

INTÉZKEDÉSI TERV

az Állami Számvevőszék által az „Önkormányzatok belső kontrollrendszere – Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése – Hatvan „ című ellenőrzéshez
(EL-0109-058/2018)

Az Állami Számvevőszék által Hatvan város Polgármesterének megfogalmazott javaslat és az intézkedés tartalma:

Állami Számvevőszék javaslata		Feladat	Végrehajtásért felelős	Határidő
1.	Intézkedjen a köztisztviselőkre vonatkozó hivatásetikai alapelvek részletes tartalmáról, valamint az etikai eljárás szabályairól szóló előterjesztés Képviselő-testület elé terjesztéséről	A Kttv. 231. § (1) bekezdésében előírtak szerint a köztisztviselőkre vonatkozó hivatásetikai alapelvek részletes tartalmát, valamint az etikai eljárásra vonatkozó szabályzatot a Képviselő-testület elé kell terjeszteni.	Polgármester a jegyző útján	2018. augusztus 31.

Az Állami Számvevőszék által a Hatvani Közös Önkormányzati Hivatal jegyzőjének megfogalmazott javaslatok és az intézkedések tartalma:

Állami Számvevőszék javaslata		Feladat		Végrehajtásért felelős	Határidő
1.	Intézkedjen a belső kontrollrendszer egyes elemei jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítására és működtetésére, valamint a befektetésekkel kapcsolatos döntések előkészítése és végrehajtása, illetve a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során a jogszabályi előírások betartására.	1.	Az Értékelési szabályzatban meg kell határozni az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b)-c) pontjában előírt követeléstípusonként a kis összegű követelések dokumentálási szabályait, továbbá az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések dokumentálásának szabályait.	Gazdálkodási irodavezető	2018. március 15.
		2.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-c) pontjában előírtak szerint rendezni kell az érintett szabályzatokban a beszerzések lebonyolítását, belföldi és külföldi kiküldetések elrendelését és lebonyolítását, valamint az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontjának előírásai szerint a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait.	Gazdálkodási irodavezető	2018. március 15.
		3.	A Bkr. 6. § (4) bekezdésében előírtak szerint szabályozni kell a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.	Jegyző	2018. augusztus 31.
		4.	A Hatvani Közös Önkormányzati Hivatal Kockázatkezelési szabályzatát felül kell vizsgálni és szabályozni kell a Bkr. 7. § (2) bekezdése alapján 3. § b) pontjában foglalt integrált kockázatkezelési rendszert, a Bkr. Alapján fel kell mérni az önkormányzat tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját. Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakításának és működtetésének lehetőségét felül kell vizsgálni, abból a szempontból, hogy belső vagy külső szakemberek bevonásával alakítható-e ki gazdaságosabban.	Jegyző	2018. augusztus 31.

1.	Intézkedjen a belső kontrollrendszer egyes elemei jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítására és működtetésére, valamint a befektetésekkel kapcsolatos döntések előkészítése és végrehajtása, illetve a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során a jogszabályi előírások betartására.	5/1	Az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően gondoskodni kell a jogosult személyek aláírásmintájának naprakész nyilvántartásáról. Az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltak szerint a pénzügyi ellenjegyzés, végrehajtott pénzügyi ellenjegyzés esetén a dátum és a pénzügyi ellenjegyzésre utaló megjelölés aláírásán túl az erre a célra és felirattal ellátott bélyegző lenyomatával is el kell látni.	A gazdálkodási szabályzatban (Kötelezettség-vállalási, ellenjegyzési és utalványozási) kijelölt személyek	2018.február 12. , azt követően folyamatos
		5/2	A gazdasági események elszámolása során az érvényesítő, az utalványozó és teljesítésigazolás tekintetében az Ávr. 57-58-59. §-ában rögzítetteknek megfelelően kell eljárni. Az aláírásán és dátumon túl az erre a célra és felirattal ellátott bélyegző lenyomatával is el kell látni a bizonylatot.		
		6/1	A Belső Ellenőrzési Kézikönyvet az Áht. és a Bkr. módosítását követően a Bkr. 17. § (4) bekezdése szerint aktualizálni kell.	Belső ellenőrzési vezető	2018. március 31.
		6/2	A Bkr. 2. § c) pontjában, valamint a BMSZ II. számú mellékletében és a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltaknak megfelelően a belső ellenőrzési vezető kijelölése megtörtént, így a Bkr. 22. § (1) bekezdésében és a 33. § (1) és (3) bekezdésében foglalt feladatokat a jövőben a belső ellenőrzési vezető végzi.	Jegyző	2018.február 12. , azt követően folyamatos
		6/3	A Bkr. 19. §-a alapján a belső ellenőrzést végzők funkcionális függetlenségének megőrzése érdekében a jövőben az ellenőrzési programot a belső ellenőrzési vezető hagyja jóvá.	Belső ellenőrzési vezető	2018.február 12. , azt követően folyamatos
		6/4	A jövőben a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 34. § (1) bekezdésében foglaltak figyelembevételével minden egyes ellenőrzés lefolytatásához megbízólevél aláírásával kijelöli a vizsgálatvezetőt és az ellenőrzéseket lefolytató belső ellenőröket.	Belső ellenőrzési vezető	2018.február 12. , azt követően folyamatos
		6/5	A Bkr. 21. § (2) bekezdés d) pontja és 47. § (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzés jelenleg és a jövőben is vezet nyilvántartást, amelyben a belső ellenőrzési jelentésekben tett megállapításokat, javaslatokat, a vonatkozó intézkedési terveket és azok végrehajtását nyomon követi.	Belső ellenőrzési vezető	2018.február 12. , azt követően folyamatos

