

Lesenceistváni Közös Önkormányzati Hivatal Zalahaláp Kirendeltség 8336 Zalahaláp, Pátek utca 1.	
Erkezett: 2024.07.18	Iktatva: 2024.07.18.
Ugyiratszám: ZH/653-6/2024	Ugyintéző: Dr. Benkő R.
Melléklet:	Iktatta: 61

INTÉZKEDÉSI TERV

Készült a Magyar Államkincstár által Zalahaláp, Sáska Községek Önkormányzatainak Óvoda – és Főzőkonyha Fenntartó Társulása és az általa irányított „Kacagó” Napközi Otthonos Óvoda és Főzőkonyha - az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a alapján végrehajtott utóellenőrzés 2022. évi könyvvizetési kötelezettségével, adatszolgáltatásaival és beszámolójával kapcsolatos kincstári ellenőrzésről készült ellenőrzési jelentés alapján.

Társulásnak tett javaslatok

Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

1. A Társulási Megállapodás teljes körűen feleljen meg az Mötv. 93. § 2. pontja előírásainak, az adatokat naprakészen tartalmazza.

Felelős: Bedő Lajos Sándor elnök
Dr. Benkő Réka Zsófia jegyző
Csom Istvánné intézményvezető
Határidő: 2024. november 30.

2. A Pénzkezelési szabályzatban az Ávr. 148. §, Szt. 14. § (8) bekezdés, Áhsz. 50. § (6) bekezdés alapján a pénzforgalom lebonyolításának rendjéről teljes körűen rendelkezni kell, a bank részére bejelentett aláírás mintákat, a szabályzatban rögzíteni kell. A pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeit is teljes körűen be kell mutatni.

Felelős: Bedő Lajos Sándor elnök
Dr. Benkő Réka Zsófia jegyző
Csom Istvánné intézményvezető
Határidő: 2024. november 30.

3. A számlarendben a 44. § (1) bekezdésben foglaltak alapján a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő és könyvelésben használt COFOG számokat fel kell tüntetni. Az Ávr. 13. § (1) c) pontja alapján a könyvelésben használt COFOG számokat 15/2019. PM rendelet alapján technikai pénzforgalmi funkciójú COFOG számoknak minősülők kivételével be kell jegyezni a törzskönyvi nyilvántartásba.

Felelős: Bedő Lajos Sándor elnök
Dr. Benkő Réka Zsófia jegyző
Csom Istvánné intézményvezető
Határidő: 2024. november 30.

4. Az Ávr. 13. § (2) a), (3b), (4a) bekezdések alapján a Társulásra kiterjesztett Gazdálkodási szabályzatot ki kell egészíteni a tervezéssel, ellenőrzéssel, adatszolgáltatással és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírások, feltételek, felelősök, határidők teljes körű bemutatásával.

Felelős: Bedő Lajos Sándor elnök
Dr. Benkő Réka Zsófia jegyző
Csom Istvánné intézményvezető

Határidő: **2024. november 30.**

5. Az Ávr. 58. §-ban, az Áht. 38. §-ban és a Gazdálkodási szabályzatban foglaltak alapján el kell járni az érvényesítés és utalványozás esetében, az időbeliséget be kell tartani, a jogkörök gyakorlását a pénzügyi teljesítés előtt végre kell hajtani.

Felelős: Bedő Lajos Sándor elnök
Dr. Benkő Réka Zsófia jegyző
Csom Istvánné intézményvezető

Határidő: 2024. november 30.

6. Az Info. tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdéseiben foglalt közzétételi kötelezettséget teljesíteni kell.

Felelős: Bedő Lajos Sándor elnök
Dr. Benkő Réka Zsófia jegyző
Csom Istvánné intézményvezető

Határidő: 2024. november 30.

7. Az Ltv. 9. § (4) bekezdése, a 10. § (1) bekezdése, a 335/2005. (XII.29.) Korm. rendelet 3. § (1) bekezdése alapján az Iratkezelési szabályzatot tartalmában felül kell vizsgálni és az illetékes Levéltár és Kormányhivatal egyetértő nyilatkozatát be kell szerezni.

Felelős: Bedő Lajos Sándor elnök
Dr. Benkő Réka Zsófia jegyző
Csom Istvánné intézményvezető

Határidő: 2024. november 30.

8. A Bkr. 17. § (4) bekezdés alapján a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet a jogszabályi változások keresztül vezetése érdekében felül kell vizsgálni.

Felelős: Bedő Lajos Sándor elnök
Dr. Benkő Réka Zsófia jegyző
Csom Istvánné intézményvezető

Határidő: 2024. november 30.

