

Budakörnyéki Önkormányzati Társulás

2092 Budakeszi, Fő utca 179.

JEGYZŐKÖNYVI KIVONAT

a Budakörnyéki Önkormányzati Társulás
Társulási Tanácsa

2015. február 16. napján megtartott
ülésének jegyzőkönyvéből

A jelenlévő 8 fő társulási tag 8 mellette, ellenszavazat és tartózkodás nélkül az alábbi határozatot hozta:

Budakörnyéki Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsának 1/2015. (II. 16.) BÖT határozata a Budakörnyéki Önkormányzati Társulás belső ellenőrzésével kapcsolatos intézkedési terv elfogadásáról

Budakörnyéki Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa elfogadja a határozat mellékletét képező, a Budakörnyéki Önkormányzati Társulás 2013. II. félévben és 2014. évben kötött pénzeszköz-átadási és ahhoz kapcsolódó megállapodások, kötelezettségvállalások vizsgálatáról szóló belső ellenőrzési jelentés alapján megállapított intézkedési tervet.

Felelős: dr. Csutoráné dr. Györi Ottilia elnök
Határidő: azonnal



Dr. Csutoráné dr. Györi Ottilia
dr. Csutoráné dr. Györi Ottilia
elnök

INTÉZKEDÉSI TERV

A BÖT által 2013. II. félévében és 2014. évben kötött pénzeszköz átadási és az ahhoz kapcsolódó megállapodások, kötelezettségvállalások ellenőrzéséről, vizsgálatáról.

című vizsgálatához

Megállapítás	Javaslat	Intézkedés	Határidő ¹	Felelős
<p>Vizsgálva a jelen ellenőrzés idején hatályban lévő megállapodást megállapítás nyert, hogy az részben felel meg az Mőtv. 93. § -ának, mert nem tartalmazza a társulás által ellátott feladat- és hatásköröket, a társulás szolgáltatásai igénybevételének a társulás által meghatározott feltételeit, a társulás működésének ellenőrzési rendjét, a megállapodás módosításának feltételeit.</p>	<p>Míndezelkre figyelemmel javasolom a társulási megállapodás módosítását, kiegészítését.</p>	<p>A társulási megállapodás módosítása, kiegészítése.</p>	<p>2014. december 31. (megtörtént)</p>	<p>dr. Remete Sándor</p>
<p>A Társulásnál 2013-2014. években a dologi kiadások teljesítése során a</p>	<p>Javasolom, hogy a jegyző intézkedjen a teljesítésigazolás és az érvényesítés</p>	<p>A teljesítésigazolás és az érvényesítés vonatkozásában hiányszabályok feltárt</p>	<p>2015. február 28.</p>	<p>dr. Remete Sándor</p>

¹ Az intézkedési tervben az egyes feladatokhoz kapcsolódó határidőket úgy kell meghatározni, hogy azok számon kérhetőek legyenek. Amennyiben a feladat jellege egy éven túl mutat, akkor részfeladatokat, illetve részhatáridőket kell meghatározni, ahol értelmezhető.

<p>teljesítésigazolás és az érvényesítés kulcskontrollok működésének megfelelése gyenge- jó volt.</p> <p>A Társulásnál a 2013-2014. évi dologi kiadások bizonylatainak egyedi értékelése alapján a teljesítésigazolás és az érvényesítés kulcskontrollok részben megfelelően működtek.</p> <p>A teljesítés igazolását az Ávr. 57.§ (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően szabályszerűen történt, megfelelően látták el az utalványrendeleten.</p> <p>Az érvényesítő az Ávr. 58. § (1) és (2) bekezdéseiben részben előírt módon látta el feladatát, mert nem minden esetben ellenőrizte a megelőző ügymenetben a gazdálkodásra vonatkozó szabályok teljes körű betartását a fentiekhez kapcsolódóan.</p>	<p>vonatkozásában hiányosságok megzűntetése, illetve az operatív gazdálkodás működésében a megelőzés, feltárása és kijavítása érdekében arról, hogy</p> <p>- az Áht. 38. § (1) bekezdésén alapuló teljesítésigazolás során az Ávr. 57. §(1) előírataknak megfelelően, ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizték és igazolják a kiadások teljesítésének jogosságát, összességűségét, az ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás esetén annak teljesítését, valamint az Ávr. 57. §(3) bekezdése szerinti a teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalásnak a megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával igazolják;</p> <p>- kötelezettségvállalásra az Áht. 37. § (1) és az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, az Ávr. 53. §-ában meghatározott kivételekkel – kizárólag a pénzügyi ellenjegyzés után, a</p>	<p>megzűntetése, illetve az operatív gazdálkodás során a működésbeli hibák megelőzése, feltárása és kijavítása az alábbiak figyelembe vételével:</p> <p>- az Áht. 38. § (1) bekezdésén alapuló teljesítésigazolás során az Ávr. 57. §(1) bekezdésében előírtaknak megfelelően, ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizték és igazolják a kiadások teljesítésének jogosságát, összességűségét, az ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás esetén annak teljesítését, valamint az Ávr. 57. §(3) bekezdése szerinti a teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalásnak a megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával igazolják;</p> <p>- kötelezettségvállalásra az Áht. 37. § (1) és az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, az Ávr. 53. §-ában meghatározott kivételekkel – kizárólag a pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítést megelőzően, írásban</p>	
---	---	---	--

	<p>pénzügyi teljesítést megelőzően, írásban kerüljön sor;</p> <ul style="list-style-type: none"> - a kifizetéseket megelőzően a teljesítésigazolás alapján az Ávr. 57. §(3) bekezdése szerinti esetben annak hiányában is - az összegszerűségnek, a fedezet meglétének és a megelőző ügymenetben az Áht., az Áhsz., az Ávr. előírásai és a belső szabályzatokban foglalt betartásának az ellenőrzése 	<p>kerüljön sor;</p> <ul style="list-style-type: none"> - a kifizetéseket megelőzően a teljesítésigazolás alapján az Ávr. 57. §(3) bekezdése szerinti esetben annak hiányában is - az összegszerűségnek, a fedezet meglétének és a megelőző ügymenetben az Áht., az Áhsz., az Ávr. előírásai és a belső szabályzatokban foglalt betartásának az ellenőrzése 	
	<p>teljesítést megelőzően, írásban kerüljön sor;</p> <ul style="list-style-type: none"> - a kifizetéseket megelőzően a teljesítésigazolás alapján az Ávr. 57. §(3) bekezdése szerinti esetben annak hiányában is - az összegszerűségnek, a fedezet meglétének és a megelőző ügymenetben az Áht., az Áhsz., az Ávr. előírásai és a belső szabályzatokban foglalt betartásának az ellenőrzése 	<p>kerüljön sor;</p> <ul style="list-style-type: none"> - a kifizetéseket megelőzően a teljesítésigazolás alapján az Ávr. 57. §(3) bekezdése szerinti esetben annak hiányában is - az összegszerűségnek, a fedezet meglétének és a megelőző ügymenetben az Áht., az Áhsz., az Ávr. előírásai és a belső szabályzatokban foglalt betartásának az ellenőrzése 	

Készítette	Jóváhagyta	Véleményezte
Dátum:	Dátum:	Dátum:
Dr. Remete Sándor	Dr. Remete Sándor	Dr. Batka Brigitta
jegyző	jegyző	belső ellenőr