valamint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendje, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményei számlarendben történő szabályozásáról.

Felelős: jegyző

Határidő: 2018. november 30.

5. *Intézkedjen arról, hogy a Számv. tv. előírásának megfelelően a számlarend tartalmazza a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet.*

Feladat:

A hatályos számlarend módosítása oly módon, hogy az tartalmazza az abban foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet. (bizonylati rend rendelkezésre áll azt felül kell vizsgálni)

Felelős: jegyző

Határidő: 2018. november 30.

6. Intézkedjen az Ávr. előírásának megfelelően a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend, a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdések, valamint a reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának belső szabályzatban történő rendezéséről.

Feladat:

El kell készíteni és a képviselő-testülettel jóvá kell hagyatni a Kbt. hatálya alá nem tartozó beszerzésekre, a belföldi és külföldi kiküldetések szabályaira és a reprezentációs kiadásokra vonatkozó szabályzatokat.

Felelős: jegyző

Határidő: 2018. november 30.

7. Gondoskodjon a Bkr. előírásának megfelelően – az egyes befektetések vonatkozásában is – az integrált kockázatkezelés eljárásrendjének szabályozásáról és működtetéséről.

Feladat:

El kell készíteni és a képviselő-testülettel jóvá kell hagyatni – az egyes befektetések vonatkozásában is – az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét, fel kell mérni és meg kell állapítani a Hivatal tevékenységében rejlő, szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat és meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítése folyamatos nyomon követésének módját.

Felelős: jegyző

Határidő: 2018. november 30., illetve folyamatosan

8. Biztosítsa a Bkr. előírásának megfelelően a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését, intézkedjen a szervezeti integritást sértő események kezelési eljárásrendjének szabályozásáról, továbbá az ellenőrzési nyomvonal elkészítéséről.

Feladat:

El kell végezni a belső kontrollrendszerrel szóló szabályzat felülvizsgálatát, ki kell építeni a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollokat, szabályozni kell az a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét. Felül kell vizsgálni a az ellenőrzési nyomvonalról szóló szabályzatot.

Felelős: jegyző

Határidő: 2018. november 30., azt követően folyamatosan

9. Intézkedjen a kötelezettségvállalásoknak az Ávr.-ben előírtak szerinti nyilvántartásba vételéről.

Feladat:

Folyamatosan biztosítani kell a kötelezettségvállalásoknak az Ávr-ben előírtak szerinti nyilvántartásba vételét

Felelős: jegyző, illetve pénzügyi ügyintéző I.

Határidő: módosított intézkedési terv elfogadását követően azonnal (2018. szeptember 27.), azt követően folyamatosan

10. Intézkedjen arról, hogy kötelezettségvállalásra az Áht.-ban előírtaknak megfelelően pénzügyi ellenjegyzést követően kerüljön sor.

Feladat:

Folyamatosan biztosítani kell azt, hogy a kötelezettségvállalásokra az Áht-ban előírtak szerint a pénzügyi ellenjegyzést követően kerüljön sor

Felelős: jegyző, illetve pénzügyi ügyintéző I.

Határidő: módosított intézkedési terv elfogadását követően azonnal (2018. szeptember 27.), azt követően folyamatosan

11. Intézkedjen a gazdálkodási jogkörök – teljesítésigazolás, utalványozás – gyakorlása során az Ávr. előírásainak betartásáról.

Feladat:

Folyamatosan biztosítani kell, illetve gondoskodni kell arról, hogy a teljesítésigazolást és az utalványozást az arra jogosult személy végezze

Felelős: jegyző, polgármester

Határidő: módosított intézkedési terv elfogadását követően azonnal (2018. szeptember 27.), azt követően folyamatosan

12. Intézkedjen az érvényesítői feladat Gazdálkodással kapcsolatos hatásköri rendben előírtak szerinti elvégzéséről.

Feladat:

Folyamatosan biztosítani kell, illetve gondoskodni kell arról, hogy az érvényesítő a Gazdálkodással kapcsolatos hatásköri rend 2.3. pontjában foglaltak szerint a gazdasági események - a hatályos jogszabályoknak megfelelő – főkönyvi számlakijelölését végezze el.

