

**TÁJÉKOZTATÁS**  
**GÁVAVENCSELLŐ NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT ÉS INTÉZMÉNYEI**  
**MAGYAR ÁLLAMKINCSTÁR ÖPSZEF/1022-12/2022. IKTATÓSZÁMON**  
**331/2020UTÓ ELLENŐRZÉSI SZÁMON LEFOLYTATOTT 2020. ÉVI KINCSTÁRI**  
**ELLENŐRZÉS ELLENŐRZÉSI JELENTÉSBEN FOGLALTAKRA KÉSZÜLT**  
**INTÉZKEDÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁRÓL**

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

Az utalványrendelet az intézkedésben foglaltak szerint kerül előállításra.

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. fejezetet szerint kell végezni.

**Határidő:** Az intézkedési terv elfogadását követően azonnal

**Felelős:** polgármester, jegyző, vagyongazdálkodási csoportvezető

A személyi juttatások könyvelése az intézkedésben foglaltak szerint kerül végrehajtásra.

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

A decemberhavi hóközi kifizetések esetében decemberben az intézkedésekben foglaltak szerint fogunk eljárni.

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

A maradványkimutatás űrlapja az intézkedésekben foglaltak szerint kerül kitöltésre.

### 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

Az intézkedés végrehajtása megtörtént.

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

Az intézkedés végrehajtása megtörtént.

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

Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása az intézkedési tervben foglaltak szerint történik.

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

A személyi juttatások könyvelése az intézkedésben foglaltak szerint történik.

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.

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

**Intézkedés:** A jövőben a december havi hőközi 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

A decemberhavi hóközi kifizetések esetében decemberben az intézkedésekben foglaltak szerint fogunk eljárni.

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

A maradványkimutatás űrlapja az intézkedésekben foglaltak szerint kerül kitöltésre.

### 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 szervre.

**Határidő:** 2022. augusztus 31.

**Felelős:** költségvetési szerv vezetője, jegyző

A pénzkezelési szabályzat lezárásaként kiegészült valamennyi költségvetési szerv aláírásával bélyegzőlenyomatával. A pénzkezelési szabályzatot a KEP rendszerbe feltöltöttük.

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

Az intézkedés végrehajtásra került.

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

Az utalványrendelet előállítása úgy történik, hogy abból a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának sorrendje megállapítható.

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

Az intézkedés végrehajtása megtörtént.

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

A személyi juttatások könyvelése az intézkedésben foglaltak szerint történik.

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.

Kincstári javaslat: 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.

**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

A decemberhavi hőközi kifizetések esetében decemberben az intézkedésekben foglaltak szerint fogunk eljárni.

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

A maradványkimutatás űrlapja az intézkedésekben foglaltak szerint kerül kitöltésre.

## II/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

A pénzkezelési szabályzat lezárásaként kiegészült valamennyi költségvetési szerv aláírásával bélyegzőlenyomatával. A pénzkezelési szabályzatot a KEP rendszerbe feltöltöttük.

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

Az intézkedés végrehajtása megtörtént.

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

Az utalványrendelet előállítása úgy történik, hogy abból megállapítható a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának sorrendje.

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 állapítható 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

A pénzügyi teljesítést megelőző gazdálkodási jogkörök gyakorlása az intézkedésben foglaltak szerint történik.

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. 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

A maradványkimutatás űrlapja az intézkedésekben foglaltak szerint kerül kitöltésre.

### 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

A pénzkezelési szabályzat lezárásaként kiegészült valamennyi költségvetési szerv aláírásával bélyegzőlenyomatával. A pénzkezelési szabályzatot a KEP rendszerbe feltöltöttük.

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

Az utalványrendelet előállítása úgy történik, hogy abból megállapítható a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának sorrendje.

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

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

A 2022. évi belső ellenőrzési terv végrehajtása folyamatban van.

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

A személyi juttatások könyvelése az intézkedésben foglaltak szerint történik.

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 nyilvántartásában 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 nyilvántartásában szereplő nevére szóló számla kerüljön befogadásra. A vizsgálatot követően a közüzemi szolgáltatókkal hosszas utánajárást követően sikerült a különböző költségvetési szervek esetében a névváltozások átvezetése.

**Határidő a hiba rendezésére:** 2022. augusztus 31.

Felelős: intézményvezető, jegyző

Az ÁFA törvény szabályainak megfelelően csak olyan számla került befogadásra, mely az intézmény törzskönyvi nyilvántartásban szereplő névre szól.

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

A maradvány az Áhsz-ben foglaltak szerint kerül kimutatásra.

Gávavencsellő, 2022. szeptember 19.

Bakos Tóth Ildikó  
jegyző

Harkály Gyuláné  
intézményvezető

Kópajerné Tóth Katalin  
intézményvezető

Berecz János  
polgármester

Béres Tímea  
intézményvezető

Bakos Boglárka  
vagyongazdálkodási csoportvezető