

Gávavencsellői Nagyközség Önkormányzata
4472 Gávavencsellő, Petőfi u. 1.
Telefon: 42/572-500
e-mail: hivatal@gavavencsello.hu

4. napirend

Száma: GV/2322/2022



Előterjesztés

a Magyar Államkincstár ÖPSZEF/1022-9/2022. számú, 331/2020UTÓ ellenőrzés számú ellenőrzési jelentésének elfogadására

Tisztelt Képviselő-testület!

Korábbi testületi ülésen már tájékoztattam a Képviselő-testületet arról, hogy a Magyar Államkincstár a 2020. július 1 és 2021. június 30 között lefolytatott ellenőrzés utóellenőrzését megkezdte.

Jelen előterjesztéshez mellékelem a Kincstár által megküldött Ellenőrzési jelentést, valamint az ellenőrzési jelentés alapján készült Intézkedési tervet.

Az ellenőrzés megállapításaival kapcsolatban tájékoztatom a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a Kincstár által megjelölt hiányosságok nem feltétlenül jogszabály által előírt problémák (pl. Az utalványrendeletek esetében nem jogszabályi előírás, hogy azon dátumnak kell szerepelnie).

A feltárt problémák egy másik része könyveléstechnikai javaslatnak minősíthető.

A Pénzkezelési Szabályzat esetében kérték, hogy a megismerési nyilatkozaton kívül még külön jóváhagyási záradékkal lássuk el.

Kifogásolták továbbá a belső ellenőrzés intézményekre vonatkozó kiterjesztését. A 2022. évi ellenőrzési tervben már szerepel, hogy a terv az önkormányzatra és a fenntartásában működő intézményekre, illetve költségvetési szervekre is kiterjed.

További problémaként került megjelölésre a beszámoló készítésénél a maradvány feltüntetése, melyet a soron következő beszámoló (2022.) készítésénél természetesen figyelembe fogunk venni.

Több helyen kifogásolta a Kincstár, hogy az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma rendelkezésre állt, azonban nem tartalmazta a pénzügyi ellenjegyzést. Ezek

a dokumentumok, olyan közüzemi szerződések, melye 2018 előtt kerültek megkötésre. Ezen dokumentumokra a jelenlegi Vagyongazdálkodási csoportvezető nem vezetheti fel a pénzügyi ellenjegyzését, mivel a szerződések megkötését megelőzi a pénzügyi ellenjegyzés. A közüzemek esetében hosszadalmas a szerződések újrakötése, ez azonban csak ezzel a módszerrel fog megoldódni, kivezetődni. Szinte valamennyi intézmény esetében hiányosságként jelölték meg ezt a problémát.

Kérem az előterjesztés megtárgyalását, az intézkedési terv elfogadását.

Gávavencsellő, 2022. július 14.



Bakos Tóth Ildikó
jegyző

Határozati javaslat
Gávavencsellő Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testületének
.../2022.(...) határozata
a Magyar Államkincstár ÖPSZEF/1022-9/2022. számú, 331/2020UTÓ ellenőrzés
számú ellenőrzési jelentésének és az abban foglaltak végrehajtására intézkedési
terv elfogadásáról

Gávavencsellő Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete a Magyar Államkincstár ÖPSZEF/1022-9/2022. számú, 331/2020UTÓ ellenőrzés számú ellenőrzési jelentését, valamint az abban foglaltak végrehajtására készült intézkedési tervet a határozat melléklete szerint elfogadja.

Felkéri a polgármestert és a jegyzőt, hogy az intézkedési tervet a költségvetési szervek vezetői, valamint a pénzügyi ellenjegyző aláírását követően a Magyar Államkincstár részére küldje meg.

Berecz
János

Digitálisan aláírta:
Berecz János
Dátum: 2022.06.29
10:31:47 +0200

Bakos-
Tóth Ildikó

Digitálisan aláírta:
Bakos-Tóth Ildikó
Dátum: 2022.06.29
10:32:08 +0200



Magyar Államkincstár

A DOKUMENTUMOT DIGITÁLIS
ALÁÍRÁSSAL LÁTTA EL:



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: ÖPSZEF/1022-12/2022.
Ellenőrzés száma: 331/2020UTÓ.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Gávavencsellő Nagyközség Önkormányzata és az általa irányított
költségvetési szervek 2020. évi kincstári ellenőrzésének utóellenőrzéséről**

4400 Nyíregyháza, Mártírok tere 8., Postacím: 4401 Nyíregyháza, Pf.: 140.
E-mail: kincstari.ellenorzes.15SZABOLCS@allamkincstar.gov.hu

TARTALOM

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	6
III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT	8
III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – KÖZÖS HIVATAL	14
III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÓVODA ÉS BÖLCSŐDE	19
III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – KONYHA	24
III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – MŰVELŐDÉSI HÁZ ÉS KÖNYVTÁR	29
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ.....	34
ZÁRADÉK.....	35
MELLÉKLETEK	36

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése:

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	PIR törzsszám
Gávavencsellő Nagyközség Önkormányzata	732231
Gávavencsellői Közös Önkormányzati Hivatal	843463
Gávavencsellői Csicsergő Óvoda és Mini Bölcsőde	658623
Gávavencsellői Önkormányzati Konyha	837325
Gávavencsellői Művelődési Ház és Községi Könyvtár	838003

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő az ellenőrzött területekért felelős vezető(k) neve, beosztása:

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Gávavencsellő Nagyközség Önkormányzata	Bakos Tóth Ildikó jegyző	Berecz János polgármester	-
Gávavencsellői Közös Önkormányzati Hivatal	Bakos Tóth Ildikó jegyző	Bakos Tóth Ildikó jegyző	-
Gávavencsellői Csicsergő Óvoda és Mini Bölcsőde	Bakos Tóth Ildikó jegyző	Harkály Gyuláné intézményvezető	-
Gávavencsellői Önkormányzati Konyha	Bakos Tóth Ildikó Jegyző	Béres Tímea intézményvezető	-
Gávavencsellői Művelődési Ház és Községi Könyvtár	Bakos Tóth Ildikó jegyző	Kőpájerné Tóth Katalin intézményvezető	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Szilágyiné Balla Anita vizsgálatvezető	2022.04.06.	2022.06.30.	ÖPSZEF/1022-8/2022.
Kunkli Istvánné ellenőr	2022.04.06.	2022.06.30.	ÖPSZEF/1022-8/2022.
Szanyi Ditta ellenőr	2022.04.06.	2022.06.30.	ÖPSZEF/1022-8/2022.
Dolgos László ellenőr	2022.05.10.	2022.06.30.	ÖPSZEF/1022-8/2022.

A jelentésben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet).

A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Gávavencsellő Nagyközség Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Gávavencsellői Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Gávavencsellői Művelődési Ház és Községi Könyvtár (a továbbiakban: Művelődési Ház és Könyvtár),
- Gávavencsellői Csicsergő Óvoda és Mini Bölcsőde (a továbbiakban: Óvoda és Bölcsőde),
- Gávavencsellői Önkormányzati Konyha (a továbbiakban: Konyha),
- Gávavencsellő Nagyközség Önkormányzata Képviselő testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Gávavencsellő Nagyközség Önkormányzata Polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Gávavencsellői Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Gávavencsellői Csicsergő Óvoda és Mini Bölcsőde Intézményvezetője (a továbbiakban: Óvodavezető),
- Gávavencsellői Önkormányzati Konyha Intézményvezetője (a továbbiakban: Intézményvezető),
- Gávavencsellői Művelődési Ház és Községi Könyvtár Intézményvezetője (a továbbiakban: Intézményvezető),
- KGR-K11 Adatszolgáltatási Modul (a továbbiakban: KGR-K11 rendszer),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzeti-ségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

A kincstári ellenőrzés lefolytatására felhatalmazó jogszabályi hivatkozások:

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1), (3) és (4) bekezdései, 107-108. §-ai;
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai, 167/M. § (1) és (3) bekezdései, 168-171. §-ai.

Ellenőrzés tárgya:

A 2020. év. éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített ÖPSZEF/236-5/2020. iktatószámú ellenőrzési jelentés megállapításaira, javaslataira készült intézkedési tervben foglaltak megvalósításának ellenőrzése.

Az utóellenőrzés célja: bizonyosságot szerezni az elfogadott intézkedések végrehajtásáról annak érdekében, hogy az Szt., az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet és más jogszabályok előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél.

Utóellenőrzés típusa: Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

Az utóellenőrzéssel érintett időszak: 2021.01.01.-2022.06.30.

Az utóellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- Az intézkedési tervben foglaltak elvégzésének igazolására bemutatott dokumentumok megfelelőségének vizsgálata,
- kontroll mintavételezés az adatszolgáltatás(ok)ból,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés útján,
- a végre nem hajtott és a részben elvégzett intézkedésekre vonatkozóan javaslatok megfogalmazása, az intézkedések végrehajtásának ellenőrzése utóvizsgálat keretében,

Értékelési módok:

- „határidőben megtörtént” a feladat, ha a teljesítés dokumentáltan, az intézkedési tervben előírt határidőben és tartalommal végrehajtásra került,
- „határidőn túl történt meg” a feladat, ha annak teljesítése az intézkedési tervben meghatározott módon, de az előírt határidőn túl került végrehajtásra,
- „részben történt meg” a feladat, ha teljeskörűen az intézkedési tervben előírt módon nem került végrehajtásra,
- „nem történt meg” a feladat, ha végrehajtására nem került sor vagy amennyiben a teljesítést nem dokumentálták,
- „okafogyottá vált” a feladat, amennyiben végrehajtására – meghatározott esemény bekövetkezése, továbbá külső körülmény (pl. jogszabályváltozás), a működést érintő feltétel változása miatt – már nincs szükség, illetve lehetőség, és egyértelműen megállapítható, hogy az intézkedést szükségessé tevő körülmény a jövőben nem fordulhat elő,
- „nem időszerű” az a feladat, amelynek ellenőrzési időszakon belüli végrehajtására azért nem került sor, mert az intézkedés alapjául szolgáló esemény nem következett be, de annak jövőbeni előfordulása lehetséges.

