

ELŐTERJESZTÉSE

a Képviselő-testület 2024. május 30. napján tartandó rendes ülésére

Döntés a Magyar Államkincstár által Harkakötöny Község Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szerv 2023. évi kincstári ellenőrzéséről szóló ellenőrzési jelentésről

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyar Államkincstár 2023. július 1-től 2024. június 30-ig terjedő időben ellenőrzést tart Harkakötöny Község Önkormányzatánál és az általa irányított költségvetési szervnél.

A kincstári ellenőrzés tárgya: az ellenőrzött szervek

- számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének,
- az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,
- az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

Az ellenőrzött időszak: 2023. költségvetési év

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés célja, hogy az Áht., az Szt., az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, és a 15/2019. PM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szerveknél:

- az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló elkészítéséig javításra kerüljenek, elősegítve ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibákat ne tartalmazzon,
- megbizonyosodni arról, hogy az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak-e.

Az ellenőrzés megállapításait a mellékelt ÖPSZEF/437-5/2024. számú (ellenőrzés száma: 43/2023.) ellenőrzési jelentés tartalmazza.

Az ellenőrzés során – a jogszabályi előírások betartása érdekében – a Magyar Államkincstár javaslatokkal élt, mely javaslatok egy részére az elnöknek, egy részére az intézményvezetőknek kell a jelentés kézhezvételétől számított harminc napon belül felelősöket és határidőket tartalmazó intézkedési tervet készíteni és azt a Magyar Államkincstár részére megküldeni. A jelentés 2024. május 9-én érkezett meg, így az intézkedési terv Magyar Államkincstár részére történő megküldésének határideje 2024. június 8.

Kérem a Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására, és a Polgármester és az Intézményvezetők megbízását az intézkedési terv elkészítésére és az elkészült intézkedési terv határidőre történő megküldésére a Magyar Államkincstárnak.

Határozati javaslat:

1. Harkakötöny Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a Magyar Államkincstár által Harkakötöny Község Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek 2023. évi kincstári ellenőrzéséről szóló ellenőrzési jelentés alapján felkéri a Polgármestert, hogy a Jegyzőn keresztül gondoskodjon Intézkedési terv elkészítéséről, amelyben intézkedjen:

- 1/1. a 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet 2. melléklete, a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 1/A § (4) bekezdése, valamint az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény 6. § (2) bekezdés előírásai alapján gondoskodjon, az Önkormányzat által nem használható COFOG-ok Törzskönyvi nyilvántartásból történő törléséről,**
- 1/2. gondoskodjon a Szt. 14. § (8) bekezdés előírásainak teljeskörű érvényesülése érdekében a Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálatáról,**
- 1/3. gondoskodjon a Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont (5) bekezdés, valamint az Áhsz. 16. melléklet előírásainak érvényesülése érdekében a Számlarend felülvizsgálatáról,**
- 1/4. gondoskodjon az Ávr. 55. § (2) bekezdésének érvényesülése érdekében, hogy a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzési feladatainak ellátására az arra jogosult gazdasági vezető adjon kijelölést,**
- 1/5. gondoskodjon az Ávr. 58. § (4) bekezdésének érvényesülése érdekében, hogy az érvényesítési feladatok ellátására az arra jogosult gazdasági vezető adjon kijelölést,**
- 1/6. gondoskodjon az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében, hogy a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolásra, érvényesítésre és utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás naprakész legyen,**
- 1/7. gondoskodjon, hogy a Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend kiadása az Ávr. 13. § (3b) bekezdés előírásának megfelelően történjen,**
- 1/8. gondoskodjon az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásainak megfelelően a Kiküldetési szabályzatban a jogszabályi változásokat átvezetéséről,**
- 1/9. gondoskodjon arról, hogy az Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit rendező szabályzat az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont előírásainak megfelelően rendelkezésre álljon,**

1/10. gondoskodjon arról, hogy a Gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzata kiadása az Ávr. 13. § (3b) bekezdés előírásának megfelelően történjen,

1/11. gondoskodjon arról, hogy a Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata kiadása az Ávr. 13. § (3b) bekezdés előírásának megfelelően történjen,

1/12. gondoskodjon, hogy az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont előírásainak megfelelően a Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje szabályzat rendelkezésre álljon,

1/13. gondoskodjon arról, hogy a Bkr. 6. § (3) bekezdés érvényesülése érdekében az Ellenőrzési nyomvonal rendelkezésre álljon,

1/14. gondoskodjon arról, hogy a Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében jelölje ki az Önkormányzat folyamatait, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, és a folyamatért felelős vezető beosztású személyt (folyamatgazdát),

1/15. gondoskodjon arról, hogy a kötelezettséget az Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pontjában foglaltaknak megfelelően vállalják. (A hiányzó szerződések pótlása szükséges.)