9. A Bkr. 11. § (1), (4) bekezdések alapján a Bkr. 1-es melléklete szerinti nyilatkozatot a jegyző állítsa ki.

Felelős: Bedő Lajos Sándor elnök
Dr. Benkő Réka Zsófia jegyző
Csom Istvánné intézményvezető

Határidő: 2024. november 30.

10. Az Áht. 26. § (1) bekezdése alapján elkészített költségvetési határozat és a KGR-K11-es rendszerben teljesített adatszolgáltatások között az egyezőséget az Áhsz. alapján meghatározott csoportosításban (költségvetési bevételek, költségvetési kiadások,

finanszírozási bevételek, finanszírozási kiadások) meg kell teremteni és a költségvetési határozat és a mellékletei között is biztosítani kell az összhangot. Az Áhsz. 3. § (2) bekezdése alapján az előirányzatok folyamatos nyilvántartását, nyomon követését az Áht. 34. § (5) bekezdése figyelembevételével végre kell hajtani.

Felelős: Bedő Lajos Sándor elnök
Dr. Benkő Réka Zsófia jegyző
Csom Istvánné intézményvezető
Határidő: 2024. november 30.

Intézménynek tett javaslatok

1. Az Ávr. 13. § (4a) bekezdés alapján a jogszabályváltozások átvezetése az SZMSZ-en történjen meg.

Felelős: Bedő Lajos Sándor elnök
Dr. Benkő Réka Zsófia jegyző
Csom Istvánné intézményvezető
Határidő: 2024. november 30.

2. Az Szt. 14. § (8) bekezdése, az Áhsz. 50. § (1), (6) bekezdések alapján a Pénzkezelési szabályzatban a pénzforgalom lebonyolításának rendjéről teljes körűen rendelkezni kell (pl.: pénzkezelő hely hibás gyakorlatát meg kell szüntetni.) A bank részére bejelentett aláírás mintákat, a számlavezető bank elnevezését és a bankszámlaszámokat a szabályzatnak tartalmazni kell. A pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeit is teljes körűen be kell mutatni, a bankkártya használat felelősségi nyilatkozatait kitöltve és aláírva, dátummal ellátva pótolni szükséges. A szabályzatban foglaltak és a gazdálkodási gyakorlat között az összhangot meg kell teremteni, pl.: pénztárzárások időpontját, és a napi készpénz záró állomány maximális mértékét, pénzkezelő hely és pénztár szabályozását is meg kell határozni.

Felelős: Bedő Lajos Sándor elnök
Dr. Benkő Réka Zsófia jegyző
Csom Istvánné intézményvezető
Határidő: 2024. november 30.

3. A Számlarendben a 44. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő és könyvelésben használt COFOG számokat fel kell tüntetni. Az Ávr. 13. § (1) c) pontja alapján a könyvelésben használt COFOG számokat a 15/2019. PM rendelet alapján technikai pénzforgalmi funkciójú COFOG számoknak minősülők kivételével jegyezzék be a törzskönyvi nyilvántartásba és az Alapító Okiratban, valamint az SZMSZ-ben is fel kell tüntetni.

Felelős: Bedő Lajos Sándor elnök
Dr. Benkő Réka Zsófia jegyző
Csom Istvánné intézményvezető
Határidő: 2024. november 30.

4. Az Ávr. 13. § (2) a), (3b), (4a) bekezdések alapján a Gazdálkodási szabályzatot el kell készíteni vagy a Közös Hivatali szabályzatot ki kell javítani, hogy a tervezéssel, ellenőrzéssel, adatszolgáltatással és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírások, feltételek, felelősök, határidők teljes körűen szerepeljenek benne, a kiterjesztés szabályos legyen, a szabályzat mellékleteiben lévő kijelöléseket pedig az érintetteknek teljes körűen alá kell írnia.

Felelős: Bedő Lajos Sándor elnök
Dr. Benkő Réka Zsófia jegyző
Csom Istvánné intézményvezető
Határidő: 2024. november 30.

5. A munkaszervezeti rendszert úgy kell kialakítani, hogy az aláírási jogköröket időben és teljes körűen gyakorolják a helyi Gazdálkodási szabályzatban és az Áht. 37. §-ban, 38. §-ban, az Ávr. 55. §-ban, 57. §-ban, 58. §-ban foglaltak figyelembevételével.

Felelős: Bedő Lajos Sándor elnök
Dr. Benkő Réka Zsófia jegyző
Csom Istvánné intézményvezető
Határidő: 2024. november 30.

6. Az Áht. 37. § (1) bekezdés alapján a kötelezettségvállaláshoz pénzügyi ellenjegyzéssel ellátott, időben kötött, írásbeli dokumentum készüljön el. A Pápai Hús Kft-vel kötött szerződés és a gyakorlat összhangját is meg kell teremteni.