Felelős: jegyző, pénzügyi ügyintéző I.

Határidő: módosított intézkedési terv elfogadását követően azonnal (2018. szeptember 27.), azt követően folyamatosan

13. Intézkedjen a Bkr.-ben előírtaknak megfelelően – a befektetésekre kiterjedően is – olyan rendszerek kialakításáról és működtetéséről, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

Feladat:

A Bkr. 9. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően szabályzatban ki kell alakítani és a kialakítását követően működtetni kell olyan rendszereket, amelyek biztosítják, hogy a megfelelő információk – a befektetésekkel kapcsolatosak is – a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, illetve személyhez

Felelős: jegyző, pénzügyi ügyintéző I.

Határidő: **2018. november 30., azt követően** folyamatosan

14. Intézkedjen az Info. tv. előírásának megfelelően az 1. melléklet szerinti közzétételi kötelezettségének teljesítéséről, továbbá gondoskodjon az adatoknak a jogosulatlan hozzáférés ellen megfelelő intézkedésekkel történő védelméről.

Feladat:

Az Info tv. 23 37. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően gondoskodni kell az Info tv. 1. melléklet II. pontjában foglalt adatok – így többek között a szervezeti és működési szabályzat, az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat –, az Info tv. 1. sz. melléklet III. pontjában előírt adatok – így többek között 2016. évi költségvetés, és a 2015. évi költségvetési beszámoló – közzétételéről.

Az Info tv. 7. § (3) bekezdés előírásai szerint az adatok megfelelő intézkedésekkel történő védelme és a jogosulatlan hozzáférés megakadályozása érdekében az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatot felül kell vizsgálni, az abban foglaltakat be kell tartani.

Gondoskodni kell az Info tv. 37. § (1) bekezdésében és az Info tv. 1. melléklet III/1, 4. pontjaiban előírtak szerint az Önkormányzat éves költségvetései, és éves költségvetési beszámolóit, vagyonnal történő gazdálkodással összefüggő ötmillió Ft-ot elérő vagy meghaladó szerződéseit közzétételéről.

Felelős: jegyző

Határidő: folyamatosan (a korábbi időszakra vonatkozóan a közzététel megtörtént)

15. Intézkedjen az Ltv.-ben előírtak szerint egyedi iratkezelési szabályzat Magyar Nemzeti Levéltárral egyetértésben történő kiadásáról.

Feladat:

A jelenlegi jogi szabályozásnak megfelelően felül kell vizsgálni az iratkezelési szabályzatot, amelyet meg kell küldeni az egyetértés biztosítása érdekében a Somogy Megyei Kormányhivatalnak, valamint a Magyar Nemzeti Levéltárnak.

Felelős: jegyző

Határidő: 2018. november 30.

16. Intézkedjen arról, hogy a Bkr.-ben előírtak szerint történjen meg a belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyása, a belső ellenőrzést végző személy, szervezet feladatainak a hivatali SZMSZ-ben történő előírása, továbbá a külső ellenőrzésekkel kapcsolatban előírt nyilvántartás vezetése.

Feladat:

Biztosítani kell, hogy a Bkr.-ben előírtak szerint történjen meg az éves ellenőrzési tervek összeállítása, a hivatal SZMSZ-ében a belső ellenőrzést végző szervezet feladatait elő kell írni. A külső ellenőrzésekről a jogszabályok által előírt nyilvántartást kell vezetni, **valamint a belső ellenőrzési kézikönyvet a társulás munkaszervezete vezetőjével (Somogyjádi Közös**

Önkormányzati Hivatal Jegyzője) jóvá kell hagyatni. (alá kell íratni és bélyegzővel ellátni)

Felelős: jegyző

Határidő: 2018. november 30., azt követően folyamatosan

17. Tegyen intézkedéseket, hogy a társulással ellátott belső ellenőrzés során a Bkr.-ben előírtak szerint történjen meg az éves ellenőrzési tervek összeállítása, az elvégzett belső ellenőrzésekről az előírt nyilvántartások vezetése, valamint az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés elkészítése.

