



Ügyiratszám: 95-1/2014

Domokos László Úr

ÁSZ elnöke

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

B u d a p e s t

Apáczai Csere János utca 19.

1 0 5 2

Tisztelt Elnök Úr!

Az Állami Számvevőszék által, Berente Község Önkormányzatánál a belső kontrollrendszer kialakításának, egyes kontrolltevékenységének és a belső ellenőrzés működésének ellenőrzése kapcsán elkészült ellenőrzési jelentésre az intézkedési tervet mellékelten megküldöm.

A jövőben minden lehetséges intézkedést megteszünk, hogy a jelentésben foglalt javaslatokat hasznosítsuk és ennek jegyében a meglévő hiányosságokat maradéktalanul felszámoljuk.

A hibák feltárása közös céljainkat szolgálja, annak érdekében, hogy az önkormányzatunknál a gazdálkodás színvonala, szabályszerűsége minél jobban feleljen meg az elvárt jogszabályi követelményeknek.

Berente, 2014. január 29.

Tisztelettel:


Juhász József
polgármester

Melléklet: 1 db intézkedési terv.



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Berentei Község Önkormányzati Hivatal 3704 Berente, Esze Tamás út 18. Tel./Fax: 48.411-135	
95-1/2014 ügyiratszám	aktál ügyintéző
Dátum: 2013. JAN. 14 E.L.N.Ö.K.	

2013. JAN. 14

Kérem az inf.
kört elkövetni
és végrehajtani

86

Ikt. szám: V-0132-036/2013.

Juhász József úr

polgármester

Berente Község Önkormányzata

Berente

Tisztelt Polgármester Úr!

Az Állami Számvevőszék befejezte Berente Község Önkormányzatánál a belső kontrollrendszer kialakításának, egyes kontrolltevékenységek és a belső ellenőrzés működésének ellenőrzését. Az ellenőrzésről készült jelentést hasznosítás és a szükséges intézkedések megtétele céljából mellékelten megküldöm.

Kérem, hogy az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (ÁSZ tv.) 33. § (1) bekezdése alapján a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódóan intézkedési tervet összeállítani és azt a jelentés kézhezvételétől számított harminc napon belül az Állami Számvevőszék részére megküldeni szíveskedjen. Felhívom Polgármester úr figyelmét, hogy az ÁSZ tv. 33. § (3) bekezdése az intézkedési terv határidőn belül történő megküldésének elmulasztása vagy nem megfelelő intézkedési terv megküldése esetén szankciók alkalmazását teszi lehetővé.

Felhívom a figyelmét az intézkedési tervben foglaltak maradéktalan végrehajtására, melyet az Állami Számvevőszék utóellenőrzés keretében ellenőrizhet.

Egyidejűleg megköszönöm Polgármester úrnak és munkatársainak az Állami Számvevőszék ellenőrzésének lefolytatásához nyújtott támogatását.

Budapest, 2013. 12. hó 23. nap

Tisztelettel:



Melléklet: V-0132-035/2013. számú jelentés

Domokos László
Domokos László



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: V-0132-041/2014

Juhász József úr

polgármester

Berente Község Önkormányzata

Berente

Tisztelt Polgármester Úr!

A Berente Község Önkormányzata belső kontrollrendszerének kialakítása, valamint egyes kontrolltevékenységek és a belső ellenőrzés működése ellenőrzéséről szóló számvevőszéki jelentésben foglalt intézkedést igénylő megállapítások alapján megfogalmazott javaslatok végrehajtására készített intézkedési tervet köszönettel megkaptam.

Az intézkedési terv rendelkezései összhangban vannak a számvevőszéki jelentésben foglalt megállapításokkal, javaslatokkal, a tervezett intézkedések alkalmasak a hibák, hiányosságok kijavítására, amelyre tekintettel az intézkedési tervet elfogadom.

Felhívom a Polgármester úr figyelmét, hogy a megküldött intézkedési terv

- 1., 4. és 6. pontja vonatkozásában az intézkedési terv aláírásának dátuma keletkezteti az intézkedés végrehajtása megkezdésének időpontját, amelytől a feladat végrehajtását folyamatosnak tekinti az Állami Számvevőszék;
- 7. pontjában foglalt intézkedések végrehajtásáért felelős személynek a Mötv. 81. § (3) bekezdés c) pontjára és a 119. § (3)-(4) bekezdéseire tekintettel a jegyzőt tekinti az Állami Számvevőszék.

Tájékoztatom Polgármester urat, hogy az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 33. § (7) bekezdése szerint az intézkedési tervben foglaltak megvalósítását az Állami Számvevőszék utóellenőrzés keretében ellenőrizheti.

Ezúton is megköszönöm Polgármester úrnak és munkatársainak az ellenőrzés eredményes lefolytatásához nyújtott segítséget.

Budapest, 2014.

