**INTÉZKEDÉSI TERV**

**A Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal 2022-es költségvetési évére vonatkozó kincstári ellenőrzésről készült jelentésben megfogalmazott javaslatok alapján**

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal

Törzsszám:803021

Az ellenőrzés tárgya:

- A számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének,

- Az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítése

- Az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2023. november 30.

**1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:**

**A Jegyző intézkedjen, hogy**

1/1. az **Alapító Okirat**ot az Ávr. 5. § (1) bekezdés f) pontja és a (4) bekezdésben foglaltak szerint, az **SZMSZ**-t az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontjának megfelelően módosítsák

**Határideje: 2023. november 30.**

**Felelős: jegyző**

Megjegyzés: 2023.01.26 együttes ülésen elfogadva és az aláírás ezzel egy időben megtörtént

1/2. a **Számviteli politika** felülvizsgálatát végezzék el az Szt. 14. § (3)-(4),(11) bekezdései alapján

**Határideje: 2023. november 30.**

**Felelős: jegyző**

1/3. az **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzat**ának felülvizsgálatát végezzék el az Szt. 14. § (5) bekezdés a) pontja, és az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján

**Határideje: 2023. november 30.**

**Felelős: jegyző**

1/4. az **Eszközök és a források értékelési szabályzat**ának felülvizsgálatát végezzék el az Áhsz. 50. § (2) bekezdés a)-d) pontjai, és az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján

**Határideje: 2023. november 30.**

**Felelős: jegyző**

1/5. az **Önköltség számítási szabályzat** felülvizsgálatát végezzék el az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján

**Határideje: 2023. november 30.**

**Felelős: jegyző**

1/6. a **Számlarend**ben a jogszabályi hivatkozások és a COFOG-ok felülvizsgálatát és javítását végezzék el az Szt. 161. § (5) bekezdése alapján

**Határideje: 2023. november 30.**

**Felelős: jegyző**

1/7. az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja és a (4a) bekezdés alapján az **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat** készüljön el

**Határideje: 2023. november 30.**

**Felelős: jegyző**

1/8. a **Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával kapcsolatos szabályzat** soron következő módosításakor a tartalmi elemeket aktualizálják az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja és (4a) bekezdése figyelembe vételével

**Határideje: 2023. november 30.**

**Felelős: jegyző**

1/9. az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására kijelölt szervezeti felelős személyének pontos meghatározása a Bkr. 7. § (4) bekezdés alapján történjen meg

**Határideje: 2023. november 30.**

**Felelős: jegyző**

1/10. a Közös Hivatal tegyen eleget az Info tv. 27. § és 32-34. §-aiban meghatározott közzétételi kötelezettségének, az Info tv. 1. mellékletének III. részben felsorolt kötelező közzétételi adatok teljes körűen jelenjenek meg az Önkormányzat honlapján

**Határideje: 2023. november 30.**

**Felelős: jegyző**

1/11. a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 17. § (4) bekezdése alapján vizsgálja felül a Belső ellenőrzési kézikönyvet és a szükséges módosításokat vezesse át

**Határideje: 2023. november 30.**

**Felelős: jegyző**

1/12. a Közös Hivatalra vonatkozóan a Bkr. 10. §, 15-16. § alapján végezzenek belső ellenőrzést

**Határideje: 2023. november 30.**

**Felelős: jegyző**

**2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

**A Jegyző intézkedjen, hogy**

2/1. az adatszolgáltatásokat és a könyvelést a költségvetési rendeletmódosítások támasszák alá, valamint vegyék figyelembe az Áht. 34. § (4) bekezdésében foglaltakat

**Határideje: azonnal**

**Felelős: pénzügyi ügyintéző**

2/2. az Áht. 37. § (1) bekezdésének érvényesülése érdekében kötelezettségvállalásra csak pénzügyi ellenjegyzést követően kerüljön sor

**Határideje: azonnal**

**Felelős: pénzügyi ügyintéző**

2/3. az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltak érvényesülése érdekében csak az Ávr. 59. § (3) bekezdésében rögzített feltételeknek megfelelő utalványrendelet alapján kerüljön sor pénzügyi teljesítésre

**Határideje: azonnal**

**Felelős: pénzügyi ügyintéző**

2/4. a könyvelés során a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet A) Szolgáltatás vásárlás elszámolása pontjában leírtakat vegyék figyelembe. A könyvelés és a kötelezettségvállalások nyilvántartása során tartsák be az Áhsz. 53. § (2) bekezdés, (5) bekezdés a) pontjában foglaltakat, és az Áhsz. 14. melléklet II. Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása fejezetrészt

**Határideje: azonnal**

**Felelős: pénzügyi ügyintéző**

Kővágóörs, 2023 május ...

 dr. Szabó Tímea

 címzetes főjegyző

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem:

Kővágóörs, 2023. május …

dr. Szabó Tímea Kántorné Fülöp Szilvia

címzetes főjegyző pénzügyi ügyintéző

 mint végrehajtásért felelős személyek