Feladat:

A Bkr. 47. § (1) bekezdésben foglalt előírás szerint éves bontásban olyan nyilvántartást kell vezetni a belső ellenőrzési jelentésekről amelyek - a jelentésekben tett megállapítások, javaslatok, a vonatkozó intézkedési tervek mellett - azok végrehajtásának nyomon követését is tartalmazzák. Minden évben gondoskodni kell a Bkr. 22. § (1) bekezdés g) pont előírásainak megfelelően az éves belső ellenőrzési jelentés elkészítéséről.

Felelős: jegyző

Határidő: 2018. november 30., azt követően folyamatosan (nyilvántartások vezetése)

2019. március 31. és azt követően minden évben az éves költségvetési beszámoló elkészítésével egyidőben

18. Intézkedjen a Bkr.-ben előírtak szerint a belső kontrollrendszer minőségének a Bkr. 1. melléklete szerinti nyilatkozatban történő értékeléséről.

Feladat:

Biztosítani kell a Bkr. 1. melléklete szerinti nyilatkozattal a belső kontrollrendszer minőségének értékelését.

Felelős: jegyző

Határidő: első alkalommal 2019. március 31, azt követően minden évben az éves költségvetési beszámoló elkészítésével egyidőben

19. Építsen ki olyan kontrollokat, amelyek biztosítják a Bkr.-ben előírtak szerinti minden tevékenységre vonatkozó – az egyes befektetésekre is kiterjedő – döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát, a kockázatok kezelését, továbbá határozza meg az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket.

Feladat:

A Bkr. 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtaknak megfelelően biztosítani kell a kontrolltevékenység részeként az egyes befektetési tevékenység döntésének célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát. A Bkr. 7. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően intézkedéseket kell kidolgozni az egyes befektetésekkel kapcsolatos kockázatok kezelésére.

Felelős: jegyző

Határidő: 2018. november 30, azt követően folyamatosan.

20. Gondoskodjon Áhsz.-ben előírtaknak megfelelően az éves költségvetési beszámolóknak az értékpapírok bekerülési értéken történő kimutatásáról, továbbá a befektetésekről a részletező nyilvántartások Áhsz. előírásának megfelelő tartalommal történő vezetéséről.

Feladat:

Gondoskodni kell az Áhsz. előírásainak megfelelően az éves költségvetési beszámolóknak az értékpapírok bekerülési értéken történő kimutatásáról, továbbá a befektetésekről a részletező nyilvántartások Áhsz. előírásának megfelelő tartalommal történő vezetéséről.

Felelős: jegyző, pénzügyi ügyintéző I.

Határidő: első alkalommal 2019. március 31, azt követően minden évben az éves költségvetési beszámoló elkészítésével egyidőben
2018. november 30., azt követően folyamatosan (nyilvántartások vezetése)

21. Intézkedjen az éves mérlegekben szereplő értékpapírok Számv. tv. és az Áhsz. előírásainak megfelelő leltárral történő alátámasztásáról.

Feladat:

Gondoskodni kell az éves mérlegekben szereplő értékpapíroknak a Számv. tv. és az Áhsz. előírásainak megfelelő leltárral történő alátámasztásáról.

Felelős: jegyző, pénzügyi ügyintéző I.

Határidő: első alkalommal 2019. január 30, azt követően tárgyévet követő év január 30. napja, tárgyévet december 31-i fordulónapra, azt követően minden évben január 30. napjáig december 31-i fordulónapra.

22. Intézkedjen az értékpapírok Számv. tv. előírásainak megfelelő egyedenkénti értékeléséről.

Feladat:

Gondoskodni kell az értékpapíroknak a Számv. tv. előírásainak megfelelő egyedenkénti értékeléséről.

Felelős: jegyző, pénzügyi ügyintéző I.

Határidő: első alkalommal 2019. január 30, azt követően tárgyévet követő év január 30. napja, tárgyévet december 31-i fordulónapra

Magyaratád, 2018. szeptember 18.

Törzsök Róbert
polgármester

Prisztács Éva
jegyző