

INTÉZKEDÉSI TERV

INTÉZKEDÉSI TERV

A Kékkút Község Önkormányzata 2022-es költségvetési évére vonatkozó kincstári ellenőrzésről készült jelentésben megfogalmazott javaslatok alapján

Az ellenőrzés tárgya: az ellenőrzött Önkormányzat

- számviteli szabályok szerinti könyvviteli kötelezettségének,
- az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,
- az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

Az intézkedési terv tartalmazza a fenti ellenőrzés során tett javaslatokat, az azok végrehajtására kijelölt személyt, valamint az intézkedések határidejét.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

1/1. a Szt. 14. § (11) bekezdése alapján, jogszabály-módosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék át a Számviteli politikán

Határidő: 2023. 11. 30.

Felelős: Jegyző

1/2. az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát a hatályos jogszabályoknak megfelelően aktualizálják a Szt. 14. § (11) bekezdése alapján

Határidő: 2023. 11. 30.

Felelős: Jegyző

1/3. az Eszközök és források értékelési szabályzatát a hatályos jogszabályoknak megfelelően aktualizálják a Szt. 14. § (11) bekezdése alapján

Határidő: 2023. 11. 30.

Felelős: Jegyző

1/4. az Eszközök és források értékelési szabályzatában rögzítsék az Áhsz. 50. § (2) bekezdés a) pontjának megfelelően a követelések értékelésének elveit, szempontjait

Határidő: 2023. 11. 30.

Felelős: Jegyző

1/5. az Eszközök és források értékelési szabályzatában rögzítsék az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pontjának megfelelően követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait

Határidő: 2023. 11. 30.

Felelős: Jegyző

1/6. az Eszközök és források értékelési szabályzatában rögzítsék az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pontjának megfelelően a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit

Határidő: 2023. 11. 30.

Felelős: Jegyző

1/7. az Eszközök és források értékelési szabályzatának aktualizálásakor vizsgálják felül az Áhsz. 18. § (3) bekezdése szerinti egyszerűsített értékelési eljárás lehetőségét a könyvelésben használt gyakorlat figyelembevételével, és az Áhsz. 50. § (2) bekezdés c) pontjának megfelelően rögzítsék a szabályzatban az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait

Határidő: 2023. 11. 30.

Felelős: Jegyző

1/8. az Önköltségszámítási szabályzatot a hatályos jogszabályoknak megfelelően aktualizálják a Szt. 14. § (11) bekezdése alapján

Határidő: 2023. 11. 30.

Felelős: Jegyző

1/9. az Áhsz. 50. § (3) bekezdésének megfelelően az Önkormányzat által rendszeresen végzett szolgáltatásnyújtásra vonatkozóan készüljön kalkuláció

Határidő: 2023. 11. 30.

Felelős: Jegyző

1/10. a Számlarendet a hatályos jogszabályoknak megfelelően aktualizálják a Szt. 161. § (5) bekezdése alapján

Határidő: 2023. 11. 30.

Felelős: Jegyző

1/11. a Számlarendben teljeskörűen rögzítsék az Önkormányzat által használt COFOG-okat

Határidő: 2023. 11. 30.

Felelős: Jegyző

1/12. a Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával kapcsolatos szabályzat tartalmi pontatlanságait vizsgálják felül az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja és (4a) bekezdése alapján

Határidő: 2023. 11. 30.

Felelős: Jegyző

1/13. az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja alapján rögzítsék az Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit

Határidő: 2023. 11. 30.

Felelős: Jegyző

1/14. az Önkormányzat tulajdonában lévő valamennyi gépjármű igénybevételének és használatának rendjét egységesen, egy szabályzatban rögzítsék az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontjának megfelelően, a szabályzat a Jegyző által kerüljön aláírásra az Ávr. 13. § (3b) bekezdése értelmében

Határidő: 2023. 11. 30.

Felelős: Jegyző

1/15. a Vezetékes- és mobiltelefonok használatának rendjéről szóló szabályzat az Ávr. 13. § (3b) bekezdésének megfelelően a Jegyző által kerüljön aláírásra

Határidő: 2023. 11. 30.

Felelős: Jegyző

1/16. az Áhsz. 30. §-ában előírt egyezőség az Önkormányzat Vagyonrendelete és a kataszteri nyilvántartások között biztosított legyen

Határidő: 2023. 11. 30.

Felelős: Jegyző

1/17. a Jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 8. § (2) bekezdés b) pontja alapján a Vagyonrendelet aktualizálásra kerüljön a hatályos jogszabályoknak megfelelően

Határidő: 2023. 11. 30.