Az Ellenőrzési jelentésben tett megállapításainkat a 2022. 06.10-ig a KEP felületre feltöltött dokumentumok ellenőrzése alapján tettük.

Az ellenőrzött szervezet az Ávr. 115/F. (5) bekezdésben meghatározott határidőn belül nem tett észrevételt a jelentéstervezettel kapcsolatban.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Kincstár a 2020. évi költségvetési évre vonatkozóan szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést végzett az Önkormányzatnál és az irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél. Az ellenőrzést követően az Önkormányzat és az irányított költségvetési szervei elkészítették az intézkedési tervüket, amelyeket a Kincstár elfogadott.

A 2020. éves terv alapján lefolytatott ellenőrzés által tett javaslatok és az arra készített intézkedési terv végrehajtását – az Ávr. 115/F. § (11) bekezdése alapján – jelen eljárás keretében, utóellenőrzés formájában vizsgáltuk meg.

Az Önkormányzat rendelkezésre bocsátotta a 2021.05.05. napján kelt 172/2021. (V.5) számú Polgármesteri határozatát, melyben a Polgármester felkéri a Jegyzőt, hogy a veszélyhelyzetre való tekintettel írásban tájékoztassa a Képviselő-testület tagjait a Kincstár által megküldött ellenőrzési jelentésben és a javaslatokra készült intézkedési tervben foglaltak megismeréséről az Áht. 91. § (1) bekezdésnek megfelelően.

A vizsgált szervezetek az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolókat határidőben megküldték és ezzel az együttműködési kötelezettségüknek eleget tettek. Az intézkedési tervekben meghatározott feladatok elvégzésére a felelősök kijelölésre kerültek a hiányosságok és szabálytalanságok megszüntetésére. A beszámoló ÖPSZEF/236-10/2021. iktatószámom került befogadásra.

A Kincstár 2022.04.29. napján kelt levélben értesítette az Önkormányzatot az utóellenőrzés megkezdéséről. A veszélyhelyzetre való tekintettel helyszíni ellenőrzésre nem került sor. A bekért dokumentumok feltöltésre kerültek a KEP felületre. Az ellenőrzési jelentéstervezet mellékletét képező teljességi nyilatkozatok aláírásával az ellenőrzött szervek vezetői elismerték, hogy a rendelkezésre bocsátott dokumentumok megbízható, teljes körű információt tartalmaznak és az eredetivel mindenben megegyeznek.

Az utóellenőrzés keretében ellenőriztük az Éves költségvetési beszámoló elkészítésének szabályosságát. Az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek 2021. évi Éves költségvetési beszámoló feladási kötelezettségüknek határidőben eleget tettek. A 2020. és 2021. évi Éves költségvetési beszámoló fedlapjának kitöltése az Önkormányzat és költségvetési szervei esetében megfelelt az Áhsz. 31. § (1)-(3) bekezdésekben foglaltaknak.

Az intézkedési terv 99 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a feladatokból 2 feladat okafogyottá vált, 7 feladat nem volt időszerű. A többi feladtból az Önkormányzat és irányított költségvetési szervei 48 feladatot határidőre elvégeztek, 8 feladatot részben végeztek el, 14 feladatot határidőn túl hajtottak végre, 20 feladatot nem hajtottak végre.

További intézkedés szükséges

- a Pénzkezelési szabályzat Áht. 10. § (1) bekezdésben foglaltak alapján történő felülvizsgálata,
- a jogkörgyakorlás Áht. 38. § (1) bekezdése szerinti sorrendjének megfelelő alátámasztása,
- az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumának az Ávr. 50. § (1) bekezdés d) pontjában előírt pénzügyi ellenjegyzés szerepeltetése,
- a hőközi személyi juttatások kifizetésének 38/2013. NGM rendelet szerinti könyvelése,
- az Éves költségvetési beszámoló maradványkimutatás Áhsz. 8. § (3) bekezdésben meghatározott megbontás szerinti szerepeltetése,
- monitoring rendszer további fejlesztése, éves ellenőrzési jelentés rendelkezésre állása,
- a Művelődési Ház és Könyvtár esetében a számla befogadása az Áfa tv. 169. § e) pontja alapján csak az Intézmény törzskönyvi nyilvántartásban szereplő megnevezése

tárgykörökben, amelyekkel kapcsolatban a szervezetek részére javaslatokat fogalmaztunk meg. Az Ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azok alapján tett javaslatait tartalmazza, amelyek **intézkedési terv készítési kötelezettséget** is maguk után vonnak!

Az intézkedések végrehajtásának határideje:

2022. szeptember 15.

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Gávavencsellő Nagyközség Önkormányzata
Törzsszám: 732231

Az Önkormányzat az intézkedési tervben foglalt 25 feladatból 17 feladatot határidőre, 2 feladatot határidőn túl, 4 feladatot nem hajtott végre, 1 feladat okafogyottá vált és 1 feladat nem volt időszerű. Az intézkedési tervben foglaltak nem teljes körűen teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 4 javaslatot fogalmaztunk meg.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.1	A Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 161. § (2) bekezdés d) pontja alapján bizonylati rend elkészítése. Határidő: 2021. június 30. Felelős: jegyző	megtörtént	határidőn túl megtörtént	-	-
1.2	Integrált kockázatkezelési szabályzatban hivatkozott alátámasztó dokumentumok elkészítése a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII.31) Korm. rendelet 7. § (1) bekezdése szerint. Határidő: 2021. június 30. Felelős: jegyző	megtörtént	határidőn túl megtörtént	-	-
1.3	Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 37. § (1) bekezdésnek megfelelő pénzügyileg ellenjegyzett előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentum elkészítése és rendelkezésre állása. Határidő: 2021. október 31. Felelős: jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1.4	Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumának felülvizsgálata az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31) Korm. rendelet 50. § (1) bekezdés d) pontjában foglaltaknak.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		meg történt/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem idő szerű	határidőre meg történt/ határidőn túl meg történt/ nem releváns		
	Határidő: 2021. október 31. Felelős: jegyző				
1.5	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: 2021. október 31. Felelős: jegyző	meg történt	határidőre meg történt	-	-
1.6	Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlását az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 38. § (1) bekezdésében foglaltak szerint végezzük. Határidő: 2021. október 31. Felelős: jegyző	nem történt meg	-	Intézkedjenek arról, hogy a ki-nyomtatott utalványrendeletek a jogkörgyakorlás Áht. 38. § (1) bekezdése szerinti sorrendjét megfelelően alátámasszák.	A rendelkezésre álló utalványrendelet alapján nem megállapítható a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának sorrendje.
1.7	Az utalványozási jogkör gyakorlása az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31) Korm. rendelet 60. § (2) bekezdésének megfelelően történik Határidő: 2021. október 31. Felelős: jegyző	meg történt	határidőre meg történt	-	-
2.1	Az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013 (IX.19) NGM rendelet VII. fejezet L. pontjának megfelelően történik a folyószámlahitel igénybevétele és törlesztésének elszámolása. Határidő: 2021. október 31. Felelős: polgármester, jegyző	meg történt	határidőre meg történt	-	-
2.2	A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 165. § (1), (2) bekezdésének megfelelően történik a gazdasági események könyvelése figyelemmel az alapszabványokra. Határidő: 2021. október 31. Felelős: polgármester, jegyző	meg történt	határidőre meg történt	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		meg történt/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafo-gyottá vált/ nem idő-szerű	határidőre meg-történt/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
2.3	Az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet VIII. fejezetében előír-taknak megfelelően végezzük a megbízási díj könyvelé-sét. Határidő: 2021. október 31. Felelős: polgármester, jegyző	nem történt meg	-	A jövőben személyi juttatások könyvelését a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet alapján vé-gezzék.	A rendelkezésre álló do-kumentumok alapján meg-állapítottuk, hogy a szemé-lyi juttatások könyvelése nem felelt meg a 38/2013. NGM rendeletnek.
2.4	A hibajavítás az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11) Korm. rendelet 54/A. § előírásainak meg-felelően végezzük. Határidő: 2021. október 31. Felelős: polgármester, jegyző	nem időszzerű	nem releváns	-	Az ellenőrzött szerv nyi-ltatkozata alapján nem tör-tént könyvelési hiba javítá-sa.
2.5	Az államháztartásba felmerülő egyes gyakoribb gazda-sági események kötelező elszámolás módjáról szóló 38/2013. (IX.19) NGM rendelet, valamint az államház-tartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11) Korm. rendelet 48. § (10) bekezdés a) pontja szerint a kötelezettség jel-legű sajátos elszámolások között kerül elszámolásra a tévesen utalt összeg. Határidő: 2021. október 31. Felelős: polgármester, jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2.6	Befogadásra és kiegyenlítésre csak olyan számla kerül, amely az Önkormányzat törzskönyvi nyilvántartásban szereplő nevére szól az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXCVII. törvény 169. e) pontja alapján. Határidő: 2021. október 31. Felelős: polgármester, jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszzerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
2.7	A közvetített szolgáltatáshoz a számviteleből szóló 2000. évi C. törvény 3. § (4) bekezdés 1. pontja szerinti szerződés rendelkezésre kell, hogy álljon. Határidő: 2021. október 31. Felelős: polgármester, jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2.8	A gazdasági események elszámolását alpbizonylatok alapján kell végezni a számviteleből szóló 2000. évi C. törvény 165. § (2) bekezdés szerint. Határidő: 2021. október 31. Felelős: polgármester, jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2.9	Az állambéztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11) Korm. rendelet 15. mellékletében szereplő rovatrendnek megfelelően kell felülvizsgálni a könyvelést. Határidő: 2021. június 30. Felelős: polgármester, jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2.10	Elelmiszervásárlás esetén a gazdasági esemény felhasználását dokumentálni kell. Határidő: 2021. október 31. Felelős: polgármester, jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2.11	A 2020. évi központi költségvetésről szóló 2019. évi LXXI. törvény 77. § előírásának megfelelően kell a gépjárműadó elszámolását végezni. Határidő: 2020. évre vonatkozóan, ameddig a befizetés folyik. Felelős: polgármester, jegyző	okafogyottá vált	nem releváns	-	2021. január 1-től a gépjárműadó beszedését az önkormányzati adóhatóságok helyett a Nemzeti Adó és Vámhivatal látja el.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedésbe javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafo-gyottá vált/ nem idő-szerű	határidőre meg-történt/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
2.12	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) bekezdésében foglaltak szerint. Határidő: kiemelt előirányzatok átcsoportosítását megelőzően értelemszerűen. Felelős: polgármester, jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2.13	Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11) Korm. rendelet 14. melléklet szerinti adattartalmú részletező nyilvántartások elkészítése. Határidő: 2021. október 31. Felelős: polgármester, jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
3.1	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: 2021. október 31., évente Felelős: polgármester, jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
3.2	Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11) Korm. rendelet 22. § (1) bekezdés előírása alapján a mérleget alátámasztó leltár összeállítási kötelezettségének eleget kell tenni. Határidő: 2021. október 31., évente Felelős: polgármester, jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
3.3	Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11) Korm. rendelet 53. § (8) bekezdés szerint könyvviteli zárlati feladatokat teljeskörűen végre kell hajtani. Határidő: 2021. október 31. Felelős: polgármester, jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafo-gyottá vált/ nem idő-szerű	határidőre meg-történt/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
3.4	A december havi hőközi kifizetések esetében a könyve-lést az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX.19) NGM rendelet VIII. fejezetének megfelelően kell végezni. Határidő: 2021. október 31. Felelős: polgármester, jegyző	nem történt meg	-	A jövőben személyi juttatások (hőközi kifizetések) könyvelését a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet alapján végezzék.	A rendelkezésre álló do-kumentumok alapján meg-állapítottuk, hogy a hőközi személyi juttatások köny-velése nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet-nek.
3.5	A maradványkimutatás az államháztartás számvitelről szóló 4/2013. (I.11) Korm. rendelet 8. § (3) bekezdésé-ben meghatározott megbontás szerint tartalmazza az alaptévékenység kötelezettségvállalással terhelt marad-ványát. Határidő: 2021. október 31. Felelős: polgármester, jegyző	nem történt meg	-	A jövőben a Maradványkimutatás az Áhsz. 8. § (3) bekezdésében meghatározott megbontás szerint tartalmazza az alaptévékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványát.	A KGR-K11 rendszerben a 2021. évi éves költségveté-si beszámoló Maradványkimutatás ür-lapja nem tartalmazta az alaptévékenység kötele-zettségvállalással terhelt maradvány össze-gét.

