

INTÉZKEDÉSI TERV
MAGYAR ÁLLAMKINCSTÁR ÖSZEF/236/2021. IKTATÓSZÁMON 331/2020.
ELLENŐRZÉSI SZÁMON LEFOLYTATOTT 2020. ÉVI KINCSTÁRI ELLENŐRZÉS
ELLENŐRZÉSI JELENTÉSBEN FOGLALTAKRA

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési főosztálya Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya ÖPSZEF/236-5/2021. iktatószámú, 331/2020. ellenőrzési számú ellenőrzési jelentésben foglalt ellenőrzés javaslatai alapján elrendelt intézkedések a felelősök és a határidő megjelölésével:

I.GÁVAVENCSELLŐ NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

I.1.Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

1.A Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 161.§ (2) bekezdés d) pontja alapján bizonylati rend elkészítése.

Határidő: 2021. június 30.

Felelős: jegyző

2. Integrált kockázatkezelési szabályzatban hivatkozott alátámasztó dokumentumok elkészítése a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 7.§ (1) bekezdése szerint.

Határidő: 2021. június 30.

Felelős: jegyző

3. Gondoskodni kell arról, hogy az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 37.§ (1) bekezdésnek megfelelő pénzügyileg ellenjegyzett előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentum rendelkezésre álljon.

Határidő: folyamatos

Felelős: jegyző

4.Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma meg kell, hogy feleljen az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 50.§ (1) bekezdés d) pontjában foglaltaknak.

Határidő: folyamatos

Felelős: jegyző

5. Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 59.§ (4) bekezdésben foglaltak szerint történjen a kiadási és bevételi pénztárbizonylatok kitöltése.

Határidő: folyamatos

Felelős: jegyző

6. Intézkedjen az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfeleljen az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 38.§ (1) bekezdésben foglaltak szerint.

Határidő: folyamatos

Felelős: jegyző

7.Az utalványozási jogkör gyakorlása az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm.rendelet 60.§ (2) bekezdésének megfelelően történjen.

Határidő: folyamatos

Felelős: jegyző

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

1.Az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013.(IX.19.) NGM rendelet VII. fejezet L. pontjának megfelelően történjen a folyószámlahitel igénybevétele és törlesztésének elszámolása.

Határidő: folyamatos

Felelős: polgármester, jegyző

2.A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 165.§ (1), (2) bekezdésének megfelelően kerüljön könyvelésre a gazdasági események könyvelése az alapbizonylatoknak megfelelően.

Határidő: folyamatos

Felelős: polgármester, jegyző

3.Az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013.(IX.19.) NGM rendelet VIII. fejezetében előírtaknak megfelelően kell végezni a megbízási díj könyvelését.

Határidő: folyamatos

Felelős: polgármester, jegyző

4.A hibajavítás az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 54/A.§ előírásainak megfelelően kell, hogy történjen.

Határidő: folyamatos

Felelős: polgármester, jegyző

5. Az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013.(IX.19.) NGM rendelet, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 48.§ (10) bekezdés a) pontja szerint a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között kerüljön elszámolásra a tévesen utalt összeg.

Határidő: folyamatos

Felelős: polgármester, jegyző

6.Befogadásra és kiegyenlítésre csak olyan számla kerül, amely az önkormányzat törzskönyvi nyilvántartásban szereplő nevére szól az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény 169.§ e) pontja alapján.

Határidő: folyamatos

Felelős: polgármester, jegyző

7.A közvetített szolgáltatáshoz a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 3.§ (4) bekezdés 1. pontja szerinti szerződés rendelkezésre kell, hogy álljon.

Határidő: folyamatos

Felelős: polgármester, jegyző

8. A gazdasági események elszámolását alapbizonylatok alapján kell végezni a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 165.§ (2) bekezdés szerint.