03

hó 13

nap



Tisztelettel:

Domokos László



Ügyiratszám: 95-1/2014

Hivatkozási szám: V-0132-036/2013

Üi: Ortóné

INTÉZKEDÉSI TERV

Az Állami Számvevőszék által „Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának, egyes kontrolltevékenységek és a belső ellenőrzés működésének – 2013. évben induló – ellenőrzéséről – Berente” című jelentésben tett hiányosságok megszüntetésére

1. A Mötv. 115. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a kontrollrendszert úgy kell kialakítani és megszervezni, hogy az biztosítsa az önkormányzat szabályszerű működését. A Mötv. 67. § f) pontja alapján gondoskodni kell a belső kontrollrendszer működésére vonatkozó jogszabályi rendelkezések be nem tartása, valamint a teljesítésigazolás, illetve az érvényesítés kontrollokkal összefüggésben feltárt hiányosságok, szabálytalanságok tekintetében az esetleges munkajogi felelősséggel kapcsolatos körülmények kivizsgálásáról, majd a vizsgálat eredményének függvényében a szükséges intézkedések megtételéről.

Felelős: polgármester

Határidő: azonnal

Intézkedés: soron kívüli belsőellenőri vizsgálat kérése

2. A kontrollkörnyezet kialakítása során gondoskodni kell, hogy a Kttv. 231. § (1) bekezdésében foglalt előírások maradéktalan érvényesülése érdekében a képviselő-testület állapítsa meg a Kttv. 83. §-a szerinti hivatásetikai alapelvek részletes tartalmát, valamint az etikai eljárás szabályait. Soron kívül gondoskodni kell a képviselő-testület elé terjesztendő anyag elkészítéséről.

Felelős: jegyző

Határidő: 2014. január 31

3. A kockázatkezelési rendszer hatékony működés érdekében – a belsőellenőrök bevonásával - meg kell határozni a Bkr. 7 § (2) bekezdésében foglaltak alapján az egyes kockázatok kezeléséhez szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követési módját.

Felelős: jegyző

Határidő: 2014. január 31.

4. Az információ és kommunikációs rendszer maradéktalan érvényesülése érdekében gondoskodni kell az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény 33. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az elektronikus közzétételről.

Felelős: jegyző

Határidő: azonnal, illetve folyamatos



5. A monitoring rendszer működése érdekében:

- a) a belső ellenőrök bevonásával ki kell alakítani és működtetni a Bkr. 3. § e) pontjában és a 10. §-ában előírtak alapján a Hivatal tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszerét;
- b) a Bkr. 11. § (1) bekezdésében előírtak szerint évente az elemi költségvetési beszámoló készítésével egyidejűleg értékelni kell a belső kontrollrendszer működésének minőségét a Bkr. 1. sz. mellékletében foglalt nyilatkozatban.

Felelős: jegyző

Határidő: 2014. február 28., illetve minden év költségvetési év február 28.

6. A teljesítésigazolás és az érvényesítés szabályszerű érvényesülése érdekében a gazdálkodás során a hibák megelőzése, feltárása és időben történő javítása érdekében gondoskodni kell:

- a) az Áht. 38. § (1) bekezdésén alapuló teljesítésigazolás során az Ávr. 57. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően, ellenőrizhető okmányok alapján minden esetben ellenőrizték és igazolják a kiadások teljesítésének jogosságát,összszersűségét, az ellenszolgáltatásokat is magában foglaló kötelezettségvállalás esetén annak teljesítését, valamint az Ávr. 57. § (3) bekezdése színt a teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalásnak a megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával igazolja;
- b) az érvényesítő a kifizetéseket megelőzően a teljesítésigazolás alapján – az Ávr. 57. § (3) bekezdése szerinti esetben annak hiányában is – az összszersűségnek, a fedezet meglétének és a megelőző ügymenetben az Áht., az Áhsz., az Ávr. előírásai és a belső szabályzatokban foglaltak betartásának ellenőrzése – az Ávr. 58. § (3) bekezdése szerint – hiánytalanul történjen meg;
- c) a Hivatal nevében történő kötelezettségvállalásra minden esetben az Áht. 37. § (1) bekezdésében és az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően – az Ávr. 53. §-ában meghatározott kivételekkel – kizárólag pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban történjen meg.

Felelős: jegyző

Határidő: azonnal és folyamatos

7. Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés összeállítása során gondoskodni kell arról, hogy az tartalmazza – a Bkr. 48. §-a által előírt – a következő tartami elemeket:

- a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:
 - = az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;
 - = a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
 - = a tanácsadó tevékenység bemutatása;
- a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:



Berente Községi Önkormányzat Polgármestere

3704 Berente, Esze Tamás út 18.

Tel./Fax: (48) 411-435, 512-042

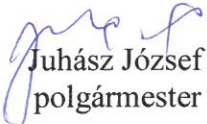
ph@berente.hu

- = a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
- = a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;
- az intézkedési tervek megvalósítása.

Felelős: belső ellenőrzési vezető, jegyző

Határidő: 2014. február 15., illetve minden évben február 15.

Berente, 2014. január 29.


Juhász József
polgármester