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – KÖZÖS HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Gávavencsellői Közös Önkormányzati Hivatal
Törzsszám: 843463

A Közös Hivatal az intézkedési tervben foglalt 19 feladtból 8 feladatot határidőre, 4 feladatot határidőn túl, 2 feladatot részben, 4 feladatot nem hajtott végre és 1 feladat nem volt időszerű. Az intézkedési tervben foglaltak nem teljes körűen teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 5 javaslatot fogalmaztunk meg.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		meg történt/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre meg történt/ határidőn túl meg történt/ nem releváns		
1.1	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	meg történt	határidőn túl meg történt	-	-
1.2	A Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 161. § (2) bekezdés d) pontja alapján bizonylati rendet el kell készíteni. Határidő: 2021. június 30. Felelős: jegyző	meg történt	határidőn túl meg történt	-	-
1.3	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	meg történt	határidőn túl meg történt	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerező	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.4	Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 37. § (1) bekezdésnek megfelelő pénzügyileg ellenjegyzett előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumának rendelkezésre kell, hogy álljon. Határidő: 2021. október 31. Felelős: jegyző	részben történt meg	-	A jövőben az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma feleljen meg az Ávr. 50. § (1) bekezdés d) pontjában foglaltaknak.	A rendelkezésre álló mintatételek esetén az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma rendelkezésre állt, azonban nem tartalmazta az Ávr. 50. § (1) bekezdés d) pontjában előírt pénzügyi ellenjegyzést.
1.5	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: 2021. október 31. Felelős: jegyző	nem történt meg	-		
1.6	Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31) Korm. rendelet 59. § (4) bekezdésben foglaltak szerint történjen a kiadási pénztárbizonylatok kitöltése. Határidő: 2021. október 31. Felelős: jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1.7	Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása meg kell, hogy feleljen az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény 38. § (1) bekezdésben foglaltaknak. Határidő: 2021. október 31. Felelős: jegyző	részben történt meg	-	Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása feleljen meg az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltaknak.	A KEP felületre feltöltött vízdíj esetében az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfelelt az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltaknak. Telefondíjról feltöltött mintatétel esetében a rendelkezésre álló utalványrendelet alapján nem volt megállapítható, hogy az Áht. 38. § (1)

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszzerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
					bekezdés előírásának megfelelő gazdálkodási jogkörök gyakorlása pénzügyi teljesítést megelőzően történt.
1.8	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 2. § 1) pontjában foglaltak szerint kell eljárni kockázatelemzés során. Határidő: 2021. október 31. Felelős: jegyző	megtörtént	határidőn túl megtörtént	-	-
2.1	A számviteli törvény 2000. évi C. törvény 15. § (3) bekezdésében foglaltak szerint kell elvégezni a kiküldetési rendelvevényen az üzemanyag elszámolást. Határidő: 2021. október 31. Felelős: jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2.2	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: 2021. október 31. Felelős: jegyző	nem történt meg	-	A jövőben személyi juttatások könyvelését a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet alapján végezzék.	A rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapítottuk, hogy a személyi juttatások (megbízási díj, közlekedési költségértítés) könyvelése nem felelt meg a 38/2013. NGM rendeletnek.
2.3	Befogadásra és kiegyenlítésre csak olyan számla kerül, amely a Községi Önkormányzati Hivatal törzskönyvi nyilvántartásában szereplő nevére szól az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény 169. c) pontja alapján. Határidő: 2021. október 31. Felelős: jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
2.4	Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11) Korm. rendelet 15. mellékletében foglaltak szerint kell végezni a gazdasági csemények elszámolását. Határidő: 2021. október 31. Felelős: jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2.5	Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11) Korm. rendelet 54/A. § előírásainak megfelelően kell a hibajavítását elvégezni. Határidő: 2021. október 31. Felelős: jegyző	nem időszerű	nem releváns	-	Az ellenőrzött szerv nyilatkozata alapján nem történt könyvelési hiba javítása.
2.6	Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11) Korm. rendelet 14. mellékletében előírt részletező nyilvántartásokat el kell készíteni. Határidő: 2021. október 31. Felelős: jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
3.1	Az államháztartásról szóló 2011. CXCV. törvény 34. § (4) bekezdésében előírtak szerint kell az előirányzat módosítását, átcsoportosítását végezni. Határidő: 2021. október 31., értelemszerűen Felelős: jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
3.2	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: 2021. október 31., évente Felelős: jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
3.3	Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11) Korm. rendelet 22. § (1) bekezdés előírása alapján a mérleget alátámasztó leltár összeállítási kötelezettségének eleget kell tenni. Határidő: 2021. október 31., évente Felelős: jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
3.4	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: 2021. október 31. Felelős: jegyző	nem történt meg	-	A jövőben a december havi hőközi kifizetések könyvelését a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezetének megfelelően végezzék.	A rendelkezésre álló dokumentumok (hőközi kifizetések) alapján megállapítottuk, hogy a 36515 könyvviteli számla 2021. évben továbbra is tartalmazta a hőközi kifizetések könyvelését.
3.5	A maradványkimutatás az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11) Korm. rendelet 8. § (3) bekezdésében meghatározott megbontás szerint tartalmazza az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványát. Határidő: 2021. október 31. Felelős: jegyző	nem történt meg	-	A jövőben a Maradványkimutatás az Áhsz. 8. § (3) bekezdésében meghatározott megbontás szerint tartalmazza az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványát.	A KGR-K11 rendszerben a 2021. évi éves költségvetési beszámoló Maradványkimutatás úrlapja nem tartalmazta az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradvány összegét.