Határidő: folyamatos

Felelős: polgármester, jegyző

9.Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 15. mellékletében szereplő rovatrendnek megfelelően kell felülvizsgálni a könyvelést.

Határidő: 2021. június 30.

Felelős: polgármester, jegyző

10. Élelmiszervásárlás esetén a gazdasági esemény felhasználását dokumentálni kell.

Határidő: folyamatos

Felelős: polgármester, jegyző

11.A 2020. évi központi költségvetésről szóló 2019. évi LXXI. törvény 77.§ előírásának megfelelően kell a gépjárműadó elszámolását végezni.

Határidő: 2020. évre vonatkozóan, ameddig befizetés befolyik.

Felelős: polgármester, jegyző

12.Kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítás esetén a Képviselő-testület által elfogadott költségvetési rendelet módosítását el kell végezni az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 43/A.§ (1) bekezdésben foglaltak szerint.

Határidő: kiemelt előirányzatok átcsoportosítását megelőzően értelemszerűen

Felelős: polgármester, jegyző

13. Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 14. melléklet szerinti adattartalmú részletező nyilvántartások elkészítése.

Határidő: folyamatos

Felelős: polgármester, jegyző

I.3.Az éves Költségvetési beszámoló értékelése alapján javasolt intézkedések:

1.Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 30/A.§ a) pontja szerint készüljön a mérleg, valamint az alátámasztó dokumentumok álljanak rendelkezésre.

Határidő: folyamatos, évente

Felelős: polgármester, jegyző

2.Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 22.§ (1) bekezdés előírása alapján a mérleget alátámasztó leltár összeállítási kötelezettségnek eleget kell tenni.

Határidő: folyamatos, évente

Felelős: polgármester, jegyző

3. Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 53.§ (8) bekezdés szerinti könyvviteli zárlati feladatokat teljeskörűen végre kell hajtani.

Határidő: folyamatos

Felelős: polgármester, jegyző

4. A december havi hőközi kifizetések esetében a könyvelést az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013.(IX.19.) NGM rendelet VIII. fejezetének megfelelően kell végezni.

Határidő: folyamatos

Felelős: polgármester, jegyző

5. A maradványkimutatás az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 8.§ (3) bekezdésben meghatározott megbontás szerint tartalmazza az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványát.

Határidő: folyamatos

Felelős: polgármester, jegyző

II.GÁVAVENCSELLŐI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL

II.1.Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

1.A Pénzkezelési szabályzatot az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 50.§ (6) bekezdésben foglaltak alapján felül kell vizsgálni.

Határidő: 2021. június 30.

Felelős: jegyző

2. A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 161.§ (2) bekezdés d) pontja alapján bizonylati rendet el kell készíteni.

Határidő: 2021. június 30.

Felelős: jegyző

3. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 7.§ (1) bekezdésében előírt, valamint az Integrált kockázatkezelési szabályzatban hivatkozott és meghatározott, működtetést alátámasztó dokumentumokat el kell készíteni.

Határidő: 2021. június 30.

Felelős: jegyző

4. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 37.§ (1) bekezdésnek megfelelő pénzügyileg ellenjegyzett előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumának rendelkezésre kell, hogy álljon.

Határidő: folyamatos

Felelős: jegyző

5.Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma meg kell, hogy feleljen az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 50.§ (1) bekezdés d) pontjában foglaltaknak.

Határidő: folyamatos

Felelős: jegyző

6. Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 59.§ (4) bekezdésben foglaltak szerint történjen a kiadási pénztárbizonylatok kitöltése.

Határidő: folyamatos

Felelős: jegyző

7. Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása meg kell, hogy feleljen az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 38.§ (1) bekezdésben foglaltaknak.

Határidő: folyamatos

Felelős: jegyző

8. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 2.§ l) pontjában foglaltak szerint kell eljárni a kockázatelemzés során.