1/16. gondoskodjon arról, hogy a pénzügyi ellenjegyzést az Ávr. 55. § (1) bekezdésben foglaltak szerint gyakorolják,

1/17. gondoskodjon arról, hogy a kinyomtatott utalványrendeletek a jogkörgyakorlás Áht. 38. § (1) bekezdés szerinti sorrendjét megfelelően alátámasszák, (az utalványrendeletek tartalmazzák a nyomtatás dátumát),

1/18. gondoskodjon az Info. tv. 37. § (1)-(2) bekezdések előírásainak érvényesülése érdekében a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettség teljesítéséről, különös tekintettel a gazdálkodására vonatkozó főbb adatokra,

1/19. gondoskodjon arról, hogy az Önkormányzat rendelkezzen a Bkr. 17. § (1) bekezdésében foglaltak szerint Belső ellenőrzési kézikönyvvel (a Jegyző aláírásával igazolja).

A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésére vonatkozóan

2/1. gondoskodjon, hogy a részletező nyilvántartásokat az Áhsz. 14. mellékletének megfelelő tartalommal vezessék az immateriális javak, tárgyi eszközök, beruházások, felújítások, tartós, részesedések, követelések (költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről), adott előlegek, költségvetési évben esedékes kötelezettségek (költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra, dologi kiadásokra, egyéb működési célú kiadásokra, beruházásokra), kötelezettség jelenű sajátos elszámolások (továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolás, más szervezetett megillető bevételek elszámolása, letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok) vonatkozásában, továbbá az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően a nemzeti vagyon változásai és a halasztott eredményszemléletű bevételek vonatkozásában analitikus nyilvántartás rendelkezésre álljon, valamint gondoskodjon, hogy a forintszámlák esetében egy főkönyvi számon egy bankszámla forgalmat jelenítsenek meg,

2/2. gondoskodjon, hogy a tartós részesedések számviteli besorolása az Áhsz. 11. § (9a) bekezdésben foglaltaknak megfelelően történjen,

2/3. gondoskodjon, hogy a KIRA szerinti bérfeladás és a kartonszintű részletes főkönyvi kivonat közötti egyezőség a K1109. Közlekedési költségtérítés rovatszám esetén is az Áhsz. 44. § (4), (5) bekezdések előírásainak megfelelően teljesüljön. A K1.-K2. rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítését az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítő szerint kell nyilvántartásba venni,

2/4. gondoskodjon, hogy a havi, negyedéves – az általános forgalmi adó bevallás gyakoriságától függően – zárlati feladatok keretében végezzék el az általános forgalmi adóval kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket, ennek során az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé,

2/5. gondoskodjon, hogy a Szt. 15. § (3) bekezdés, 165. § (2) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében a könyvviteli nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján jegyezzenek be adatokat (pl. készletváltozás dokumentumai),

2/6. gondoskodjon, hogy a több év kiadásai terhére vállalt kötelezettség értékét a költségvetési évben és az azt követő éven keresztül származó fizetési kötelezettségek összegeként határozzák meg és vegyék nyilvántartásba az Ávr. 56. § (1), (2) bekezdések előírásainak megfelelően (telefon, internet),

2/7. gondoskodjon, hogy a gazdasági eseményt (rendezvényekhez beszerzett élelmiszer) az Áhsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendben foglaltak figyelembevételével,

valamint a kiadások közgazdasági tartalmát tekintve a K123. Egyéb külső személyi juttatások rovaton szerepeltessék.

Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésére

3/1. gondoskodjon, hogy az Áhsz. 22. § (1) bekezdés és a Szt. 15. § (3) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt állítsanak össze és őrizzenek meg, amely tételeken, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat (immateriális javak, tárgyi eszközök, beruházások, felújítások, tartós részesedések, költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről, költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre, nemzeti vagyon változásai, költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra, költségvetési évben esedékes

kötelezettségek beruházásokra, halasztott eredményszemléletű bevételek),

3/2. gondoskodjon, hogy az Áhsz. 30. § (4) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében az ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezősége biztosított legyen,

3/3. gondoskodjon, hogy a könyvekben az adózási összesítők adatainak megfelelően mutassák ki a közhatalmi bevételek vonatkozásában az esedékes, nem esedékes követeléseket (38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet I. FEJEZET B) pont előírásai alapján),

értékvesztést és a túlfizetést, valamint a nem esedékes követelések összege eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolásként (Áhsz. 14. § (12) bekezdés és a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet I. FEJEZET C) pont előírásai alapján) kimutatásra kerüljön,

3/4. gondoskodjon az éves zárlati feladatok során a személyi jellegű kiadások, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása során az elhatárolásra kerülő összeg helyes meghatározásáról. (A 2023. december hónapban a számfejtési listák alapján elszámolt személyi jellegű juttatások és járulékok értékét a 2023. december hónapban kifizetett, rovaton már elszámolt juttatások értékével – a K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton elszámolt juttatások kivételével – csökkenteni szükséges).

2. Harkakötöny Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a Magyar Államkincstár által a Harkakötöny Község Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek 2023. évi kincstári ellenőrzéséről szóló ellenőrzési jelentés alapján felkéri a Harkakötönyi Önkormányzati Konyha intézményvezetőjét, hogy gondoskodjon az Intézkedési terv elkészítéséről, amelyben intézkedjen:

Belső kontrollrendszer értékelésére vonatkozóan

1/1. az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pont előírásainak érvényesülése érdekében a Konyha gazdálkodási feladatainak ellátásáról a Munkamegosztási megállapodás álljon rendelkezésre,

1/2. az Ávr. 13. § (5) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében az Ügyrend álljon rendelkezésre,

1/3. a Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében az Önköltségszámítás, valamint a kiadások és bevételek felosztása rendjének szabályzata álljon rendelkezésre,

1/4. Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében a Pénzkezelési szabályzat álljon rendelkezésre,

1/5. a Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont és az Áhsz. 16. melléklet előírásainak érvényesülése érdekében a Számlarend felülvizsgálata megtörténjen, annak érdekében, hogy a Számlarend tartalmazza a könyvvezetésben használt COFOG számokat és megnevezéseket, továbbá a Szt. 161. § (5) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében a Számlarenden vezessék át a szükséges jogszabálmódosításokat (a 6 és 7 számlaosztályok megnevezései nem az Áhsz. 16. melléklete szerintiek),

1/6. a Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásainak érvényesülése érdekében a Bizonylati rend álljon rendelkezésre,

1/7. az Ávr. 60. § (3) bekezdésének előírásainak érvényesülése érdekében a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítésigazolásra, érvényesítésre, utalványozásra (gazdálkodási jogkörök gyakorlására) jogosultak aláírásáról vezetett nyilvántartás álljon rendelkezésre,

1/8. az Ávr. 55. § (2) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében készüljön gazdasági vezető általi írásbeli kijelölés a pénzügyi ellenjegyzési feladatok gyakorlására,

1/9. az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében az érvényesítési feladatok gyakorlására készüljön gazdasági vezető általi írásbeli kijelölés,

1/10. az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont előírásai érvényesülése érdekében a Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend álljon rendelkezésre,

1/11. az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont előírásai érvényesülése érdekében a Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat álljon rendelkezésre,

1/12. az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont előírásai érvényesülése érdekében az Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit rendező szabályzat álljon rendelkezésre,

1/13. az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pont előírásainak érvényesülése érdekében a Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzat álljon rendelkezésre,

1/14. az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pont előírásai ellenére a Gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendje álljon rendelkezésre,

1/15. az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pont előírásai ellenére a Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata álljon rendelkezésre,

1/16. az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont érvényesülése érdekében a Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje álljon rendelkezésre,

1/17. a Bkr. 6. § (3) bekezdés érvényesülése érdekében az Ellenőrzési nyomvonal álljon rendelkezésre,

1/18. a Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében jelölje ki a Konyha folyamatait, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket és a folyamatért felelős vezető beosztású személyt (folyamatgazda),