Felelős: Bedő Lajos Sándor elnök
Dr. Benkő Réka Zsófia jegyző
Csom Istvánné intézményvezető
Határidő: 2024. november 30.

7. Az Ltv. 9. § (4) bekezdése, 10. § (1) bekezdése, 335/2005. (XII.29.) Kormányrendelet 3. § (1) bekezdése alapján a Közös Hivatal Iratkezelési szabályzatát tartalmában felül kell vizsgálni (Óvoda neve, hatálytalan jogszabályok) és az illetékes Levéltár és Kormányhivatal egyetértő nyilatkozatát is be kell szerezni.

Felelős: Bedő Lajos Sándor elnök
Dr. Benkő Réka Zsófia jegyző
Csom Istvánné intézményvezető
Határidő: 2024. november 30.

8. A Bkr. 17. § (1a), (4) bekezdés alapján jogszabályi változások keresztül vezetése érdekében a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet felül kell vizsgálni.

Felelős: Bedő Lajos Sándor elnök
Dr. Benkő Réka Zsófia jegyző
Csom Istvánné intézményvezető
Határidő: 2024. november 30.

9. A Bkr. 11. § (1), (4) bekezdések alapján a Bkr. 1. melléklete szerinti nyilatkozatot elő kell készíteni és megküldeni az irányító szerv vezetőjének.

Felelős: Bedő Lajos Sándor elnök
Dr. Benkő Réka Zsófia jegyző
Csom Istvánné intézményvezető
Határidő: 2024. november 30.

10. Az Áht. 26. § (1) bekezdése alapján elkészített költségvetési határozat és a KGR-K 11-es rendszerben teljesített adatszolgáltatások között az egyezőséget az Áhsz. alapján meghatározott csoportosításban (költségvetési bevételek, költségvetési kiadások, finanszírozási bevételek, finanszírozási kiadások) meg kell teremteni és a költségvetési határozat és a mellékletei között is biztosítani kell az összhangot. Az Áhsz. 3. § (2) bekezdése alapján az előirányzatok folyamatos nyilvántartását, nyomon követését az Áht. 34. § (5) bekezdése figyelembevételével végre kell hajtani.

Felelős: Bedő Lajos Sándor elnök
Dr. Benkő Réka Zsófia jegyző
Csom Istvánné intézményvezető
Határidő: 2024. november 30.

11. A 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet előírásai szerint végrehajtott bérkönyvelésnél biztosítani kell a teljes egyezőséget a részletező nyilvántartás (KIRA) és a könyvvizetés között pénzügyi és költségvetési számvitelben, valamint a COFOG számok használata során is, valamint a decemberi bér és járulékainak passzív időbeli elhatárolásának kivezetése a januári bérkönyveléssel meg kell, hogy történjen.

Felelős: Bedő Lajos Sándor elnök
Dr. Benkő Réka Zsófia jegyző
Csom Istvánné intézményvezető
Határidő: 2024. november 30.

12. Az Áhsz. 48. § (5) bekezdésében foglaltak és a 16. melléklet tartalma alapján a gazdasági események könyvelése során a 363. Azonosítás alatt álló tételek főkönyvi számlákon csak olyan bevételeket lehet elszámolni, amelyek a keletkezés pillanatában végleges bevételi rovaton nem kerülhetnek elszámolásra az azonosításhoz szükséges feltételek hiánya miatt. Azonosítás alatt álló tétel esetén a kifizetést ne kezdeményezzenek.

Felelős: Bedő Lajos Sándor elnök
Dr. Benkő Réka Zsófia jegyző
Csom Istvánné intézményvezető
Határidő: 2024. november 30.

13. A gazdasági események könyvelése az Áhsz. 16. melléklete alapján történjen. Téves utalás esetén a 36516. Túlfizetések téves visszajáró kifizetések főkönyvi számlát használják.

Felelős: Bedő Lajos Sándor elnök
Dr. Benkő Réka Zsófia jegyző
Csom Istvánné intézményvezető
Határidő: 2024. november 30.

14. Az Áhsz. 22. § (1) – (3) bekezdései alapján, év végén minden Mérlegsort tartalmazó, részletező nyilvántartásokkal egyezően alátámasztott leltárt kell készíteni, az Áhsz. 30/A. § és az Szt. 15. § (3) bekezdése figyelembevételével.

Felelős: Bedő Lajos Sándor elnök
Dr. Benkő Réka Zsófia jegyző
Csom Istvánné intézményvezető
Határidő: 2024. november 30.

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem.

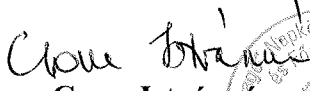
2024. július 18.


Bedő Lajos Sándor
elnök




Dr. Benkő Réka Zsófia
jegyző




Csom Istvánné
intézményvezető