Határidő: folyamatos

Felelős: jegyző

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

1.A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 15.§ (3) bekezdésben foglaltak szerint kell elvégezni a kiküldetési rendelvénnyel az üzemanyag elszámolást.

Határidő: folyamatos

Felelős: jegyző

2.Az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013.(IX.19.) NGM rendelet VIII. fejezet alapján kell végezni a személyi juttatások könyvelését.

Határidő: folyamatos

Felelős: jegyző

3. Befogadásra és kiegyenlítésre csak olyan számla kerüljön, amely a Közös Önkormányzati Hivatal törzskönyvi nyilvántartásban szereplő nevére szól az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény 169.§ e) pontja alapján.

Határidő: folyamatos

Felelős: jegyző

4.Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 15. mellékletében foglaltak szerint kell végezni a gazdasági események elszámolását.

Határidő: folyamatos

Felelős: jegyző

5.Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 54/A.§ előírásainak megfelelően kell a hibajavítást elvégezni.

Határidő: folyamatos

Felelős: jegyző

6. Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 14. mellékletében előírt részletező nyilvántartásokat el kell készíteni.

Határidő: folyamatos

Felelős: jegyző

II.3.Az éves költségvetési beszámoló értékelése alapján javasolt intézkedések:

1.Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34.§ (4) bekezdésében előírtak szerint kell az előirányzat módosítását, átcsoportosítását végezni.

Határidő: folyamatos, értelemszerűen

Felelős: jegyző

2.Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 30/A.§ a) pontjában megfogalmazottak szerint készüljön el a mérleg, valamint az alátámasztó dokumentumok álljanak rendelkezésre.

Határidő: folyamatos, évente

Felelős: jegyző

3.Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 22.§ (1) bekezdés előírása alapján a mérleget alátámasztó leltár összeállítási kötelezettségnek eleget kell tenni.

Határidő: folyamatos, évente

Felelős: jegyző

4. Az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013.(IX.19.) NGM rendelet VIII. fejezetének megfelelően kell a december havi hóközi kifizetések könyvelését elvégezni.

Határidő: folyamatos

Felelős: jegyző

5.A maradványkimutatás az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 8.§ (3) bekezdésben meghatározott megbontás szerint tartalmazza az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványát.

Határidő: folyamatos

Felelős: jegyző

III.GÁVAVENCSELLŐI CSICSERGŐ ÓVODA ÉS MINI BÖLCSŐDE

III.1.Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

1.A Pénzkezelési szabályzatot az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 50.§ (6) bekezdés, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 10.§ (1) bekezdésben foglaltak alapján felül kell vizsgálni.

Határidő: 2021. június 30.

Felelős: intézményvezető, jegyző

2. A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 161.§ (2) bekezdés d) pontja alapján bizonylati rend elkészítése.

Határidő: 2021. június 30.

Felelős: intézményvezető, jegyző

3. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 7.§ (1) bekezdésében előírt, valamint az Integrált kockázatkezelési szabályzatban meghatározott, működtetést alátámasztó dokumentumokat el kell készíteni.

Határidő: 2021. június 30.

Felelős: intézményvezető, jegyző

4.Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 50.§ (1) bekezdés d) pontjában foglaltaknak megfelelően kell az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumát elkészíteni.

Határidő: folyamatos

Felelős: intézményvezető, jegyző

5. Az érvényesítői és utalványozási jogkörök gyakorlását a bevételek esetén az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 38.§ (1) bekezdésben foglaltaknak és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 53.§ (2) bekezdés szerint kell elvégezni.

Határidő: folyamatos

Felelős: intézményvezető, jegyző

6. Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása meg kell, hogy feleljen az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 38.§ (1) bekezdésben foglaltaknak.

Határidő: folyamatos

Felelős: intézményvezető, jegyző

7. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 2.§ 1) pontjában, valamint a 29.§ (1) bekezdésben foglaltak szerint kell eljárni a kockázatelemzés során.