1/19. a kötelezettséget az Ávr. 52. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően vállalják, valamint a pénzügyi ellenjegyzést Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően gyakorolják,

1/20. az Ávr. 55. § (2) bekezdés előírásai érvényesülése érdekében a pénzügyi ellenjegyzést az arra jogosult személyek gyakorolják,

1/21. az Áht. 38. § (1) bekezdésben foglaltak alapján a kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra a teljesítés igazolását, és annak alapján végrehajtott érvényesítést követően kerülhet sor. Intézkedés szükséges, hogy a kinyomtatott utalványrendeleten a jogkörgyakorlás Áht. 38. § (1) bekezdés szerinti sorrendjét támasszák alá,

1/22. az érvényesítést az Ávr. 58. § (4) bekezdésében meghatározottak szerint az arra jogosult személyek gyakorolják,

1/23. az Ávr. 60. § (2) bekezdésében foglaltak érvényesülése érdekében az összeférhetetlenségi szabályok betartásra kerüljenek az elszámolási előleggel való elszámolás tekintetében,

1/24. az Info. tv. 37. § (1)-(2) bekezdések előírásainak érvényesülése érdekében a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettség teljesítésre kerüljön, különös tekintettel a gazdálkodására vonatkozó főbb adatokra,

1/25. a Bkr. 17. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a Belső ellenőrzési kézikönyv álljon rendelkezésre.

A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésére vonatkozóan

2/1. a költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre, a kapott előlegek, az adott előlegek vonatkozásában az Áhsz. 14. melléklet előírásai ellenére részletező nyilvántartás álljon rendelkezésre,

2/2. az Áhsz. 44. § (5) bekezdés alapján negyedévente az Áhsz. 44. § (4) bekezdés szerinti kincstári könyvelési értesítő és a Konyha részletező nyilvántartásaiban szereplő adatokat egyeztessék (a 2023. november havi jutalom nem megfelelő könyveléséből adódó eltérést vizsgálják felül a könyvelésben),

2/3. a negyedéves – az általános forgalmi adó bevallás gyakoriságától függően – zárlati feladatok keretében végezzék el az általános forgalmi adóval kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket, ennek során az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé, valamint intézkedjen az ingyenes étkezőkre jutó általános forgalmi adó elszámolás kezelésének dokumentálásáról,

2/4. a programfejlesztés díját az Áhsz. 15. melléklet előírásainak megfelelően a K321. Informatikai szolgáltatások igénybevétele rovaton szerepeltessék,

2/5. a több év kiadásai terhére vállalt kötelezettség értékét a költségvetési évben és az azt követő éven keresztül származó fizetési kötelezettségek összegeként határozzák meg és vegyék nyilvántartásba az Ávr. 56. § (1), (2) bekezdések előírásainak megfelelően (tisztítószer).

Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésére vonatkozóan

3/1. az Áhsz. 22. § (1) bekezdés és a Szt. 15. § (3) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt állítsanak össze és őrizzenek meg, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat (tárgyi eszközök, vásárolt készletek, költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre, adott előlegek, költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra, dologi kiadásokra, kapott előlegek).

3. Harkakötöny Község Önkormányzat Képviselő-testülete felkéri a Polgármestert, hogy Harkakötöny Község Önkormányzata vonatkozásában készült intézkedési terv Magyar Államkincstár részére történő megküldéséről 2024. június 8. napjáig gondoskodjon.

4. Harkakötöny Község Önkormányzat Képviselő-testülete felkéri a Harkakötönyi Önkormányzati Konyha intézményvezetőjét, hogy költségvetési szerv vonatkozásában készült intézkedési terv Magyar Államkincstár részére történő megküldéséről 2024. június 8. napjáig gondoskodjon.

Határidő: 2024. június 8.

Felelős: Brassó Imre Albert polgármester

Végrehajtásért felelős: Kollárné dr. Lengyel Linda jegyző

Tóth Szilvia jegyzői referens

Marótiné Gyimesi Livia intézményvezető

Határozatról értesül: Kollárné dr. Lengyel Linda jegyző

Tóth Szilvia jegyzői referens

Marótiné Gyimesi Livia intézményvezető

Muhel Katalin Mónika gazdálkodási főelőadó

Harkakötöny, 2024. május 20.