1.	Intézkedjen a belső kontrollrendszer egyes elemei jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítására és működtetésére, valamint a befektetésekkel kapcsolatos döntések előkészítése és végrehajtása, illetve a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során a jogszabályi előírások betartására.	6/6	A 2017. évi éves ellenőrzési jelentés elkészítésekor figyelembe kell venni a Bkr. 48. § b) pontjában foglaltakat és az éves ellenőrzési jelentés részeként kell értékelni a belső kontrollrendszer működését.	Belső ellenőrzési vezető	2018. február 15. (teljesítve)
		6/7	A jövőben a költségvetési szerv vezetője a Bkr. 1. melléklete szerinti nyilatkozatban értékeli a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.	Jegyző	2018.február 12. , azt követően folyamatos
		6/8	A jövőben a Bkr. 7. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a befektetési tevékenységgel kapcsolatban fel kell mérni a kockázatokat, meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket.	Jegyző	2018.február 12. , azt követően folyamatos
		6/9	A kontrolltevékenység részeként a társasági részesedés megszerzése vonatkozásában az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően kell ellenjegyezni és az Ávr. 57. § (1) bekezdésének megfelelően kell megtörténnie a teljesítésigazolásnak.	A gazdálkodási szabályzatban kijelölt személyek	2018.február 12. , azt követően folyamatos
		6/10	A külső ellenőrzésekhez kapcsolódóan az ellenőrzési javaslat alapján a Bkr. 13. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően intézkedési tervet kell készíteni.	Jegyző	2018. február 12.-től szükség szerint
2.	Intézkedjen a köztisztviselőkre vonatkozó hivatásetikai alapelvek részletes tartalmát, valamint az etikai eljárás szabályait tartalmazó előterjesztés előkészítéséről.	1.	El kell készíteni a Kttv. 231. § (1) bekezdésében előírtak szerint a köztisztviselőkre vonatkozó hivatásetikai alapelvek részletes tartalmát, valamint az etikai eljárásra vonatkozó szabályzatot és azt a képviselő-testület elé kell terjeszteni.	Előkészítés → HR munkatársak → határidő: 2018. 02.12. -2018. 07.30. Szabályzat elkészítése → Jegyző → határidő: 2018. 08. 31. KT elé terjesztés → Jegyző → határidő: → 2018. 09. 30.	
3-4.	Intézkedjen az éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott befektetések jogszabályi előírásoknak megfelelő leltárral történő alátámasztásáról, továbbá a leltározás keretében a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetés elvégzéséről.	1.	A befektetések mérlegsorait a Számv. tv. 69. § (1) bekezdésének, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. r. az Áhsz 37. § (1)-(2) bekezdésének továbbá 5. § (1) bekezdésének és 22. § (1) bekezdésének rendelkezései szerinti leltárral kell alátámasztani a jövőben.	Számviteli, vagyonyilvántartási és kezelési osztályvezető	2018. február 28., azt követően folyamatos

	Intézkedjen az éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott befektetések jogszabályi előírásoknak megfelelő értékeléséről.				
		2.	A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetési kötelezettséget a Számv. tv. 69. § (2) bekezdésében előírtaknak megfelelően, valamint az eszközök és források év végi értékelését a Számv. tv. 46. § (3) bekezdése és az Áhsz 20. § (1) bekezdése alapján kell végezni a jövőben.	Számviteli, vagyonszámviteli és kezelési osztályvezető	2018. február 28., azt követően folyamatos
5.	Intézkedjen a befektetésekhez kapcsolódó részletező nyilvántartások jogszabályi előírásoknak megfelelő vezetéséről.	1.	Az értékpapírok esetében a nyilvántartást az Áhsz. 14. melléklet VIII. fejezetében előírtak szerint – értékpapír beszerzésének módja, célja, számviteli besorolása, bekerülési értéke megállapításának módja, dematerializált értékpapír esetén az értékpapír számla számának, megnevezésének, a számlavezető nevének feltüntetésével kell nyilvántartani.	Jegyző	2018. augusztus 31., azt követően folyamatos
6.	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.	1.	Az Állami Számvevőszéki ellenőrzés során feltár hiányosságok tekintetében meg kell vizsgálni az esetlegesen felmerülő munkajogi felelősségeket és amennyiben szükséges, meg kell tenni a szükséges munkajogi intézkedéseket.	Jegyző	2018. március 31., azt követően folyamatos