



**Kismarosi Közös Önkormányzati Hivatal**  
2623 Kismaros, Kossuth Lajos út 22., Tel.: 27/639-131; Fax: 27/639-108,  
E-mail: [jegyzo@kismaros.hu](mailto:jegyzo@kismaros.hu)

**ELŐTERJESZTÉS**  
Kismaros Község Önkormányzat  
Pénzügyi, Ügyrendi és Településfejlesztési Bizottságának  
*2016. június 13-i ülésére*

<b>Előterjesztés sorszáma:</b>	HL/2016/057.
<b>Tárgy:</b>	BELSŐ ELLENŐRZÉSEL KAPCSOLATOS INTÉZKEDÉSI TERVEK ELFOGADÁSA
<b>Előterjesztő:</b>	Hajdú László, gazdasági vezető
<b>Készítette:</b>	Hajdú László, gazdasági vezető
<b>Döntés:</b>	Egyszerű
<b>Minősített döntés indoklása:</b>	-
<b>Ülés:</b>	Nyílt ülés
<b>Zárt ülés indoklása:</b>	-
<b>Költségvetés módosítás:</b>	-
<b>Szükséges előirányzat (e Ft):</b>	-
<b>Bizottságok tárgyalják:</b>	PÜTB
<b>Törvényességi észrevétel</b>	-

Kismaros, 2016. június 8.

  
Hajdú László  
előterjesztő

## Tisztelt Pénzügyi, Ügyrendi és Településfejlesztési Bizottság!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban Möt.v.) 119.§ (4) bekezdés szerint a jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével.

A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. §(1) bekezdése előírja: „A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg.”

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 49. § (3) bekezdése szerint „Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek, a jegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig”.

A belső ellenőrzés 2015. évi ellenőrzési terve is a korábbi évek ellenőrzési tapasztatain alapult. A lefolytatott ellenőrzésekről készített jelentések összhangban vannak az ellenőrzési programokkal, teljesítették az ellenőrzések kitűzött céljukat. Tartalmukat tekintve megfelelnek a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31) Kormányrendelet 39. §-ában foglaltaknak. Az ellenőrzési jelentésekben szereplő megállapítások alapján a jegyző által foganatosított intézkedések döntő hányadukban megvalósultak.

Kismaros Község Önkormányzat vezetésének döntése alapján a 2015. évi belső ellenőrzési tevékenységének elvégzésére a Danubius Expert Audit Kft-t, mint külső szolgáltatót (továbbiakban: Szolgáltatót) bízta meg. A Szolgáltató végezte a 2015. évi belső ellenőrzési feladatokat az Önkormányzat megbízásából.

A belső ellenőrzés 2015. évi ellenőrzési terve az előző év kockázatelemzésén alapult. Kockázati tényezők súlyozását végezték el a vezetők és annak összesítése képezte a kiválasztást.

2015. évben olyan súlyos szabálytalanságot, hiányosságot nem állapítottak meg az ellenőrzések, amely büntető, szabálysértési, fegyelmi, vagy kártérítési felelősségre vonási eljárás kezdeményezését tette volna szükségessé.

**A Képviselő-testület az áprilisi rendes ülésén – a 31/2016. (IV.25.) határozatával – elfogadta a 2015. évi belső ellenőrzési beszámolót azzal, hogy a belső ellenőrzéshez kapcsolódó intézkedési tervek készüljenek el 2016. június 30-ig.**

A fentiek alapján elkészített intézkedési terv az előterjesztésem *1. sz. mellékletét* képezi.

**Tisztelettel kérem a Bizottságot, hogy a belső ellenőrzési jelentésekre vonatkozó intézkedési tervek elfogadásával kapcsolatos előterjesztésemet megtárgyalni és a határozati javaslatomat elfogadni szíveskedjen.**

**Határozati javaslat (PÜTB):**

*Kismaros Község Önkormányzat  
.../2016. (VI.13.) sz. PÜTB határozata  
a belső ellenőrzéssel kapcsolatos intézkedési tervek elfogadására vonatkozóan*

Kismaros Község Önkormányzatának Pénzügyi, Ügyrendi és Településfejlesztési Bizottsága a belső ellenőrzésre vonatkozó intézkedési tervet a Képviselő-testület számára elfogadásra javasolja.

