

2./

Határozati javaslat
Gávavencsellő Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testületének
...../2021.(.....) határozata
a Magyar Államkincstár által Gávavencsellő Nagyközség Önkormányzata és
intézményei ÖSZEF/236/2021. iktatószámom 331/2020. ellenőrzési számon
lefolytatott ellenőrzés intézkedési terv végrehajtásának elfogadásáról

Gávavencsellő Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete a Magyar Államkincstár által Gávavencsellő Nagyközség Önkormányzata és intézményei ÖSZEF/236/2021. iktatószámom 331/2020. ellenőrzési számon lefolytatott ellenőrzés intézkedési terv végrehajtásáról szóló dokumentumot, jelen határozat melléklete szerint jóváhagyja.

Felkéri a jegyzőt, hogy a magyar Államkincstár részére a mellékletet a KEP rendszerbe történő feltöltéséről gondoskodjon.

Felelős: jegyző

Határidő: azonnal

A Magyar Államkincstár által 2020-2021. években végrehajtott ellenőrzéshez kapcsolódó intézkedési terv végrehajtása

MAGYAR ÁLLAMKINCSTÁR ÖSZEF/236/2021. IKTATÓSZÁMON 331/2020. ELLENŐRZÉSI SZÁMON LEFOLYTATOTT 2020. ÉVI KINCSTÁRI ELLENŐRZÉS ELLENŐRZÉSI JELENTÉS végrehajtása

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerúségi 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 intézkedési tervben foglaltak szerinti végrehajtása:

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

A Bizonylati rend elkészült, a KEP rendszerbe feltöltöttük.

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

Határidő: 2021. június 30.

Felelős: jegyző

A 2021. évi belső ellenőrzési terv a kockázatkezelési értékeléseket tartalmazza.

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

Határidő: folyamatos

Felelős: jegyző

Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma minden esetben rendelkezésre áll.

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

Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma megfelel a fenti jogszabályhelynek.

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

A kiadási és bevételi pénztárbizonylatok kitöltése fenti jogszabályhely szerint történik.

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

Határidő: folyamatos

Felelős: jegyző

Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfelel a fenti jogszabályhelynek.

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

Az utalványozási jogkör gyakorlása fenti jogszabályhely szerint történik.

I.2.A könyvvézetési 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

A folyószámla hitel igénybevétele és törlesztésének elszámolása fentiek szerint történik.

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

A gazdasági események könyvelése az alapbizonylatoknak megfelelően fenti jogszabályhely alapján történik.

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

A megbízási díjak könyvelése fenti jogszabályhelyek szerint történik.

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

A hibajavítás fenti jogszabályhely alapján történik előfordulása esetén.

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

A tévesen utalt összeg, előfordulása esetén fenti jogszabályhely alapján kerül elszámolásra.

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

Befogadásra és kiegyenlítése olyan számla kerül, mely az önkormányzat törzskönyvi nyilvántartásában szereplő nevére szól.

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

A közvetített szolgáltatásokhoz fenti jogszabályhely szerinti szerződés rendelkezésre áll.

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

A gazdasági események elszámolását fenti jogszabály szerint alapbizonylatok alapján végezzük.

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

A könyvelés fenti jogszabályhely mellékletében szereplő rovatrendnek megfelelően felülvizsgálatra került.

10. Élelmiszervásárlás esetén a gazdasági esemény felhasználását dokumentálni kell.

Határidő: folyamatos

Felelős: polgármester, jegyző

Élelmiszervásárlás esetén a gazdasági esemény felhasználása dokumentálásra kerül.

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

Az eljárás fentiek szerint történik.

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 értelem szerűen

Felelős: polgármester, jegyző

Az átcsoportosítások esetében költségvetési rendelet módosítása megtörtént.

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

Határidő: folyamatos

Felelős: polgármester, jegyző

A részletező nyilvántartások rendelkezésre állnak.

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

A mérleg és az alátámasztó dokumentumok rendelkezésre állnak, így járunk el a 2021. évi mérleg készítése során is.

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

A leltár elkészült.

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

A könyvviteli zárlati feladatok fentiek szerint történnek.

4. A december havi hóközi 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

December havi hóközi kifizetések esetén fenti jogszabályhely szerint járunk el.

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

A maradványkimutatás fentiek szerint készült el.

