

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**

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 megne- vezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hi- ányában a gazdál- kodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban tör- tént 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	Köpájerné 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 előírássai 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 megfelelésének 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 feladatból 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 hóközi 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
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafo-gyottá vált/ nem idő-szerű	határidőre meg-történt/ határidőn túl megtörtént/ 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 pénztárbi- zonylatok kitöltése. Határidő: 2021. október 31. Felelős: jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1.6	Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlását az állam- háztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény 38. § (1) bekezdésben 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 utal- ványrendelet alapján nem megállapítható a gazdálko- dási jogkörök gyakorlásá- nak sorrendje.
1.7	Az utalványozási jogkör gyakorlása az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31) Korm. rendelet 60. § (2) bekezdésének megfelelően törté- nik Határidő: 2021. október 31. Felelős: jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2.1	Az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazda- sági 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	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2.2	A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 165. § (1), (2) bekezdésének megfelelően történik a gazdasági esemé- nyek könyvelése figyelemmel az alapbizonylatokra. 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/ okafigyottá vált/ nem időszzerű	határidőre megtörtént/ 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 előírtaknak megfelelően végezzük a megbízási díj könyvelését. Határidő: 2021. október 31. Felelős: polgármester, jegyző	nem történt meg	-	A jövőben személyi juttatások könyvelését a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet alapján végezzük.	A rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapítottuk, hogy a személyi 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 megfelelően végezzük. Határidő: 2021. október 31. Felelős: polgármester, jegyző	nem időszzerű	nem releváns	-	Az ellenőrzött szerv nyilatkozata alapján nem történt könyvelési hiba javítása.
2.5	Az államháztartásba felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolás módjáról szóló 38/2013. (IX.19) NGM rendelet, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11) Korm. rendelet 48. § (10) bekezdés a) pontja szerint a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között 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 CXXVII. 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 időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
2.7	A közvetített szolgáltatáshoz a számvitelről 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 alapbizonylatok alapján kell végezni a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 165. § (2) bekezdés szerint. Határidő: 2021. október 31. Felelős: polgármester, jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2.9	Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11) Korm. rendelet 15. mellékletében szereplő rovatrendnek megfelelően kell felülvizsgálni a könyvelést. Határidő: 2021. június 30. Felelős: polgármester, jegyző	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 intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafo-gyottá vált/ nem idő-szerű	határidőre megtörtént/ 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 alaptervekenység 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 alaptervekenység kötelezettségvállalással terhelt maradványát.	A KGR-K11 rendszerben a 2021. évi éves költségveté-si beszámoló Maradványkimutatás űr-lapja nem tartalmazta az alaptervekenység kötele-zettségvállalással terhelt maradvány összegét.

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – KÖZÖS HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Gávavencsellői Közös Önkormányzati Hivatal
Törzsszám: 843463

A Közös Hivatal az intézkedési tervben foglalt 19 feladatból 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
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.1	A Pénzkezelési szabályzatot az állambáztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11) Korm. rendelet 50. § (6) bekezdésben foglaltak alapján felül kell vizsgálni. Határidő: 2021. június 30. Felelős: jegyző	megtörtént	határidőn túl megtörtént	-	-
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	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 hivatkozott és meghatározott működtetést alátámasztó dokumentumokat el kell készíteni. Határidő: 2021. június 30. Felelős: 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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	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 időszerű	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. § I) pontjában foglaltak szerint kell eljárni kockázatelemzés során. Határidő: 2021. október 31. Felelős: jegyző	megtörtént	határidőn túl megtörtént	-	-
2.1	A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 15. § (3) bekezdésben 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 (megbizási díj, közlekedési költségterítés) könyvelése nem felelt meg a 38/2013. NGM rendeletnek.
2.3	Befogadásra és kiegyenlítésre csak olyan számla kerül, amely a Közös Önkormányzati Hivatal törzskönyvi nyilvántartásban szereplő nevére szól az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény 169. e) 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 végézzék.	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 ürlapja 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 feladatból 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 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 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	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 hivatkozott és meghatározott működtetést alátámasztó dokumentumokat el kell készíteni.	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 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 érvényesítői 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 alátámasszák.	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 időszerű	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 állt 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 20/2019. (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 Konya látja el.

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	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	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2.5	A hibajavítást az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11) Korm. rendelet 54/A. § előírásainak 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	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	-	-
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	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: 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 időszerű	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: intézményvezető, jegyző	részben történt meg	-	Gondoskodjanak arról, hogy az Ávr. 55. § (1) bekezdése alapján az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma tartalmazza a kelezéssel 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) bekezdésben 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
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ 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 foglalmaztunk 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 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	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
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 „kivezetetlen 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	-	-

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		
3.2	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	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
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 hóközi 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 hóközi kifizetés nem történt.
3.5	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 tartalmazta az alaptervekenység 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 feladatból 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/ okafogyottá 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
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ 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	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
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	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
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.	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 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 időszerű	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 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: intézményvezető, jegyző	nem történt meg	-	A jövőben a személyi juttatások könyvelését a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet alapján végezzék.	A főkönyvi katonon 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 CXXVII. 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/ 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: 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 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 tartalmazza az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradvány összegét.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba, a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Harsányiné Bukodi Ildikó
főosztályvezető

Mellékletek: 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 - Irattár


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