Határidő: folyamatos, évente

Felelős: intézményvezető, jegyző

8. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 49.§ (1) bekezdésben előírt éves ellenőrzési jelentést évente el kell készíteni.

Határidő: folyamatos, évente

Felelős: intézményvezető, jegyző

II.2.A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

1. Az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013.(IX.19.) NGM rendelet VIII. fejezet alapján kell a személyi juttatások könyvelését végezni.

Határidő: folyamatos

Felelős: intézményvezető, jegyző

2. Befogadásra és kiegyenlítésre csak olyan számla kerülhet, amely az intézmény törzskönyvi nyilvántartásban szereplő nevére szól az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény 169.§ e) pontja alapján.

Határidő:

Felelős: intézményvezető, jegyző

3. Gávavencsellő Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testületének a gyermekvédelem helyi szabályairól 20/2019.(VI.24.) önkormányzati rendeletben meghatározott összegnek megfelelően kerüljön számlázásra az óvodai étkeztetés.

Határidő: folyamatos

Felelős: intézményvezető, jegyző

4.A a gazdasági események könyvelését számviteli bizonylatok alapján a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 165.§ (1),(2) és (4) bekezdésben foglaltak szerint kell végezni.

Határidő: folyamatos

Felelős: intézményvezető, jegyző

5.A hibajavítást az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 54/A.§ előírásainak megfelelően kell elvégezni.

Határidő: folyamatos

Felelős: intézményvezető, jegyző

6. Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 14. mellékletében szerinti adattartalmú részletező nyilvántartások elkészítése.

Határidő: folyamatos

Felelős: intézményvezető, jegyző

II.3.Az éves Költségvetési beszámoló értékelése alapján javasolt intézkedések:

1.Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34.§ (4) bekezdésében előírtak szerint kell az előirányzat módosítását, átcsoportosítását végezni.

Határidő: folyamatos, értelemszerűen

Felelős: intézményvezető, jegyző

2.Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 30/A.§ a) pontjában megfogalmazottak szerint készüljön el a mérleg, valamint az alátámasztó dokumentumok álljanak rendelkezésre.

Határidő: folyamatos, évente

Felelős: intézményvezető, jegyző

3.Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 22.§ (1) bekezdés előírása alapján a mérleget alátámasztó leltár összeállítási kötelezettségnek eleget kell tenni.

Határidő: folyamatos, évente

Felelős: intézményvezető, jegyző

4. Az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013.(IX.19.) NGM rendelet VIII. fejezetének megfelelően kell a december havi hóközi kifizetések könyvelését elvégezni.

Határidő: folyamatos

Felelős: intézményvezető, jegyző

5.A maradványkimutatás az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 8.§ (3) bekezdésben meghatározott megbontás szerint tartalmazza az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványát.

Határidő: folyamatos

Felelős: intézményvezető, jegyző

IV.GÁVAVENCSELLŐI ÖNKORMÁNYZATI KONYHA

IV.1.Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

1.A Pénzkezelési szabályzatot az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 50.§ (6) bekezdés, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 10.§ (1) bekezdésben foglaltak alapján felül kell vizsgálni.

Határidő: 2021. június 30.

Felelős: intézményvezető, jegyző

2. A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 161.§ (2) bekezdés d) pontja alapján bizonylati rendet el kell készíteni.

Határidő: 2021. június 30.

Felelős: intézményvezető, jegyző

3. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 7.§ (1) bekezdésében előírt, valamint az Integrált kockázatkezelési szabályzatban meghatározott, működtetést alátámasztó dokumentumokat el kell készíteni.

Határidő: 2021. június 30.

Felelős: intézményvezető, jegyző

4.Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 37.§ (1) bekezdésnek megfelelő pénzügyileg ellenjegyzett előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma rendelkezésre kell, hogy álljon.

Határidő: folyamatos

Felelős: intézményvezető, jegyző

5.Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 59.§ (4) bekezdésében foglaltak szerint kell végezni a pénztárbizonylatok kitöltését.

