

BUDAKALÁSZ



---

# Előterjesztés

---

89/2022. (VI.29.) számú előterjesztés

## Budakalász Város Önkormányzat Képviselő-testületének 2022. június 29-i rendes ülésére

|                      |   |
|----------------------|---|
| <b>Tárgy:</b>        | Javaslat a belső ellenőrzésekről szóló jelentésekhez készült intézkedési tervek jóváhagyására |
| <b>Előterjesztő:</b> | dr. Göbl Richárd polgármester   |
| <b>Készítette:</b>   | Bartháné Lázár Eszter Pénzügyi és Adóiroda irodavezető  |
| <b>Egyeztetve:</b>   | dr. Deák Ferenc jegyző  |
| <b>Ellenőrizte:</b>  | dr. Papp Judit aljegyző   |
| <b>Tárgyalja:</b>    | Pénzügyi és Gazdasági Bizottság   |

Az előterjesztés **nyílt** ülésen tárgyalható.

A határozati javaslat elfogadásához **egyszerű** szavazattöbbség szükséges.

## ELŐTERJESZTÉS

**Tárgy:** Javaslat a belső ellenőrzésekről szóló jelentésekhez készült intézkedési tervek jóváhagyására

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Budakalász Város Önkormányzata, a Budakalászi Polgármesteri Hivatal és a kapcsolódó intézmények, a nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzési feladatait 2021. évben H.O.M-Audit Könyvvizsgáló, Számviteli és Pénzügyi Tanácsadó Kft látta el.

Hegedűs Miklós belső ellenőr megküldte a 2021. évi összefoglaló ellenőrzési jelentését, melyet a Képviselő-testület az 59/2022 (V.25.) önkormányzati határozatával jóváhagyott.

A belső ellenőr javaslati alapján elkészültek jelentésenként az intézkedési tervek, melyeket ezen előterjesztés mellékleteiként mutatunk be.

Mellékletek: 1.sz melléklet Intézkedési terv- 2020. évi pénzmaradvány  
2. sz melléklet Intézkedési terv – 2020. évi zárszámadás  
3. sz melléklet Intézkedési terv – adó ellenőrzés  
4. sz melléklet Intézkedési terv – Menza Pure

Kérem a Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést tárgyalja meg és a határozati javaslatot fogadja el.

### Határozati javaslat

Budakalász Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az Önkormányzatnál 2021. évben elvégzett belső ellenőrzésekről szóló összefoglaló jelentést jóváhagyja.

**Határidő:** azonnal

**Felelős:** polgármester

Budakalász, 2022. június 16.

**dr. Göbl Richárd**  
polgármester

**INTÉZKEDÉSI TERV**  
**Budakalász Város Önkormányzat**

„a 2020. évi pénzmaradvány ellenőrzése.”

**című vizsgálat**hoz

| Megállapítás   | Javaslat   | Intézkedés             | Határidő <sup>1</sup> | Végrehajtva  | Felelős |
|--|--|------------------------|-----------------------|--|---------|
| A Budakalász Város Önkormányzat 2020. évi elfogadott zárszámadási rendeletében szereplő 1.167.949,-eFt pénzmaradvány nem tartalmazta a Switelsky Építő Kft-nél a Budakalász, 16 tantermes iskola építésének kivitelezésére kötött szerződésnél a 75.000 eFt előlegként kifizetett összeget, valamint a pótmunkákra felhasznált 54.791 eFt-t, összesen 129.791 eFt-t. Ezért a 2021. évi | Javaslom egyetértve az Önkormányzat könyvvizsgálójának véleményével, hogy probléma megoldásaként a 2021. évi költségvetés következő módosításakor a költségvetésbe előirányzatként be kell emelni az iskola építés tartalékkeretének 54.791 eFt-os felhasználását és a 75.000 eFt előleg felhasználást a szabad maradvány terhére. | Előirányzat módosítás. | 2021.augusztus 31.    | 2021. évi II. előirányzat módosítás során végrehajtva. | Jegyző  |

<sup>1</sup> 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.

|   |  |  |  |  |  |
|---|--|--|--|--|--|
| költségvetésben nem lehetett előirányzatot biztosítani a teljesítés elszámolásához. |  |  |  |  |  |
|---|--|--|--|--|--|

| Készítette:  | Jóváhagyta:               | Véleményezte:                   |
|--|---------------------------|---------------------------------|
| Dátum:   | Dátum:                    | Dátum:                          |
| <ellenőrzött szerv, ill. szervezeti egység vezetője> | Dr. Deák Ferenc<br>jegyző | Hegedűs Miklós<br>belső ellenőr |



**INTÉZKEDÉSI TERV**  
**Budakalász Város Önkormányzat**

- „2020. évi zárszámadás leltárakkal való alátámasztása, a selejtezés gyakorlata az önkormányzati intézményeknél. 2020. december 31-i állapot.”  
**című vizsgálathoz**

| Megállapítás   | Javaslat   | Intézkedés                  | Határidő <sup>1</sup> | Végrehajtva | Felelős |
|--|--|-----------------------------|-----------------------|-------------|---------|
| A szabályzatokat aktualizálni kell.  | Javaslom a gazdálkodást érintő szabályzatok aktualizálását.      | Szabályzatok aktualizálása. | 2022. augusztus 31.   |             | Jegyző  |
| 2021. év során, még az év végi leltározás megkezdése előtt a selejtezést végre kell hajtani. | Javaslom a selejtezés végrehajtását az év végi leltározás előtt. | Selejtezés elrendelése.     | 2022. november 15.    |             | Jegyző  |

| Készítette: | Jóváhagyta: | Véleményezte: |
|-------------|-------------|---------------|
| Dátum:      | Dátum:      | Dátum:        |
|             |             |               |

