***TÁPIÓGYÖRGYE KÖZSÉG POLGÁRMESETRÉTŐL***

***E l ő t e r j e s z t é s***

***Tápiógyörgye Községi Önkormányzat***

***Képviselő-Testületének***

*2015. április 13. napján tartandó* ***nyílt*** *ülésére*

6. Napirendi pont:

Tárgy: Előterjesztés a Községi Önkormányzat 2013. évi munkájáról készült belső ellenőrzésről

Előterjesztő: Varró István polgármester

Készítette: Turóczi István Zoltánné jegyző

Mellékletek száma: -

Tárgyalta: Pénzügyi és Ellenőrző Bizottság

*Az előterjesztés elfogadásához* ***egy szavazás*** *szükséges:*

1. *A határozathoz* ***minősített többségi*** *szavazás*

*szükséges.*

INTÉZKEDÉSI TERV A BELSŐ ELLENŐRZÉS JAVASLATAIRA

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Megnevezés  | Következtetések, Javaslatok | Intézkedések |
| Községi Önkormányzat | készítse el a szabályzatait vagy a PMH szabályzatainak hatályát terjesszék ki az önkormányzatraa költségvetési rendelet mellékletében kerüljön bemutatásra a Tápiómenti települések Csatornamű Vízgazdálkodási Társulata által a térségi szennyvízberuházáshoz felvett társulati hitelhez kapcsolódó önkormányzati kezességvállalás és évenkénti befizetési kötelezettségköltségvetési rendelet-tervezet mellé a pénzügyi bizottság írásos véleményét is csatolják***legyen összhang a költségvetési rendelet és MÁK-hoz leadott elemi költségvetés között***számviteli bizonylatokon legyen a rögzítés időpontja és az igazolás***legyen összhang a POLISZ program főkönyvi könyvelése és a MÁK beszámoló mérleg adatai között***a 2014 évi zárás előtt az immateriális javak és tárgyi eszközök nyitó adatait vigyék fel a főkönyvi könyvelésbeanalitikus nyilvántartás számítógépes programmal történő vezetése POLISZingatlanvagyon kataszter legyen naprakésza befektetett pénzügyi eszközök és a követelések az indokolt értékvesztéssel kerüljenek elszámolásra 2014-benleltározást minden esetben a leltározási szabályzatban foglaltak alapján végezzék***az Áht. 38.§ érvényesítés, utalványozás, teljesítésigazolás szabályosan történjen.*** |  |
| PMH | pénzgazdálkodási jogkörök szabályozása a bekövetkezett jogi és személyi változásoknak megfelelőenlegyen összhang a költségvetési rendelet és MÁK-hoz leadott elemi költségvetés közöttszámviteli szabályzatok a hatályos jogszabályoknak megfelelőenköltségvetésben kerüljön elkülönítésre a bevétel, kiadás kötelező feladatok, önként vállalt feladok és az államigazgatási feladatok szerint***az Áht. 38.§ érvényesítés, utalványozás, teljesítésigazolás szabályosan történjen.***tárgyi eszközök analitikus nyilvántartását elkülönítetten kezeljék, minden intézménynél***legyen összhang a POLISZ program főkönyvi könyvelése és a MÁK beszámoló mérleg adatai között***a PMH terhelő kötelezettségeket (szállítói tartozás) a PMH könyveiben, mérlegében mutassák ki.a PMH végezze el a mennyiségi leltárfelvételt mind a kisértékű, mind a nagyértékű tárgyi eszközök esetében. |  |
| Kastélykert Óvoda | kerüljön szabályozásra a gazdálkodási jogkör az intézményre vonatkozóan***leltározást minden esetben a leltározási szabályzatban foglaltak alapján végezzék******legyen összhang a POLISZ program főkönyvi könyvelése és a MÁK beszámoló mérleg adatai között*** |  |
| Községi Könyvtár és Művelődési Ház  | ***kerüljön szabályozásra a gazdálkodási jogkör az intézményre vonatkozóan******költségvetésben kerüljön elkülönítésre a bevétel, kiadás kötelező feladatok, önként vállalt feladok és az államigazgatási feladatok szerint******legyen összhang a költségvetési rendelet és MÁK-hoz leadott elemi költségvetés között******az Áht. 38.§ érvényesítés, utalványozás, teljesítésigazolás szabályosan történjen***.***legyen összhang a POLISZ program főkönyvi könyvelése és a MÁK beszámoló mérleg adatai között******az intézményt terhelő kötelezettségeket (szállítói tartozás) a PMH könyveiben, mérlegében mutassák ki.*** |  |
| Községi Konyha és Étterem | ***kerüljön szabályozásra a gazdálkodási jogkör az intézményre vonatkozóan******költségvetésben kerüljön elkülönítésre a bevétel, kiadás kötelező feladatok, önként vállalt feladok és az államigazgatási feladatok szerint******az Áht. 38.§ érvényesítés, utalványozás, teljesítésigazolás szabályosan történjen***.végezzék el a mennyiségi leltárfelvételt mind a kis értékű, mind a nagy értékű tárgyi eszközök esetében***legyen összhang a POLISZ program főkönyvi könyvelése és a MÁK beszámoló mérleg adatai között***A konyha készleteit ne az önkormányzat, hanem a konyha könyveiben és mérlegében mutassák ki. |  |
| Községi Gondozási Központ | ***kerüljön szabályozásra a gazdálkodási jogkör az intézményre vonatkozóan******költségvetésben kerüljön elkülönítésre a bevétel, kiadás kötelező feladatok, önként vállalt feladok és az államigazgatási feladatok szerint******legyen összhang a költségvetési rendelet és MÁK-hoz leadott elemi költségvetés között******az Áht. 38.§ érvényesítés, utalványozás, teljesítésigazolás szabályosan történjen******leltározást minden esetben a leltározási szabályzatban foglaltak alapján végezzék******legyen összhang a POLISZ program főkönyvi könyvelése és a MÁK beszámoló mérleg adatai között******az intézményt terhelő kötelezettségeket (szállítói tartozás) a PMH könyveiben, mérlegében mutassák ki.*** |  |

Megállapítható, hogy típus hibákról van szó. Tehát ezt megfelelően lehet javítani. A könyvelő program és a MÁK nem egyezése, a különböző programokból és a programfejlesztők jogszabályok nem ismeréséből adódik.

A hatályos jogszabályok gyors változása, csak azt teszi lehetővé, hogy az önkormányzat a több száz oldalas szabályzatokat megvásárolja, de még igy sem lesz naprakész.

A leltározásokat el lehet végezni 2015. június 30. napig.