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

A Pénzkezelési Szabályzat módosítása fentiek szerint elkészült az ellenőrzés folyamán.

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

A Bizonylati rend elkészült, a KEP rendszerbe feltöltöttük.

3. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzésről 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

A kockázatelemzés és az alátámasztó dokumentumok a belső ellenőrzési tervben rendelkezésre állnak.

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

A pénzügyileg ellenjegyzett előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma fentiek szerint minden esetben rendelkezésre áll.

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

Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma megfelel fenti jogszabályhelynek.

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

A kiadási pénztárbizonylatok kitöltése fenti jogszabályhelynek megfelelően történik.

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

Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása fenti jogszabályhelynek megfelel.

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

Határidő: folyamatos

Felelős: jegyző

A kockázatelemzés során fentiek szerint járul el, a 2021. évi belső ellenőrzési terv a kockázatelemzést teljeskörűen tartalmazza.

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

Az üzemanyag elszámolás kiküldetési rendelvénnyel történik fenti jogszabály szerint.

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

A személyi juttatások könyvelése fenti jogszabályhely szerint történik.

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

Befogadásra és kiegyenlítésre csak olyan számlák kerülnek, melyek az intézmény törzskönyvi nyilvántartásában szereplő nevére szólnak.

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

A gazdasági események elszámolása fenti jogszabály alapján történik.

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

Határidő: folyamatos

Felelős: jegyző

A hibajavítás fenti jogszabályhely szerint történik.

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

Határidő: folyamatos

Felelős: jegyző

A részletező nyilvántartások rendelkezésre állnak.

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

Az előirányzat módosítás, átcsoportosítás fenti jogszabályhely szerint történik, arról képviselő-testületi határozat rendelkezésre áll.

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

A mérleg határidőben elkészült és az alátámasztó dokumentumok is rendelkezésre állnak.

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

A leltár elkészült.

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

A december havi hóközi kifizetések könyvelése, előfordulásuk esetén fenti jogszabályhely szerint történnek.

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

A maradványkimutatás fenti jogszabályhely szerint készül.

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

A Pénzkezelési Szabályzat felülvizsgálata az ellenőrzés során megtörtént.

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

Határidő: 2021. június 30.

Felelős: intézményvezető, jegyző

A Bizonylati rend elkészült, a KEP rendszerbe feltöltöttük.

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

A 2021. költségvetési év belső ellenőrzése során az integrált kockázatkezelési szabályzatban meghatározott működtetést alátámasztó dokumentumokat fenti jogszabályhely szerint elkészítjük.

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

Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumát fenti jogszabályhely szerint készítjük el.

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

Az érvényesítői és utalványozási jogkörök gyakorlását fenti jogszabályhely alapján végezzük.

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

Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlását fenti jogszabályhely alapján végezzük.

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

Határidő: folyamatos, évente

Felelős: intézményvezető, jegyző

A kockázatelemzés során fenti jogszabályhely alapján járunk el.

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

Az éves ellenőrzési jelentés a 2021. évi belső ellenőrzési tervben foglaltak szerint november 30-ig elkészül.

II.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

A személyi juttatások könyvelése fenti jogszabályhely szerint történik.

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

Befogadásra és kiegyenlítésre csak olyan számla kerül, mely az intézmény törzskönyvi nyilvántartásában szereplő nevére szól.

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

Az óvodai étkeztetés a gyermekvédelem helyi szabályairól szóló 20/2019.(VI.24.) önkormányzati rendeletben foglaltak szerint történik.

4. 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

A gazdasági események könyvelése fenti jogszabályhely szerint történik.

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

Határidő: folyamatos

Felelős: intézményvezető, jegyző

Hibajavítás előfordulása esetén fenti jogszabályhely szerint történik.

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

Határidő: folyamatos

Felelős: intézményvezető, jegyző

A fenti jogszabályhely szerinti részletező nyilvántartások rendelkezésre állnak.

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

Az előirányzatok módosítása, átcsoportosítása fentiek szerint történik, valamennyi eseményhez kapcsolódik képviselő-testületi határozat.

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

A mérleg és az alátámasztó dokumentumok rendelkezésre állnak 2020. év vonatkozásában, a soron következő éven a 2021. évi mérleg szintén fenti jogszabályhely szerint készül.