III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÓVODA ÉS BÖLCSŐDE

Ellenőrzött szerv megnevezése: Gávavencsellői Csicsergő Óvoda és Mini Bölcsőde
Törzsszám: 658623

Az Óvoda és Bölcsőde az intézkedési tervben foglalt 19 feladtból 7 feladatot határidőre, 3 feladatot határidőn túl, 1 feladatot részben, 6 feladatot nem hajtott végre, 1 feladat okafogyottá vált és 1 feladat nem volt időszerű. Az intézkedési tervben foglaltak nem teljes körűen teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 7 javaslatot fogalmaztunk meg.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehozása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		meg történt/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre meg történt/ határidőn túl meg történt/ nem releváns		
1.1	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	részben történt meg	-	A Pénzkezelési szabályzatot az Áht. 10. § (1) bekezdésben foglaltak alapján vizsgálják felül.	A Pénzkezelési szabályzatot felülvizsgálták az Áhsz 50. § (6) bekezdésnek megfelelően, azonban a szabályzat továbbra sem tartalmazta az intézményvezető kiadmányozását az Áht. 10. § (1) bekezdés ellenére.
1.2	A számviteletről szóló 2000. évi C. törvény 161. § (2) bekezdés d) pontja alapján bizonylati rend elkészítése. Határidő: 2021. június 30. Felelős: intézményvezető, jegyző	meg történt	határidőn túl meg történt	-	-
1.3	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.	meg történt	határidőn túl meg történt	-	-

Sz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
	Határidő: 2021. június 30. Felelős: intézményvezető, jegyző				
1.4	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: 2021. október 31. Felelős: intézményvezető, jegyző	nem történt meg	-	A jövőben gondoskodjanak arról, hogy az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma megfeleljen az Ávr. 50. § (1) bekezdés d) pontjában foglaltaknak.	A rendelkezésre álló előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma nem tartalmazta az Ávr. 50. § (1) bekezdés d) pontjában előírt pénzügyi ellenjegyzést.
1.5	Az érvényesítési és utalványozási jogkörök gyakorlását a bevételek esetén az államháztartásról szóló 2011. CXCV. törvény 38. § (1) bekezdésben foglaltaknak és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11) Korm. rendelet 53. § (2) bekezdés szerint kell elvégezni. Határidő: 2021. október 31. Felelős: intézményvezető, jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1.6	Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása meg kell, hogy feleljen az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 38. § (1) bekezdésben foglaltaknak. Határidő: 2021. október 31. Felelős: intézményvezető, jegyző	nem történt meg	-	Intézkedjenek arról, hogy a ki nyomtatott utalványrendeletek a jogkörgyakorlás Áht. 38. § (1) bekezdése szerinti sorrendjét megfelelően slátamasszák.	A rendelkezésre álló utalványrendelet alapján nem megállapítható a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának sorrendje.
1.7	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 kockázatelemzés során. Határidő: 2021. október 31., évente Felelős: intézményvezető, jegyző	megtörtént	határidőn túl megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerező	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.8	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: 2021. október 31., évente Felelős: intézményvezető, jegyző	nem történt meg	-	Az Óvodavezető intézkedjen a Bkr. 49. § (1) bekezdésben előírt éves ellenőrzési jelentés rendelkezésre állásáról.	2021. évről a Bkr. 49. § (1) bekezdés szerinti ellenőrzési jelentés nem áll rendelkezésre.
2.1	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: 2021. október 31. Felelős: jegyző	nem történt meg	-	A jövőben személyi juttatások könyvelését a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet alapján végezzék.	A rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapítottuk, hogy a személyi juttatások könyvelése (hóközi kifizetések) nem felelt meg a 38/2013. NGM rendeletnek.
2.2	Befogadásra és kiegyenlítésre csak olyan számla kerül, amely az intézmény törzskönyvi nyilvántartásban szereplő nevére szól az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény 169. e) pontja alapján. Határidő: 2021. október 31. Felelős: intézményvezető, jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2.3	Gávavencsellő Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testületének a gyermekvédelem helyi szabályairól 2020/19. (VI.24) önkormányzati rendeletben meghatározott összegnek megfelelően kerüljön számlázásra az óvodai étkezés. Határidő: 2021. október 31. Felelős: intézményvezető, jegyző	okafogyottá vált	nem releváns	-	Az ellenőrzött szerv nyilatkozatot töltött fel arra vonatkozóan, hogy az óvodai étkeztetési feladatokat 2021.01.01 napjától a Gávavencsellői Konyha látja el.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		meg történt/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre meg történt/ határidőn túl meg történt/ nem releváns		
2.4	A gazdasági események könyvelését számviteli bizonylatok alapján a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 165. § (1), (2) és (4) bekezdésében foglaltak szerint kell végezni. Határidő: 2021. október 31. Felelős: intézményvezető, jegyző	meg történt	határidőre meg történt	-	-
2.5	A hibajavítást az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11) Korm. rendelet 54/A. § előírásának megfelelően kell elvégezni. Határidő: 2021. október 31. Felelős: intézményvezető, jegyző	nem időszerű	nem releváns	-	Az ellenőrzött szerv nyilatkozata alapján nem történt könyvelési hiba javítása.
2.6	Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11) Korm. rendelet 14. mellékletében előírt adattartalmú részletező nyilvántartások el készítése. Határidő: 2021. október 31. Felelős: intézményvezető, jegyző	meg történt	határidőre meg történt	-	-
3.1	Az államháztartásról szóló 2011. CXCV. törvény 34. § (4) bekezdésében előírtak szerint kell az előirányzat módosítását, átcsoportosítását végezni. Határidő: 2021. október 31., értelemszerűen Felelős: intézményvezető, jegyző	meg történt	határidőre meg történt	-	-
3.2	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: 2021. október 31., évente Felelős: intézményvezető, jegyző	meg történt	határidőre meg történt	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időzzerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem teljesítés		
3.3	Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11) Korm. rendelet 22. § (1) bekezdés előírása alapján a mérleget alátámasztó leltár összeállítási kötelezettségének eleget kell tenni. Határidő: 2021. október 31., évente Felelős: intézményvezető, jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
3.4	Az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX.19) NGM rendelet VIII. fejezetének megfelelően kell végezni a december havi hőközi kifizetések könyvelését elvégezni. Határidő: 2021. október 31. Felelős: intézményvezető, jegyző	nem történt meg	-	A jövőben személyi juttatások könyvelését a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet alapján végezzék.	A rendelkezésre álló felmentési bér és közlekedési költség hőközi kifizetés könyvelése nem felelt meg a 38/2013. NGM VIII. fejezetében foglaltaknak.
3.5	A maradványkimutatás az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11) Korm. rendelet 8. § (3) bekezdésében meghatározott megbontás szerint tartalmazza az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványát. Határidő: 2021. október 31. Felelős: intézményvezető, jegyző	nem történt meg	-	A jövőben a Maradványkimutatás az Áhsz. 8. § (3) bekezdésében meghatározott megbontás szerint tartalmazza az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványát.	A KGR-K11 rendszerben a 2021. évi éves költségvetési beszámoló Maradványkimutatás űrlapja nem tartalmazta az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradvány összegét.

III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – KONYHA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Gávavencsellői Önkormányzati Konyha
Törzsszám: 837325