Felelős: Jegyző

1/18. az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására kijelölt szervezeti felelős személyének pontos meghatározása a Bkr. 7. § (4) bekezdés alapján történjen meg

Határidő: 2023. 11. 30.

Felelős: Jegyző

1/19. teljes körűen tegyenek eleget az Info tv. 37. § (1) bekezdésében meghatározott kötelezettségeknek

Határidő: 2023. 11. 30.

Felelős: Jegyző

1/20. a Belső Ellenőrzési Kézikönyv kerüljön felülvizsgálatra a Bkr. 17. § (4) bekezdése alapján

Határidő: 2023. 11. 30.

Felelős: Jegyző

1/21. a Bkr. 1. melléklete szerinti nyilatkozatot a Jegyző állítsa ki az Önkormányzatra vonatkozóan a Bkr. 11. § (1) bekezdése alapján

Határidő: 2024. 03. 20.

Felelős: Jegyző

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

2/1. az Áht. 37. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően, a jogszabályban meghatározott esetekben készüljön írásbeli kötelezettségvállalás, és annak előzetes pénzügyi ellenjegyzése történjen meg

Határidő: 2023. 11. 30.

Felelős: pénzügyi ügyintéző

2/2. a teljesítés igazolása feleljen meg az Ávr. 57. §-ában előírtaknak

Határidő: 2023. 11. 30.

Felelős: pénzügyi ügyintéző

2/3. az érvényesítés és az utalványozás feleljen meg az Áht. 38. § (1) bekezdésében előírtaknak, a jogkörök gyakorlása a pénzügyi kifizetés előtt történjen meg

Határidő: 2023. 11. 30.

Felelős: pénzügyi ügyintéző

2/4. a közhatalmi bevételekkel kapcsolatos követelések egyeztetését az Áhsz. 53. § (5) bekezdés a) pontja alapján a havi könyvviteli zárlat keretében végezzék el

Határidő: 2023. 11. 30.

Felelős: pénzügyi ügyintéző

2/5. a könyvviteli számlákon kimutatott adókötelezettségek egyeztetését az adófolyószámlával az Áhsz. 53. § (6) bekezdés g) pontja alapján végezzék el

Határidő: 2023. 11. 30.

Felelős: pénzügyi ügyintéző

2/6. vizsgálják felül, hogy a telefon- és internetdíjak továbbszámolásának áfa mentessége megfelel-e az Áfa tv. 85-86. § előírásainak

Határidő: 2023. 11. 30.

Felelős: pénzügyi ügyintéző

2/7. a beszámoló készítési határidőig beérkezett számlák alapján, a mérleg fordulónapja előtti időszakra vonatkozó költségek és ráfordítások elszámolása az Áhsz. 53. § (2) bekezdése szerint megtörténjen

Határidő: 2024. 03. 20.

Felelős: pénzügyi ügyintéző

2/8. az általános forgalmi adó könyvelése a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet előírásai alapján történjen

Határidő: 2023. 11. 30.

Felelős: pénzügyi ügyintéző

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

3/1. az előirányzat-módosítások nyilvántartásba vételéhez szükséges, a Szt. 165. § (1)-(2) bekezdése szerinti alapbizonylatok álljanak rendelkezésre, illetve az Áht. 34. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően járjanak el

Határidő: 2024. 03. 20.

Felelős: polgármester és pénzügyi ügyintéző

3/2. vizsgálják felül az Önkormányzat szennyvízelvezető rendszeréhez kapcsolódó könyvelési tételek és részletező nyilvántartások helyességét, figyelembe véve a Dunántúli Regionális Vízmű Zrt.-vel kötött szerződést

Határidő: 2024. 03. 20.

Felelős: polgármester

3/3. a végrehajtásra átadott követelés értékelése történjen meg a Szt. 3. § (4) bekezdés 10. pontja és az Eszközök és források értékelési szabályzata alapján, a Szt. 15. § (8) bekezdésében elírt óvatosság elvét figyelembe véve

Határidő: 2024. 03. 20.

Felelős: polgármester

Kékkút, 2023. május ...

Kardosné Csaba Gyöngyi
polgármester

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem.

Kővágóörs, 2023. május ...

.....
Kardosné Csaba Gyöngyi
polgármester

.....
dr. Szabó Tímea
címmzetes főjegyző

.....
Kőfalvi-Bindics Klaudia
pénzügyi ügyintéző

mint végrehajtásért felelős személyek