Határidő: folyamatos

Felelős: intézményvezető, jegyző

6. Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 58.§ (3) bekezdés előírásainak megfelelően az utalványrendelet tartalmazza az érvényesítő aláírását.

Határidő: folyamatos

Felelős: intézményvezető, jegyző

7. Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása meg kell, hogy feleljen az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 38.§ (1) bekezdésben foglaltaknak.

Határidő: folyamatos

Felelős: intézményvezető, jegyző

8.A pénzügyi teljesítést megelőző gazdálkodási jogkörök gyakorlását az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 38.§ (1) bekezdése szerint kell alátámasztani.

Határidő: folyamatos

Felelős: intézményvezető, jegyző

9.A gazdálkodási jogkörök gyakorlásának ellenőrzéséhez az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 59.§ (2) bekezdés szerinti utalványrendelet rendelkezésre kell, hogy álljon.

Határidő: folyamatos

Felelős: intézményvezető, jegyző

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

1.A könyvelés javítását az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm.rendelet 53.§ (8) bekezdésében foglaltaknak megfelelően kell végezni.

Határidő: folyamatos

Felelős: intézményvezető, jegyző

2.A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 15.§ (3) bekezdésben foglaltak szerint a térítési díj összegét alátámasztó határozat rendelkezésre kell, hogy álljon.

Határidő: folyamatos

Felelős: intézményvezető, jegyző

3.Az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013.(IX.19). NGM rendelet, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 48.§ (10) bekezdés a) pontja szerint kerüljön elszámolásra a tévesen utalt összeg.

Határidő: folyamatos

Felelős: intézményvezető, jegyző

4.Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 14. mellékletében előírt részletező nyilvántartásoknak rendelkezésre kell állni.

Határidő: folyamatos

Felelős: intézményvezető, jegyző

IV.3.Az éves Költségvetési beszámoló értékelése alapján javasolt intézkedések:

1.Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34.§ (4) bekezdésében előírtak szerint kell az előirányzat módosítását, átcsoportosítását végezni.

Határidő: folyamatos, értelemszerűen

Felelős: intézményvezető, jegyző

2.Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 30/A.§ a) pontjában megfogalmazottak szerint készüljön el a mérleg, valamint az alátámasztó dokumentumok álljanak rendelkezésre.

Határidő: folyamatos, évente

Felelős: intézményvezető, jegyző

3. Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 22.§ (1) bekezdés előírása alapján a mérleget alátámasztó leltár összeállítási kötelezettségnek eleget kell tenni.

Határidő: folyamatos, évente

Felelős: intézményvezető, jegyző

4. Az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013.(IX.19.) NGM rendelet VIII. fejezetének megfelelően kell a december havi hőközi kifizetések könyvelését elvégezni.

Határidő: folyamatos

Felelős: intézményvezető, jegyző

5. A maradványkimutatás az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 8.§ (3) bekezdésben meghatározott megbontás szerint tartalmazza az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványát.

Határidő: folyamatos

Felelős: intézményvezető, jegyző

V.MŰVELŐDÉSI HÁZ ÉS KÖZSÉGI KÖNYVTÁR

V.1.Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

1.A Pénzkezelési szabályzatot az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 50.§ (6) bekezdés, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 10.§ (1) bekezdésben foglaltak alapján felül kell vizsgálni.

Határidő: 2021. június 30.

Felelős: intézményvezető, jegyző

2. A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 161.§ (2) bekezdés d) pontja alapján bizonylati rendet el kell készíteni.

Határidő: 2021. június 30.

Felelős: intézményvezető, jegyző

3.A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 7.§ (1) bekezdésében előírt, valamint az Integrált kockázatkezelési szabályzatban meghatározott, működtetést alátámasztó dokumentumok elkészítése.

Határidő: 2021. június 30.