A Konyha az intézkedési tervben foglalt 18 feladatból 8 feladatot határidőre, 2 feladatot határidőn túl, 3 feladatot részben, 2 feladatot nem hajtott végre és 3 feladat nem volt időszerű. Az intézkedési tervben foglaltak nem teljes körűen teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 4 javaslatot fogalmaztunk meg.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		meg történt/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre meg történt/ határidőn túl meg történt/ nem releváns		
1.1	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	részben történt meg	-	A Pénzkezelési szabályzatot az Áht. 10. § (1) bekezdésben foglaltak alapján vizsgálják felül.	A Pénzkezelési szabályzatot felülvizsgálták az Áhsz 50. § (6) bekezdésnek megfelelően, azonban a szabályzat továbbra sem tartalmazta az intézményvezető kiadmányozását az Áht. 10. § (1) bekezdés ellenére.
1.2	A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 161. § (2) bekezdés d) pontja alapján bizonylati rend elkészítése. Határidő: 2021. június 30. Felelős: intézményvezető, jegyző	meg történt	határidőn túl meg történt	-	-
1.3	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: intézményvezető, jegyző	meg történt	határidőn túl meg történt	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszegő	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.4	Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 37. § (1) bekezdésének megfelelő pénzügyileg ellenjegyzett előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumának rendelkezésre kell, hogy álljon. Határidő: 2021. október 31. Felelős: intézményvezető, jegyző	részben történt meg	-	Gondoskodjanak arról, hogy az Ávr. 55. § (1) bekezdése alapján az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma tartalmazza a keltezéssel ellátott pénzügyi ellenjegyzést.	A rendelkezésre álló előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma nem tartalmazta a pénzügyi ellenjegyzést.
1.5	Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31) Korm. rendelet 59. § (4) bekezdésében foglaltak szerint kell végezni a pénztárbizonylatok kitöltését. Határidő: 2021. október 31. Felelős: intézményvezető, jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1.6	Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368 /2011. (XII.31.) Korm. rendelet 58. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően az utalványrendelet tartalmazza az érvényesítő aláírását. Határidő: 2021. október 31. Felelős: intézményvezető, jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1.7	Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása meg kell, hogy feleljen az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény 38. § (1) bekezdésben foglaltaknak. Határidő: 2021. október 31. Felelős: intézményvezető, jegyző	nem történt meg	-	Gondoskodjanak arról, hogy az Áht. 38. § (1) bekezdése szerinti, pénzügyi teljesítést megelőző gazdálkodási jogkörök gyakorlását megfelelően alátámasszák.	A rendelkezésre álló utalványrendeletek alapján nem megállapítható, hogy az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásának megfelelő gazdálkodási jogkörök gyakorlása pénzügyi teljesítést megelőzően történt.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		meg történt/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre meg történt/ határidőn túl meg történt/ nem releváns		
1.8	A pénzügyi teljesítést megelőző gazdálkodási jogkörök gyakorlását az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény 38. § (1) bekezdése szerint kell alátámasztani. Határidő: 2021. október 31. Felelős: intézményvezető, jegyző	részben történt meg	-	A mintatételekre vonatkozóan az 1/7. pontban már javaslatot fogalmaztunk meg.	A KEP felületre feltöltött gazdasági eseményekhez rendelkezésre álltak az Ávt. 59. § (2) bekezdés szerinti utalványrendeletek, azonban továbbra sem állapítható meg, hogy az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásának megfelelő gazdálkodási jogkörök gyakorlása pénzügyi teljesítést megelőzően történt.
1.9	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: 2021. október 31. Felelős: intézményvezető, jegyző	meg történt	határidőre meg történt	-	-
2.1	A könyvelés javítását az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 53. § (8) bekezdésében foglaltaknak megfelelően kell végezni. Határidő: 2021. október 31. Felelős: intézményvezető, jegyző	nem időszerű	nem releváns	-	A KEP felületre feltöltött feljegyzés alapján „kivezetlen egyenleg nullázásáról” szóló gazdasági esemény 2021. évben nem történt.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
2.2	A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 15. § (3) bekezdésben foglaltak szerint a térítési díj összegét alátámasztó határozat rendelkezésre kell, hogy álljon. Határidő: 2021. október 31. Felelős: intézményvezető, jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2.3	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: 2021. október 31. Felelős: intézményvezető, jegyző	nem időszerű	nem releváns	-	A KEP felületre feltöltött feljegyzés alapján a túlfizetés elszámolásáról szóló gazdasági esemény 2021. évben nem történt.
2.4	Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11) Korm. rendelet 14. mellékletében előírt részletező nyilvántartásoknak rendelkezésre kell állni. Határidő: 2021. október 31. Felelős: intézményvezető, jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
3.1	Az államháztartásról szóló 2011. CXCV. törvény 34. § (4) bekezdésében előírtak szerint kell az előirányzat módosítását, átcsoportosítását végezni. Határidő: 2021. október 31., értelemszerűen Felelős: intézményvezető, jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Sz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
3.2	Az állambháztartás 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: 2021. október 31., évente Felelős: intézményvezető, jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
3.3	Az állambháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11) Korm. rendelet 22. § (1) bekezdés előírása alapján a mérleget alátámasztó leltár összeállítási kötelezettségének cseget kell tenni. Határidő: 2021. október 31., évente Felelős: intézményvezető, jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
3.4	Az állambháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX.19) NGM rendelet VIII. fejezetének megfelelően kell végezni a december havi hőközi kifizetések könyvelését elvégezni. Határidő: 2021. október 31. Felelős: intézményvezető, jegyző	nem időszerű	nem releváns	-	A KEP felületre feltöltött nyilatkozat alapján 2021. évben december havi bér és hőközi kifizetés nem történt.
3.5	A maradványkimutatás az állambháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11) Korm. rendelet 8. § (3) bekezdésében meghatározott megbontás szerint tartalmazza az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványát. Határidő: 2021. október 31. Felelős: intézményvezető, jegyző	nem történt meg	-	A jövőben a Maradványkimutatás az Áhsz. 8. § (3) bekezdésében meghatározott megbontás szerint tartalmazza az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványát.	A KGR-K11 rendszerben a 2021. évi éves költségvetési beszámoló Maradványkimutatás űrlapja nem tartalmazta az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradvány összegét.

III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – MŰVELŐDÉSI HÁZ ÉS KÖNYVTÁR

Ellenőrzött szerv megnevezése: Gávavencsellői Művelődési Ház és Községi Könyvtár
Törzsszám: 838003

A Művelődési Ház és Könyvtár az intézkedési tervben foglalt 18 feladtból 8 feladatot határidőre, 3 feladatot határidőn túl, 2 feladatot részben, 4 feladatot nem hajtott végre és 1 feladat nem volt időszerű. Az intézkedési tervben foglaltak nem teljes körűen teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 6 javaslatot fogalmaztunk meg.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafoyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.1	A Pénzkezelési szabályzat 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 történő felülvizsgálata. Határidő:2021. június 30. Felelős: intézményvezető, jegyző	részben történt meg	-	A Pénzkezelési szabályzatot az Áht. 10. § (1) bekezdésben foglaltak alapján vizsgálják felül.	A Pénzkezelési szabályzatot felülvizsgálták az Áhsz 50. § (6) bekezdésnek megfelelően, azonban a szabályzat továbbra sem tartalmazta az intézményvezető kiadmányozását az Áht. 10. § (1) bekezdés ellenére.
1.2	A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 161. § (2) bekezdés d) pontja alapján bizonylati rend elkészítése. Határidő:2021. június 30. Felelős: intézményvezető, jegyző	megtörtént	határidőn túl megtörtént	-	-
1.3	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.	megtörtént	határidőn túl megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		meg történt/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerez	határidőre meg történt/ határidőn túl meg történt/ nem releváns		
	Felelős: intézményvezető, jegyző				
1.4	Gondoskodunk arról, hogy az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 37. § (1) bekezdésnek megfelelő pénzügyileg ellenjegyzett előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumának rendelkezésre álljon. Határidő: 2021. október 31. Felelős: intézményvezető, jegyző	meg történt	határidőre meg történt	-	-
1.5	A pénzügyi teljesítést megelőző gazdálkodási jogkörök gyakorlását alá kell támasztani az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 38. § (1) bekezdése szerint. Határidő: 2021. október 31. Felelős: intézményvezető, jegyző	nem történt meg	-	Gondoskodjanak arról, hogy az Áht. 38. § (1) bekezdése szerinti, pénzügyi teljesítést megelőző gazdálkodási jogkörök gyakorlását megfelelően alátámasszák.	A rendelkezésre álló dokumentumok alapján nem megállapítható, hogy az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásának megfelelő gazdálkodási jogkörök gyakorlása pénzügyi teljesítést megelőzően történt.
1.6	Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlását az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 60. § (3) bekezdésének megfelelően vezetett aláírásminta szerint kell végezni. Határidő: 2021. október 31. Felelős: intézményvezető, jegyző	meg történt	határidőre meg történt	-	-
1.7	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 29. § (1) bekezdés és a 2. § 1) pontjában foglaltak szerint járunk el kockázatelemzés során. Határidő: 2021. október 31.	meg történt	határidőn túl meg történt	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerez	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
	Felelős: intézményvezető, jegyző				
1.8	Gondoskodunk a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 49. § (1) bekezdésben előírt éves ellenőrzési jelentés elkészítéséről. Határidő: 2021. október 31., évente Felelős: intézményvezető, jegyző	nem történt meg	-	Az Intézményvezető intézkedjen a Bkr. 49. § (1) bekezdésben előírt éves ellenőrzési jelentés rendelkezésre állásáról.	2021. évről a Bkr. 49. § (1) bekezdés szerinti ellenőrzési jelentés nem állt rendelkezésre.
2.1	Az állambáztartásban 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: 2021. október 31. Felelős: intézményvezető, jegyző	nem történt meg	-	A jövőben a személyi juttatások könyvelését a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet alapján végezzék.	A főkönyvi katon alapján megállapítottuk, hogy a 36515 könyvviteli számla 2021. évben továbbra is tartalmazta nettó bérek összevezetését.
2.2	A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 15. § (3) bekezdésében foglaltak szerint a szállás egységárának könyvelését alátámasztó dokumentumnak rendelkezésre kell állnia. Határidő: 2021. október 31. Felelős: intézményvezető, jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2.3	Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXCVII. törvény 169. e) pontja alapján, csak olyan számla kerüljön befogadásra és kiegyenlítésre, amely az Intézmény törzskönyvi nyilvántartásban szereplő nevére szól. Határidő: 2021. október 31. Felelős: intézményvezető, jegyző	részben történt meg	-	A jövőben csak olyan számla kerüljön befogadásra és kiegyenlítésre, amely az Intézmény törzskönyvi nyilvántartásban szereplő nevére szól az Áfa tv. 169. § e) pontja alapján.	A rendelkezésre bocsátott vízdíjról szóló számlán nem az ellenőrzött szerv törzskönyvi nyilvántartásában szereplő neve szerepelt.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
2.4	A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 165. § (1), (2) és (4) bekezdésének megfelelően a gazdasági események könyvelését számviteli bizonylatok alapján kell végezni. Határidő: 2021. október 31. Felelős: intézményvezető, jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2.5	Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11) Korm. rendelet 54/A. § előírásainak megfelelően végezzük a hibajavítást. Határidő: 2021. október 31. Felelős: intézményvezető, jegyző	nem időszerű	nem releváns	-	Az ellenőrzött szerv nyilatkozata alapján nem történt könyvelési hiba javítása.
2.6	Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11) Korm. rendelet 14. mellékletében előírt részletező nyilvántartások rendelkezésre állása. Határidő: 2021. október 31. Felelős: intézményvezető, jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
3.1	Az államháztartásról szóló 2011. CXCV. törvény 34. § (4) bekezdésében előírtak szerint végezzük az előirányzat módosítását, átcsoportosítását. Határidő: 2021. október 31., értelemszerűen Felelős: intézményvezető, jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
3.2	Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11) Korm. rendelet 30/A. § a) pontjában megfogalmazottak szerint a mérleg, valamint az alátámasztó dokumentumok elkészítése. Határidő: a központi költségvetésről szóló törvényben meghatározott határidő Felelős: intézményvezető, jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerezé	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
3.3	Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11) Korm. rendelet 22. § (1) bekezdés előírása alapján a mérleget alátámasztó leltár összeállítási kötelezettségének eleget kell tenni. Határidő: 2021. október 31., évente Felelős: intézményvezető, jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
3.4	A maradványkimutatás az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11) Korm. rendelet 8. § (3) bekezdésében meghatározott megbontás szerint tartalmazza az alaptervekenység kötelezettségvállalással terhelt maradványát. Határidő: 2021. október 31. Felelős: intézményvezető, jegyző	nem történt meg	-	A jövőben a Maradványkimutatás az Áhsz. 8. § (3) bekezdésében meghatározott megbontás szerint tartalmazza az alaptervekenység kötelezettségvállalással terhelt maradványát.	A KGR-K11 rendszerben a 2021. évi éves költségvetési beszámoló Maradványkimutatás űrlapja nem tartalmazza az alaptervekenység kötelezettségvállalással terhelt maradvány összegét.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba, a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Harsányiné Bukodi Ildikó
főosztályvezető