<sup>1</sup> 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.

|  |                           |                                 |
|--|---------------------------|---------------------------------|
| <ellenőrzött szerv, ill. szervezeti egység vezetője> | Dr. Deák Ferenc<br>jegyző | Hegedűs Miklós<br>belső ellenőr |
|--|---------------------------|---------------------------------|





**INTÉZKEDÉSI TERV**  
**Budakalász Város Önkormányzat**

„A helyi adók ellenőrzés, a kintlévőségek kezelésének hatékonysága.”  
**című vizsgálat**hoz

| Megállapítás  | Javaslat  | Intézkedés  | Határidő <sup>1</sup>                     | Végrehajtva  | Felelős  |
|---|---|---|---|--|--|
| A helyi adók sajátosságaiból fakadóan az adóalanyok száma állandó változásban van, azok körét folyamatosan felül kell vizsgálni.  | Javaslom a tényleges (élő) adóalanyi kör felmérését.            | Adóalanyi kör felmérése adónemenként.                   | Folyamatos                                | 2022. január hónaptól folyamatosan végzett tevékenység | Pénzügyi és Adóiroda vezető, Adócsoport vezető |
| Az önkormányzati nyilvántartásban nem kerültek részletezésre a behajthatatlan követelések.  | Javaslom a már megszűnt cégekkel szembeni követelések törlését. | Megszűnt cégek beazonosítása, követelés törlése ASP-ben | Folyamatos                                | 2022. május hónaptól folyamatosan végzett tevékenység  | Pénzügyi és Adóiroda vezető, Adócsoport vezető |
| Budakalász Város Önkormányzata rendelkezett helyi rendelettel (20/2015 (VI.26.)) az adóigazgatási feladatokat ellátó köztisztviselők anyagi érdekelttségéről. Ez a rendelet 2015. december 18-án hatályát veszítette. | Javaslom, hogy hasonló anyagi ösztönző rendszer bevezetését.    | rendelet alkotás  | 2022. május havi Képviselő-testületi ülés | 2022. május havi                                       | Pénzügyi és Adóiroda vezető, Adócsoport vezető |

<sup>1</sup> 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.

| Készítette:  | Jóváhagyta:               | Véleményezte:                   |
|--|---------------------------|---------------------------------|
| Dátum:   | Dátum:                    | Dátum:                          |
| <ellenőrzött szerv, ill. szervezeti egység vezetője> | Dr. Deák Ferenc<br>jegyző | Hegedűs Miklós<br>belső ellenőr |



**INTÉZKEDÉSI TERV**  
**Budakalász Város Önkormányzat**

„Menza Pure étkeztetési nyilvántartási rendszer működtetése, hatékonysága.”  
című vizsgálatához

| Megállapítás   | Javaslat  | Intézkedés  | Határidő <sup>1</sup> | Végrehajtva  | Felelős                     |
|--|---|---|-----------------------|--|-----------------------------|
| A banki átutalások/ bankkártyás befizetések hivatkozásában a befizetők nem tüntetik fel az igénybevevő gyermek nevét, számla számát. A Menza Pure rendszeréből indított bankkártyás befizetés esetében sem tünteti fel ezen adatokat a rendszer. | Javaslom a szoftver üzemeltetőjétől fejlesztés keretében kérni kell a megfelelő adatok feltüntetését.                   | Govern-Soft Kft megkeresése fejlesztés céljából.                    | 2022. március 31.     | Végrehajtva: ajánlat kérés 2022.01.24. napjával elküldve a Govern-Soft Kft részére. A fejlesztés 2022.03.05-től elkészült. | Pénzügyi és Adóiroda vezető |
| Az Önkormányzat a Menza Pure programmal biztosított étkezési nyilvántartás működési rendjét nem szabályozta le.  | Javaslom a szabályzat elkészítését.   | Étkeztetési szabályzat elkészítése önkormányzati szinten.           | 2022. augusztus 31.   |  | Pénzügyi és Adóiroda vezető |
| A Menza Pure programból lekérhető összesítő listák alkalmazása célszerű a főkönyvi könyveléssel történő egyeztetés során.  | Javaslom a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztálya éljen a Menza Pure programból lekérhető összesített étkezési számlák | Az étkezési számlák könyvelésének folyamatába illesztett ellenőrzés | Folyamatos            |  | Pénzügyi és Adóiroda vezető |

<sup>1</sup> 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.

|  |  |  |                     |  |          |
|--|--|--|---------------------|--|----------|
|  | adathalmaz felhasználási lehetőségével az intézmények által adott adatok ellenőrzésére.      | során a Menza Pure program adatainak használata.   |                     |  |          |
| A hatályos 19/2017. (III. 31.) önkormányzati rendelet egységes szerkezetű legyen, hogy visszakövethetőek legyenek a lábjegyzetben a módosítások. | Javaslom, hogy az önkormányzati rendeletek egységes szerkezetének archiválása történjen meg. | A rendelet során következő módosítása már egységes szerkezetben kerül hatályba léptetésre. | 2022. szeptember 1. |  | Aljegyző |

| Készítette:  | Jóváhagyta:               | Véleményezte:                   |
|--|---------------------------|---------------------------------|
| Dátum:   | Dátum:                    | Dátum:                          |
| <ellenőrzött szerv, ill. szervezeti egység vezetője> | Dr. Deák Ferenc<br>jegyző | Hegedűs Miklós<br>belső ellenőr |