Felelős: intézményvezető, jegyző

4.Gondoskodni kell arról, hogy az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 37.§ (1) bekezdésnek megfelelő pénzügyileg ellenjegyzett előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentum rendelkezésre álljon.

Határidő: folyamatos

Felelős: intézményvezető, jegyző

5.A pénzügyi teljesítést megelőző gazdálkodási jogkörök gyakorlását alá kell támasztani az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 38.§ (1) bekezdése szerint.

Határidő: folyamatos

Felelős: intézményvezető, jegyző

6.Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlását az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 60.§ (3) bekezdésének megfelelően vezetett aláírás-minta szerint kell végezni.

Határidő: folyamatos

Felelős: intézményvezető, jegyző

7.A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 29.§ (1) bekezdés és a 2.§ l) pontjában foglaltak szerint kell eljárni a kockázatelemzés során.

Határidő: folyamatos

Felelős: intézményvezető, jegyző

8. Gondoskodni kell arról, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm.

rendelet 49.§ (1) bekezdésében előírt éves ellenőrzési jelentés rendelkezésre álljon.

Határidő: folyamatos, évente

Felelős: intézményvezető, jegyző

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

1. Az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013.(IX.19). NGM rendelet VIII. fejezet alapján kell a személyi juttatások könyvelését végezni.

Határidő: folyamatos

Felelős: intézményvezető, jegyző

2. A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 15.§ (3) bekezdésben foglaltak szerint a szállás egységárának, valamint amennyiben túlfizetés keletkezik, az egységár és a túlfizetés könyvelését alátámasztó dokumentumnak rendelkezésre kell állnia.

Határidő: folyamatos

Felelős: intézményvezető, jegyző

3. Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény 169.§ e) pontja alapján csak olyan számla kerüljön befogadásra és kiegyenlítésre, amely az Intézmény törzskönyvi nyilvántartásában szereplő nevére szól.

Határidő: folyamatos

Felelős: intézményvezető, jegyző

4. A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 165.§ (1), (2) és (4) bekezdésének megfelelően a gazdasági események könyvelését számvitel bizonylatok alapján kell végezni.

Határidő: folyamatos

Felelős: intézményvezető, jegyző

5. Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 54/A.§ előírásainak megfelelően történjen a hibajavítás.

Határidő: folyamatos

Felelős: intézményvezető, jegyző

6. Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 14. mellékletében előírt részletező nyilvántartások rendelkezésre kell, hogy álljanak.

Határidő: folyamatos

Felelős: intézményvezető, jegyző

V.3. Az éves Költségvetési beszámoló értékelése alapján javasolt intézkedések:

1. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34.§ (4) bekezdésében előírtak szerint kell az előirányzat módosítását, átcsoportosítását végezni.

Határidő: folyamatos, értelemszerűen

Felelős: intézményvezető, jegyző

2. Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 30/A.§ a) pontjában megfogalmazottak szerint készüljön el a mérleg, valamint az alátámasztó dokumentumok álljanak rendelkezésre.

Határidő: folyamatos, évente

Felelős: intézményvezető, jegyző

3. Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 22.§ (1) bekezdés előírása alapján a mérleget alátámasztó leltár összeállítási kötelezettségnek teljeskörűen eleget kell tenni.

Határidő: folyamatos, évente

Felelős: intézményvezető, jegyző

4. A maradványkimutatás az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 8.§ (3) bekezdésben meghatározott megbontás szerint tartalmazza az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványát.

Határidő: folyamatos


Felelős: intézményvezető, jegyző

Az intézkedési terv végrehajtásának határideje: 2021. október 31.

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem.

Gávavencsellő, 2021. május 5.


Bakos Tóth Ildikó
jegyző


Harkály Gyuláné
intézményvezető


Kópajerné Tóth Katalin
intézményvezető


Berecz János
polgármester


Bérés Tímea
intézményvezető