Melléletek: 5 db

- 1.1. számú melléklet: Mintavételek értékelése táblázat (PIR:732231)
- 1.2. számú melléklet: Mintavételek értékelése táblázat (PIR: 843463)
- 1.3. számú melléklet: Mintavételek értékelése táblázat (PIR:658623)
- 1.4. számú melléklet: Mintavételek értékelése táblázat (PIR: 837325)
- 1.5. számú melléklet: Mintavételek értékelése táblázat (PIR:838003)

Készült: 1 példányban
Kapja: Címzett elektronikusan hivatali/cég kapun kiküldve - Irrattár

ZÁRADÉK

Az utóellenőrzési jelentésben, illetve annak mellékleteiben foglaltakat megismertem.

Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a Magyar Államkincstárt írásban tájékoztatni.

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés átvételétől számított 30 napon belül elektronikus aláírással és időbélyeggel ellátva megküldöm a Magyar Államkincstár hivatali kapujára, valamint feltöltöm a Kincstári Ellenőrzések Portál felületre.

Gávavencsellő, <időbélyeg szerint>


Bakos Tóth Ildikó
jegyző




Berecz János
polgármester

MELLÉKLETEK

Előzetes érvényesítésű Államháztartási Összevetési Kérdőív
 FIR: 87325

MINTAVÉTELEK BŐRÍTÉSE

Minta	Adatszolgáltatás vonatkozó adatai		Alapdokumentum adatai		Jogforrás, hatályosított gyakorlat szabályozás?		Jogszabály, hatályosított gyakorlat alapján		Javaslat (9-13. o. sz. táblák alapján)		Javaslat (9-13. o. sz. táblák alapján)		Pénzügyi ellenőrzés alapjávan történő értékelés		COFOG	
	Adatszolgáltatás (M/IR/MA/KJ)	Ürlep száma	Ürlep sorszáma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum címe	Közzététel dátuma (év)	Érkezési dátum (év)	Érkezési dátum (év)	Érkezési dátum (év)	Érkezési dátum (év)	Érkezési dátum (év)	Érkezési dátum (év)	Érkezési dátum (év)	Érkezési dátum (év)		Érkezési dátum (év)
1																
E/V1	IKJ	01	29	2021/5018	Ce.comb. évi. 16. sz. törvényjavaslat, főkegyszám. grm.											
E/V2	IKJ	02	186	2021/1344	Vendéghelyi, alkalmazott ebéd											
E/V3	DMJ	01R-A	49	2021/13428	Vendéghelyi, alkalmazott ebéd											

Ellenőrzési szerv neve: Cévacsanakölvi Művelődési Ház és Községi Könyvtár
PIR: 838083

MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

Minta	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok		Alapdokumentum adatai		Jogdíjak, határidők, garancia szabályozás				Jogdíjak, határidők, garancia szabályozás				Működési költségvetés adatai				Pénzügyi ellenőrzés adatai				CÉL					
	Ünnp. száma	Ünnp. száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettségvállalás (I/N)	Teljesítés szakmai igazolása (I/N)	Előnyök (I/N)	Jogdíjak, határidők, garancia szabályozás (I/N)	Megvalósítás (9.13. oszlopok alapján)	Javulat (9.13. oszlopok alapján)	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelési összege (Ft)	Könyvelési számla száma	Teljesítés megkezdés (I/N)	1. sz. megkezdés (I/N)	Portyák megkezdés (I/N)	Értékelés megkezdés (I/N)	Ügyviteli vizsgák megkezdés (I/N)	Működési költségvetés adatai (I/N)	Könyvelési szabályozás (I/N)		A hiba értéke (20-25. oszlopok alapján)	Megvalósítás (20-25. oszlopok alapján)	Javulat (20-25. oszlopok alapján)		
1			7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	
EV/1	IKJ	01	35	2021/13484	2021.11.19 - 2021.11.19 - 13364266101004 001-Tábor	1	1	1	N	N	A rendeltetésre illő utatnyújtás alapján nem megvalósított a garanciaadás jogdíjak garanciáinak szerződés.	Jutalomként arról, hogy a könyvtárosok munkájukat a jogdíjakon kívül a garanciaadás bevételeiből szerzett összeget megjelöltem a táblázatban.	4 343	3 420	053313	J	I	I	I	N	I	N	0	A számlán nem az ellenőrzött szerv társasági nyilvántartásában szereplő neve szerepel.	A jövőben csak olyan számlák kerüljen befogadásra és kiigénylésre, amely az Intézmény társasági nyilvántartásában szereplő névre szól az Áfa tv. 1.69. § e) pontja alapján.	086090 - Egyéb szabadság szolgáltatás
EV/2	IKJ	02	186	2021/6870	Szűfű 2021.08.10. (1/A osztály)					I			44 000	34 646	094023	I	I	I	I	I	I	I	0			086090 - Egyéb szabadság szolgáltatás

Handwritten signature

INTÉZKEDÉSI TERV
MAGYAR ÁLLAMKINCSTÁR ÖPSZEF/1022-12/2022. IKTATÓSZÁMON 331/2020UTÓ
ELLENŐRZÉSI SZÁMON LEFOLYTATOTT 2020. ÉVI KINCSTÁRI UTÓELLENŐRZÉS
ELLENŐRZÉSI JELENTÉSBEN FOGLALTAKRA

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési főosztálya Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya ÖPSZEF/1022-12/2022. iktatószámú, 331/2020UTÓ. ellenőrzési számú ellenőrzési jelentésben foglalt ellenőrzés javaslatai alapján elrendelt intézkedések a felelősök és a határidő megjelölésével:

I.GÁVAVENCSELLŐ NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős

III/1. Ellenőrzési megállapítások – önkormányzat

1.6. Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlását az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 38.§ (1) bekezdésben foglaltak szerint kell végezni.

Kincstári javaslat: Intézkedjen arról, hogy a kinyomtatott utalványrendeletek a jogkörgyakorlás Áht. 38.§ (1) bekezdése szerinti sorrendjét megfelelően alátámasszák. A rendelkezésre álló utalványrendelet alapján nem megállapítható a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának sorrendje.

Intézkedés: Az utalványrendeletet úgy kell előállítani, hogy abból megállapítható legyen a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának sorrendje.

Határidő: Az intézkedési terv elfogadását követően azonnal

Felelős: jegyző, vagyongazdálkodási csoportvezető

2.3. 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.

Kincstári javaslat: A jövőben személyi juttatások könyvelését a 38/2013.(IX.19.) NGM rendelet VIII. fejezet alapján végezzék.

Intézkedés: A személyi juttatások könyvelését a 38/2013.(IX.19.) NGM rendelet VIII. fejezet szerint kell végezni.

Határidő: Az intézkedési terv elfogadását követően azonnal

Felelős: polgármester, jegyző, vagyongazdálkodási csoportvezető

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

Kincstári javaslat: A jövőben személyi juttatások (hóközi kifizetések) könyvelését a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet alapján végezzék.

Intézkedés: A személyi juttatások (hóközi kifizetések) könyvelését a 38/2013.(IX.19.)NGM rendelet VIII. fejezet szerint kell végezni.

Határidő: Az intézkedési terv elfogadását követően azonnal

Felelős: polgármester, jegyző, vagyongazdálkodási csoportvezető

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

Kincstári javaslat: A jövőben a Maradványkimutatás az Áhsz. 8.§ (3) bekezdésében meghatározott megbontás szerint tartalmazza az alaptevékenység kötelezettség vállalással terhelt maradványát. A KGR-K11 rendszerben a 2021. évi éves költségvetési beszámoló Maradványkimutatás űrlapja nem tartalmazta az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradvány összegét.

Intézkedés: A jövőben a Maradványkimutatás az Áhsz. 8.§ (3) bekezdésében meghatározott megbontás szerint tartalmazza az alaptevékenység kötelezettség vállalással terhelt maradványát.