**Határidő:** 2016. június 30.

**Felelős:** polgármester, gazdasági vezető

**Határozati javaslat (KT):**

*Kismaros Község Önkormányzat  
.../2016. (VI.20.) sz. KT határozata  
a belső ellenőrzéssel kapcsolatos intézkedési tervek elfogadására vonatkozóan*

Kismaros Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a belső ellenőrzésre vonatkozó intézkedési tervet elfogadja.

**Határidő:** 2016. június 30.

**Felelős:** polgármester, gazdasági vezető

1. sz. melléklet  
INTÉZKEDÉSI TERV

Vizsgálat tárgya: **Művelődési Ház rendezvényeinek ellenőrzése**

Megállapítás	Javaslat	Intézkedés	Határidő és felelős
A költségvetés készítéséhez a rendezvényekről nem készül kimutatás a tervezett kiadásokról, valamint a rendezvények elszámolásakor nem készítenek részletes kimutatást a tervezett és tényleges kiadásokról.	A költségvetés készítésekor a rendezvények várható kiadásairól készítsenek kimutatást és elszámolásakor vessék össze a megvalósulást a tervvel.	A terv-tény adatok összehasonlításának elvégzése.	2016.10.31. Pálmai-Burik Éva, Herth Gusztávné
A terembérletről kiállított számlákhoz csak az IKSZT háznál vezetnek nyilvántartást a ténylegesen teremhasználatról.	A terembérleti számlákhoz a Művelődési Ház készítsen kimutatást a tényleges teremhasználatáról.	A kimutatások elkészítése és hozzákapcsolása a számlákhoz.	2016.12.31. Pálmai-Burik Éva, Herth Gusztávné
A Csirip Napközis nyári gyerektábor részvételi díjáról kiállított számlák nem megfelelőek.	A nyári tábor részvételi díjai a megfelelő tevékenységről szóljanak.	Táboroztatás számlázásának ellenőrzése, a megfelelő tevékenység feltüntetése.	2016.08.31. Pálmai-Burik Éva, Herth Gusztávné
A Kismarosi Kikiáltó című újság eladásából származó bevétel elszámolásánál kiállított számlán a vevő elnevezés helytelenül szerepel.	A Kikiáltó újság bevételéhez kiállított számlán megfelelő elnevezés szerepeljen.	A Kikiáltó számláinak ellenőrzése, a megfelelő elnevezés alkalmazása.	2016.08.31. Pálmai-Burik Éva, Herth Gusztávné

Vizsgálat tárgya: **Adócsoport munkájának, az adózás rendjének ellenőrzése**

<b>Megállapítás</b>	<b>Javaslat</b>	<b>Intézkedés</b>	<b>Határidő és felelős</b>
Adóellenőrzési eljárás nem történt.	Minden évben történjen adóellenőrzés.	Adóellenőrzések elvégzése, minimum 100 db.	2016.12.31. Genzelmann Mihályné, Rozsályiné Szemes Mónika
A tartozások behajtásához év közben egy felszólító levél kerül megküldésre.	Javasoljuk, hogy tartozások behajtására érdekében, a végrehajtási eljárás lefolytatásához, a NAV-nak történő átadáshoz a hátralékos adósoknak év közben két (tértivevényes) felszólító levél kerüljön megküldésre.	Az OKO nyomtatványok kitöltése és elektronikus megküldése a NAV részére.	2016.12.31. Genzelmann Mihályné, Rozsályiné Szemes Mónika
A megküldött határozatok nem kerültek jogerőre emelésre.	Fordítsanak kellő figyelmet a határozatok, végzések határidőben történő jogerőre emelésére.	A jogerősítések elvégzése.	2016.08.31. Genzelmann Mihályné, Rozsályiné Szemes Mónika
2014-ben nőtt az adóhátralékosok állományának összege	Az adótartozások beszedését, a hátralékos adósok végrehajtását célszerű mielőbb elkezdni.	A hátralékos adózók felszólítása, inkasszó alkalmazása.	2016.10.31. Genzelmann Mihályné, Rozsályiné Szemes Mónika