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

A leltár elkészült.

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

A december havi hóközi kifizetések előfordulásuk esetén fentiek szerint fognak történni.

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

A maradványkimutatás fenti jogszabályhely alapján készült.

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

A Pénzkezelési Szabályzat módosítása az ellenőrzés során megtörtént.

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

A Bizonylati rend elkészült, feltöltésre került a KEP-be.

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

A 2021. évi ellenőrzés során a kockázatkezelési szabályzatban meghatározott, működtetést alátámasztó dokumentumok elkészítésre kerülnek.

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

A pénzügyileg ellenjegyzett előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma rendelkezésre áll.

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

A pénztárbizonylat kitöltése fenti jogszabályhely szerint történik.

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

Az utalványrendelet tartalmazza az érvényesítő aláírását.

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

Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása feni jogszabályhely szerint történik.

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

A pénzügyi teljesítés megelőző gazdálkodási jogkörök gyakorlása fentiek szerint történik.

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

Az utalványrendelet fenti jogszabályhely szerint a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának ellenőrzéséhez rendelkezésre áll.

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

A könyvelés javítása, amennyiben szükséges, fentiek szerint történik.

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

A térítési díj összegét alátámasztó határozat, önkormányzati rendelet mindenkor rendelkezésre áll.

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

Amennyiben fenti gazdasági esemény bekövetkezik a fenti jogszabályhely szerint járunk el.

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

Határidő: folyamatos

Felelős: intézményvezető, jegyző

A részletező nyilvántartások rendelkezésre állnak fenti jogszabályhelynek megfelelően.

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

Az előirányzatok módosítása, átcsoportosítása fentiek szerint történik, melyről a képviselő-testület határozatot hoz.

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

A mérleg és az alátámasztó dokumentumok fentiek szerint elkészültek és 2022-ben is fentiek szerint járunk el.

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

A leltár elkészült.

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

Amennyiben december hóban hőközi kifizetések történnek, úgy azok könyvelése fenti jogszabályhely szerint történik.

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

A maradványkimutatás fenti jogszabályhely szerint készült.

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

A Pénzkezelési Szabályzat felülvizsgálata az ellenőrzés során megtörtént.

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

A Bizonylati rend elkészült feltöltésre került a KEP-re.

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

A működés alátámasztó dokumentumok a 2022 évi kockázatelemzéshez a következő költségvetési évre vonatkozóan készülnek.

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

Pénzügyileg ellenjegyzett előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentum mindenkor rendelkezésre áll.

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

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása fentiek szerint történik.

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

Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása fentiek szerint történik.

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

A 2021. évi belső ellenőrzés során fenti jogszabályhely szerint járunk el a kockázatelemzés során.

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

Az éves ellenőrzési jelentés önkormányzat és intézményei vonatkozásában 2021. november 30-ig készül el.

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

A személyi juttatások könyvelése fentiek szerint történik.

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

A túlfizetés könyveléséhez az alátámasztó dokumentumok rendelkezésre állnak, ha ilyen eset előfordul.

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

Csak olyan számla kerül befogadásra és kiegyenlítésre, mely az intézmény törzskönyvi nyilvántartásában szereplő nevére szól. (A közüzemeknél kezdeményeztük és módosításra kerültek az intézményi elnevezések)

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

A gazdasági események könyvelése fenti jogszabályhelynek megfelelően történik.

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

Határidő: folyamatos

Felelős: intézményvezető, jegyző

A hibajavítás fentiek szerint történik.

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

A részletező nyilvántartások fenti jogszabályhely szerint rendelkezésre állnak.

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

Az előirányzatok módosítását, átcsoportosítását fenti jogszabályhelyek szerint folyamatosan végezzük, erről testületi határozatok rendelkezésre állnak.

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

A 2021. évi mérleg fenti jogszabályhely szerint készül és az alátámasztó dokumentumok rendelkezésre állásáról is gondoskodunk.

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

A leltár elkészült.

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

A maradványkimutatás fentiek szerint kerül elkészítésre.

Gávavencsellő, 2021

Bakos Tóth Ildikó
jegyző

Berecz János
polgármester

Harkály Gyuláné
intézményvezető

Béres Tímea
intézményvezető

Kőpájerné Tóth Katalin
intézményvezető