

# Városi Önkormányzat Polgármesteri Hivatal

5510 Dévaványa, Hősök tere 1.

Telefon: 66/483-100

E-mail: penzugy@devavanya.hu

---

Iktatószám: V- 5-154-1/2010.

## Intézkedési terv

Szeghalom Kistérség Többcélú Társulás 2009. évi ellenőrzési munkaterve alapján  
„Folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés „FEUVE  
tárgyában készült ellenőrzés során feltárt hiányosságok megszüntetésére

Az Államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet 145/A-C. § -aiban foglaltak és a 193/2003.(XI.26.) Korm. rendelet alapján a Szeghalom Kistérség Többcélú Társulás belső ellenőre által végzett 2008. vonatkozó szabályszerűségi ellenőrzés során feltárt hiányosságok megszüntetésére az alábbi feladatokat határozom meg:

Az ellenőrzés során feltárt, intézkedést igénylő hiányosságok és intézkedések:

1. Ellenőrzési nyomvonalban a különböző folyamatok meghatározásra kerültek ugyan, de nem tartalmazzák a tevékenység elvégzéséért, ellenőrzéséért felelős munkatársak, vezetők megjelölését, a feladat elvégzésének jogszabályi, illetve belső szabályozási alapját, a feladatok leírását, alkalmazott keletkező dokumentumokat, a feladat elvégzésének határidejét. Nem tartalmazzák az ellenőrzési pontot, az ellenőrzés gyakoriságát.

### **Intézkedés:**

- 1.1** Ki kell dolgozni az ellenőrzési nyomvonalban a különböző folyamatok tevékenységek elvégzéséért felelős munkatársak, vezetők megjelölését a feladat-ellátás egészére kiterjedő, a felelősséget, hatáskört, beszámoltathatóságot és a feladat elvégzésének határidejét biztosító ellenőrzési nyomvonalat, úgy hogy az ellenőrzési pontot és az ellenőrzés gyakoriságát is pontosan meghatározzák.

Jogszabályi hivatkozás: Az Államháztartás működési rendjéről szóló  
292/2009.(XII. 19.) korm. rendelet 155. § - 161. § -ig

Felelős : Jegyző, valamennyi irodavezető munkaköri leírásuk alapján.

Határidő: 2010. december 31.  
folyamatosan

2. A költségvetési szerv a FEUVE rendszerében szabályozta a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét, valamint elkészítette az ellenőrzési nyomvonalat. Nem képezi a szabályozás részét a vizsgált időszakra vonatkozóan a kockázatkezelési szabályzat, amely a vizsgálat idején már rendelkezésre állt.

### **Intézkedés:**

2.1 Szükséges a Belső kontrollrendszer (FEUVE ) folyamatos karbantartása.

Jogszabályi hivatkozás: Az Államháztartás működési rendjéről szóló  
292/2009.(XII. 19.) korm. rendelet 156. § - 157. § - ig

Felelős : Jegyző

Határidő: 2010. december 31.

folyamatosan

3. A szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje szabályozásra került ugyan, de nem tartalmazza a szabálytalanságok megelőzésével kapcsolatban a szervezeti egységek vezetői hatáskörének, felelősségének és beszámoltathatóságának szabályait. Nem került szabályozásra az intézkedések, eljárások nyomon követése. A szabálytalanságokkal kapcsolatos intézkedések nyilvántartásának rendje. Az ellenőrzési nyomvonal tartalmazza a tervezéssel, végrehajtással, ellenőrzéssel kapcsolatos főfolyamatokat, folyamatokat. Nem tartalmazza a tevékenység elvégzéséért felelős munkatársak megjelölését, a feladat elvégzésének jogszabályi, belső szabályozási alapját, a feladatok leírását, keletkező dokumentumokat, a feladat elvégzésének határidejét, ellenőrzési pontot, az ellenőrzést végrehajtó megjelölését, az ellenőrzés gyakoriságát.

**Intézkedés:**

- 3.1 A szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét úgy kell kialakítani, hogy alkalmas legyen funkciójának betöltésére. Szabálytalanságok megelőzésével kapcsolatban az irodák vezetőinek hatáskörét, felelősségét és beszámoltathatóságának szabályait pontosan rögzíteni kell.
- 3.2 A szabálytalanságok megakadályozása érdekében gondoskodni kell arról, hogy a szabályzatban leírtak alapján a költségvetési szerv vezetője legalább évente egy alkalommal a szervezet egyes működési folyamatait értékelje.
- 3.3 Belső kontrollrendszer (FEUVE) rendszerében szükséges kialakítani és működtetni a kockázatelemzés, kockázatkezelés rendszerét.

Jogszabályi hivatkozás: Az Államháztartás működési rendjéről szóló  
292/2009.(XII.19.) korm. rendelet 161. §

Felelős: 3.1 Jegyző, Dévaványa Polgármesteri Hivatal irodavezetői munkaköri leírásuk alapján

3.2 Jegyző

3.3 Dévaványa Polgármesteri Hivatal irodavezetői munkaköri leírásuk alapján

Határidő: 2010.12.31.

folyamatosan

4. A gazdálkodás alapját képező szabályzatok felülvizsgálata nem minden esetben történt meg. A szabályzatok felülvizsgálatát minden év április 1-ig el kell végezni. Ennek alapján biztosítható a tárgyévi gazdálkodás szabályszerűsége. A kockázatkezelési szabályzat szerint az Áht. 145/C. §-a alapján kockázatelemzési és kockázatkezelési rendszert kell működtetni. A szabályzatok kialakításánál figyelembe kell venni a Pénzügyminisztérium módszertani útmutatójában foglaltakat.

**Intézkedés:**

- 4.1 A gazdálkodás alapját képező szabályzatok felülvizsgálata.

Jogsabályi hivatkozás: Az Államháztartás működési rendjéről szóló  
292/2009.(XII.19.) korm. rendelet 155. § - 161. § -ig  
Felelős: Jegyző, gazdálkodási irodavezető  
Határidő: 2010. 04. 01.

Az intézkedési tervben foglaltak végrehajtását a jegyző folyamatosan ellenőrzi.  
Dévaványa, 2010-01. 21.

Balogh Csilla  
jegyző