Határidő: Az intézkedési terv elfogadását követően azonnal, 2022. évi éves költségvetési beszámoló esetében, majd azt követően évente

Felelős: polgármester, jegyző, vagyongazdálkodási csoportvezető

III/2. Ellenőrzési megállapítások - GÁVAVENCSELLŐI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL

Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős

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

Kincstári javaslat: A jövőben az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma feleljen meg az Ávr. 50.§ (1) bekezdés d) pontjában foglaltaknak. A rendelkezésre álló mintatételek esetén az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma rendelkezésre állt, azonban nem tartalmazta az Ávr. 50.§ (1) bekezdés d) pontjában előírt pénzügyi ellenjegyzést.

Intézkedés: A vizsgált mintatétel esetében a pénzügyi ellenjegyzés azért hiányzott, mivel a kötelezettségvállalás dokumentuma a jelenlegi Vagyongazdálkodási Csoportvezető jogviszony keletkezése előtti. A jogviszony létesítése utáni dokumentumok esetében a pénzügyi ellenjegyzés valamennyi kötelezettségvállalás esetén megtörténik.

Határidő: A vagyongazdálkodási csoportvezető jogviszonyának létesítését követően 2018. július 4-től

Felelős: jegyző

1.5. 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, vagyongazdálkodási csoportvezető

Kincstári javaslat: A jövőben az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma feleljen meg az Ávr. 50.§ (1) bekezdés d) pontjában foglaltaknak. A rendelkezésre álló mintatételek esetén az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma rendelkezésre állt, azonban nem tartalmazta az Ávr. 50.§ (1) bekezdés d) pontjában előírt pénzügyi ellenjegyzést.

Intézkedés: A vizsgált mintatétel esetében a pénzügyi ellenjegyzés azért hiányzott, mivel a kötelezettségvállalás dokumentuma a jelenlegi Vagyongazdálkodási Csoportvezető jogviszony keletkezése előtti. A jogviszony létesítése utáni dokumentumok esetében a pénzügyi ellenjegyzés valamennyi kötelezettségvállalás esetén megtörténik.

Határidő: A vagyongazdálkodási csoportvezető jogviszonyának létesítését követően 2018. július 4-től

Felelős: jegyző, vagyongazdálkodási csoportvezető

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

Kincstári javaslat: Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása feleljen meg az Áht. 38.§ (1) bekezdésében foglaltaknak. A KEP felületre feltöltött vízdíj esetében az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfelelt az Áht. 38.§ (1) bekezdésében foglaltaknak. Telefondíjról feltöltött mintatétel esetében a rendelkezésre álló utalvány rendelet alapján nem volt megállapítható, hogy az Áht. 38.§ (1) bekezdés előírásának megfelelő gazdasági jogkörök gyakorlása pénzügyi teljesítést megelőzően történt.

Intézkedés: Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása feleljen meg az Áht. 38.§ (1) bekezdésében foglaltaknak.

Határidő: Az intézkedési terv elfogadását követően azonnal

Felelős: polgármester, jegyző

2.2. 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.

Kincstári javaslat: A jövőben személyi juttatások könyvelését a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet alapján végezzék.

Intézkedés: A személyi juttatások könyvelését a 38/2013. (IX.19.)NGM rendelet VIII. fejezet alapján kell végezni.

Határidő: Az intézkedési terv elfogadását követően azonnal

Felelős: jegyző, vagyongazdálkodási csoportvezető

3.4. 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.

Kincstári javaslat: A jövőben a december havi hóközi kifizetések könyvelését a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezetének megfelelően végezzék.

Intézkedés: A jövőben a december havi hóközi kifizetések könyvelését a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet VIII. fejezetének megfelelően kell végezni.

Határidő: Az intézkedési terv elfogadását követően azonnal, először 2022. december, majd minden év december

Felelős: jegyző, vagyongazdálkodási csoportvezető

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

Kincstári javaslat: A jövőben a Maradványkimutatás az Áhsz. 8.§ (3) bekezdésében meghatározott megbontás szerint tartalmazza az alaptevékenység kötelezettség vállalással terhelt maradványát. A KGR-K11 rendszerben a 2021. évi éves költségvetési beszámoló Maradványkimutatás űrlapja nem tartalmazta az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradvány összegét.

Intézkedés: A Maradványkimutatás az Áhsz. 8.§ (3) bekezdésében meghatározott megbontás szerint tartalmazza az alaptevékenység kötelezettség vállalással terhelt maradványát.

Határidő: Az intézkedési terv elfogadását követően azonnal, 2022. évi költségvetési beszámoló készítése

Felelős: jegyző, vagyongazdálkodási csoportvezető

III/3. Ellenőrzési megállapítások - GÁVAVENCSELLŐI CSICSERGŐ ÓVODA ÉS MINI BÖLCSŐDE

Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős

1.1. 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.

Kincstári javaslat: A Pénzkezelési szabályzatot az Áht. 10.§ (1) bekezdésben foglaltak alapján vizsgálják felül. A Pénzkezelési szabályzatot felülvizsgálták az Áhsz. 50.§ (6) bekezdésnek megfelelően, azonban a szabályzat továbbra sem tartalmazta az intézményvezető kiadványozását az Áht. 10.§ (1) bekezdés ellenére.

Intézkedés: A Pénzkezelési Szabályzat lezárásaként kiegészül az érintett költségvetési szervek vezetőinek nyilatkozatával és aláírásával valamint a költségvetési szerv bélyegző lenyomatával, mely szerint a Szabályzat rendelkezései kiterjednek az általuk vezetett költségvetési szervekre.

Határidő: 2022. augusztus 31.

Felelős: költségvetési szerv vezetője, jegyző

1.4. 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:

Felelős: intézményvezető, jegyző

Kincstári javaslat: A jövőben gondoskodjanak arról, hogy az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma megfeleljen az Ávr. 50.§ (1) bekezdés d) pontjában foglaltaknak. A rendelkezésre álló előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma nem tartalmazta az Ávr. 50.§ (1) bekezdés d) pontjában előírt pénzügyi ellenjegyzést.

Intézkedés: A vizsgált mintatétel esetében a pénzügyi ellenjegyzés azért hiányzott, mivel a kötelezettségvállalás dokumentuma a jelenlegi Vagyongazdálkodási Csoportvezető jogviszony keletkezése előtti. A jogviszony létesítése utáni dokumentumok esetében a pénzügyi ellenjegyzés valamennyi kötelezettségvállalás esetén megtörténik.

Határidő: A vagyongazdálkodási csoportvezető jogviszonyának létesítését követően 2018. július 4-től

Felelős: jegyző, vagyongazdálkodási csoportvezető

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

Kincstári javaslat: Intézkedjen arról, hogy a kinyomtatott utalványrendeletek a jogkörgyakorlás Áht. 38.§ (1) bekezdése szerinti sorrendjét megfelelően alátámasszák. A rendelkezésre álló utalványrendelet alapján nem megállapítható a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának sorrendje.

Intézkedés: Az utalványrendeletet úgy kell előállítani, hogy abból megállapítható legyen a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának sorrendje.

Határidő: Az intézkedési terv elfogadását követően azonnal

Felelős: jegyző, vagyongazdálkodási csoportvezető

1.8. 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.

Kincstári javaslat: Az Óvodavezető intézkedjen a Bkr. 49.§ (1) bekezdésben előírt éves ellenőrzési jelentés rendelkezésre állásáról. 2021. évről a Bkr. 49.§ (1) bekezdés szerinti ellenőrzési jelentés nem állt rendelkezésre.

Intézkedés: A belső ellenőrzés az önkormányzat és a fenntartásában működő intézmények egyes gazdasági eseményeinek vizsgálatára terjed ki. A 2022. évi belső ellenőrzési tervben az önkormányzat és intézményeire kiterjedő a belső ellenőrzés folyamata.

Határidő: 2022. évi belső ellenőrzés

Felelős: intézményvezető, jegyző

2.1. 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.

Kincstári javaslat: A jövőben személyi juttatások könyvelését a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet alapján végezzék. A rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapítottuk, hogy a személyi juttatások könyvelése (hóközi kifizetések) nem felelt meg a 38/2013. NGM rendeletnek.

Intézkedés: A személyi juttatások könyvelését a 38/2013.(IX.19.) NGM rendelet VIII. fejezet alapján kell végezni.

Határidő: Az intézkedési terv elfogadását követően azonnal

Felelős: intézményvezető, jegyző, vagyongazdálkodási csoportvezető

3.4. 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.

Kincstári javaslat: A jövőben személyi juttatások könyvelését a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet alapján végezzék. A rendelkezésre álló felmentési bér és közlekedési költség hóközi kifizetés könyvelése nem felelt meg a 38/2013. NGM VIII. fejezetében foglaltaknak.

Intézkedés: A személyi juttatások könyvelését a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet alapján kell végezni.

Határidő: Az intézkedési terv elfogadását követően azonnal, 2022. december majd azt követően minden év december

Felelős: intézményvezető, jegyző, vagyongazdálkodási csoportvezető

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

Felelős: intézményvezető, jegyző

Kincstári javaslat: A jövőben a maradványkimutatás az Áhsz. 8.§ (3) bekezdésében meghatározott megbontás szerint tartalmazza az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványát. A KGR-K11 rendszerben a 2021. évi éves költségvetési beszámoló Maradványkimutatás űrlapja nem tartalmazta az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradvány összegét.

Intézkedés: A Maradványkimutatás az Áhsz. 8.§ (3) bekezdésében meghatározott megbontás szerint tartalmazza az alaptevékenység kötelezettség vállalással terhelt maradványát.

Határidő: Az intézkedési terv elfogadását követően azonnal, 2022. évi költségvetési beszámoló készítése

Felelős: jegyző, vagyongazdálkodási csoportvezető

III/4. Ellenőrzési megállapítások - GÁVAVENCSELLŐI ÖNKORMÁNYZATI KONYHA

1.1.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.

Kincstári javaslat: A Pénzkezelési szabályzatot az Áht. 10.§ (1) bekezdésben foglaltak alapján vizsgálják felül. A Pénzkezelési szabályzatot felülvizsgálták az Áhsz. 50.§ (6) bekezdésnek megfelelően, azonban a szabályzat továbbra sem tartalmazta az intézményvezető kiadványozását az Áht. 10.§ (1) bekezdés ellenére.

Intézkedés: A Pénzkezelési Szabályzat lezárásaként kiegészül az érintett költségvetési szervek vezetőinek nyilatkozatával és aláírásával valamint a költségvetési szerv bélyegző lenyomatával, mely szerint a Szabályzat rendelkezései kiterjednek az általuk vezetett költségvetési szervekre.

Határidő: 2022. augusztus 31.

Felelős: költségvetési szerv vezetője, jegyző

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

Kincstári javaslat: Gondoskodjanak arról, hogy az Ávr. 55.§ (1) bekezdése alapján az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma tartalmazza a keltezéssel ellátott pénzügyi ellenjegyzést. A rendelkezésre álló előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma nem tartalmazta a pénzügyi ellenjegyzést.

Intézkedés: A vizsgált mintatétel esetében a pénzügyi ellenjegyzés azért hiányzott, mivel a kötelezettségvállalás dokumentuma a jelenlegi Vagyongazdálkodási Csoportvezető jogviszony keletkezése előtti. A jogviszony létesítése utáni dokumentumok esetében a pénzügyi ellenjegyzés valamennyi kötelezettségvállalás esetén megtörténik.

Határidő: A vagyongazdálkodási csoportvezető jogviszonyának létesítését követően 2018. július 4-től

Felelős: jegyző, vagyongazdálkodási csoportvezető

1.7. 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

Kincstári javaslat: Gondoskodjanak arról, hogy az Áhz. 38.§ (1) bekezdése szerinti pénzügyi teljesítést megelőző gazdálkodási jogkörök gyakorlását megfelelően alátámasszák. A rendelkezésre álló utalványrendeletek alapján nem megállapítható, hogy az Áht. 38.§ (1) bekezdés előírásának megfelelő gazdálkodási jogkörök gyakorlása pénzügyi teljesítését megelőzően történt.

Intézkedés: Az utalványrendeletet úgy kell előállítani, hogy abból megállapítható legyen a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának sorrendje.

Határidő: Az intézkedési terv elfogadását követően azonnal

Felelős: jegyző, vagyongazdálkodási csoportvezető

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

Kincstári javaslat: A mintavételekre vonatkozóan az 1/7. pontban már javaslatot fogalmaztunk meg. A KEP felületre feltöltött gazdasági eseményekhez rendelkezésre álltak az Ávr. 59.§ (2)

bekezdés szerinti utalványrendeletek, azonban továbbra sem allapítható meg, hogy az Áht. 38.§ (1) bekezdés előírásainak megfelelő gazdálkodási jogkörök gyakorlása pénzügyi teljesítést megelőzően történt.

Intézkedés: A pénzügyi teljesítést megelőző gazdálkodási jogkörök gyakorlását az Áht. 38.§ (1) bekezdése szerint kell végezni.

Határidő: Az intézkedési terv elfogadását követően azonnal

Felelős: polgármester, jegyző, vagyongazdálkodási csoportvezető

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

Kincstári javaslat: A jövőben a Maradványkimutatás az Áhsz. 8.§ (3) bekezdésében meghatározott megbontás szerint tartalmazza az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványát. A KGR-K11 rendszerben a 2021. évii éves költségvetési beszámoló Maradványkimutatás űrlapja nem tartalmazta az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradvány összegét.

Intézkedés: A Maradványkimutatás az Áhsz. 8.§ (3) bekezdésében meghatározott megbontás szerint tartalmazza az alaptevékenység kötelezettség vállalással terhelt maradványát.

Határidő: Az intézkedési terv elfogadását követően azonnal, 2022. évi költségvetési beszámoló készítése

Felelős: jegyző, vagyongazdálkodási csoportvezető

III/5. Ellenőrzési megállapítások – GÁVAVENCSELLŐI MŰVELŐDÉSI HÁZ ÉS KÖZSÉGI KÖNYVTÁR

1.1.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.

Kincstári javaslat: A Pénzkezelési szabályzatot az Áht. 10.§ (1) bekezdésben foglaltak alapján vizsgálják felül. A Pénzkezelési szabályzatot felülvizsgálták az Áhsz 50.§ (6) bekezdésnek megfelelően, azonban a szabályzat továbbra sem tartalmazta az intézményvezető kiadványozását az Áht. 10.§ (1) bekezdés ellenére.

Intézkedés: A Pénzkezelési Szabályzat lezárásaként kiegészül az érintett költségvetési szervek vezetőinek nyilatkozatával és aláírásával valamint a költségvetési szerv bélyegző lenyomatával, mely szerint a Szabályzat rendelkezései kiterjednek az általuk vezetett költségvetési szervekre.

Határidő: 2022. augusztus 31.

Felelős: költségvetési szerv vezetője, jegyző

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

Kincstári javaslat: Gondoskodjanak arról, hogy az Áht. 38.§ (1) bekezdése szerinti, pénzügyi teljesítést megelőző gazdálkodási jogkörök gyakorlását megfelelően alátámasszák. A rendelkezésre álló dokumentumok alapján nem megállapítható, hogy az Áht. 38.§ (1) bekezdés előírásának megfelelő gazdálkodási jogkörök gyakorlása pénzügyi teljesítést megelőzően történt.

Intézkedés: Az utalványrendeletet úgy kell előállítani, hogy abból megállapítható legyen a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának sorrendje.

Határidő: Az intézkedési terv elfogadását követően azonnal

Felelős: jegyző, vagyongazdálkodási csoportvezető

1.8. Gondoskodni kell arról, hogy a költségvetései szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 49.§ (1) bekezdésében előírt éves ellenőrzési jelentés rendelkezésre álljon.

Kincstári javaslat: Az Intézményvezető intézkedjen a Bkr. 49.§ (1) bekezdésben előírt éves ellenőrzési jelentés rendelkezésre állásáról. 2021. évről a Bkr. 49.§ (1) bekezdés szerinti ellenőrzési jelentés nem állt rendelkezésre.

Intézkedés: A belső ellenőrzés az önkormányzat és a fenntartásában működő intézmények egyes gazdasági eseményeinek vizsgálatára terjed ki. A 2022. évi belső ellenőrzési tervben az önkormányzat és intézményeire kiterjedő a belső ellenőrzés folyamata.

Határidő: 2022. évi belső ellenőrzés

Felelős: intézményvezető, jegyző

2.1.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.

Kincstári javaslat: A jövőben személyi juttatások könyvelését a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet alapján végezzék. A főkönyvi karton alapján megállapítottuk, hogy a 36515 könyvviteli számla 2021. évben továbbra is tartalmazta nettó bérek összevezetését.

Intézkedés: A személyi juttatások könyvelését a 38/2013.(IX.19.) NGM rendelet VIII. fejezete szerint kell végezni.

Határidő: Az intézkedési terv elfogadását követően azonnal
Felelősök: jegyző, vagyongazdálkodási csoportvezető

2.3. 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.

Kincstári javaslat: A jövőben csak olyan számla kerüljön befogadásra és kiegyenlítésre, amely az Intézmény törzskönyvi nyilvántartásban szereplő nevére szól az Áfa tv. 169.§ e) pontja alapján. A rendelkezésre bocsátott vízdíjról szóló számlán nem az ellenőrzött szerv törzskönyvi nyilvántartásában szereplő neve szerepel.

Intézkedés: Csak az intézmény törzskönyvi nyilvántartásban szereplő nevére szóló számla kerüljön befogadásra. A vizsgálatot követően a közüzemi szolgáltatókkal hosszas utánajárás követően sikerült a különböző költségvetési szervek esetében a névváltozások átvezetése.

Határidő a hiba rendezésére: 2022. augusztus 31.

Felelős: intézményvezető, jegyző,

3.4. 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

Kincstári javaslat: A jövőben a Maradványkimutatás az Áhsz. 8.§ (3) bekezdésében meghatározott megbontás szerint tartalmazza az alaptevékenység kötelezettség vállalással terhelt maradvány. A KGR-K11 rendszerben a 2021. évi éves költségvetési beszámoló Maradványkimutatás űrlapja nem tartalmazta az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradvány összegét.

Intézkedés: A Maradványkimutatás az Áhsz. 8.§ (3) bekezdésében meghatározott megbontás szerint tartalmazza az alaptevékenység kötelezettség vállalással terhelt maradványát.

Határidő: Az intézkedési terv elfogadását követően azonnal, 2022. évi költségvetési beszámoló készítése

Felelős: jegyző, vagyongazdálkodási csoportvezető

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem.

Gávavencsellő, 2022. július

Bakos Tóth Ildikó
jegyző

Berecz János
polgármester

Harkály Gyuláné
intézményvezető

Béres Tímea
intézményvezető

Kőpájerné Tóth Katalin
intézményvezető

Bakos Boglárka
vagyongazdálkodási csoportvezető