



Pirtó Község Polgármesterétől

6414 Pirtó, Dózsa Gy. u. 19.

Tel./fax: 77/540-010

E-mail: onkormanyzat@pirto.hu

Honlap: www.pirto.hu

KRID: 156725157

3. napirend

ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület 2024. május 27-én tartandó ülésére
Döntés a Magyar Államkincstár által Pirtó Község Önkormányzata 2023. évi kincstári ellenőrzéséről szóló ellenőrzési jelentéről tárgyában

Bizottsági véleményezésre megkapta:

Ügyrendi Bizottság

Településfejlesztési és Szociális bizottság

Elfogadásához egyszerű szavazattöbbség szükséges.

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyar Államkincstár 2023. július 1-től 2024. június 30-ig terjedő időben ellenőrzést tart Pirtó Község Önkormányzatánál.

A kincstári ellenőrzés tárgya: az ellenőrzött szerv

- 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 pénzügyi ellenőrzés

Az ellenőrzés célja, hogy Pirtó Község Önkormányzatánál 2023. költségvetési évre vonatkozóan megvizsgálja:

- a hatályos jogszabályoknak megfelelően végzik-e a könyvvezetést, vezetik-e a kötelezően előírt nyilvántartásokat, a teljesítések szabályszerűen történtek-e,
- a KGR-K11-ben megjelenő adatszolgáltatásokat a főkönyvi és analitikus nyilvántartások alátámasztják-e, - és mindezek alapján az éves költségvetési beszámoló megbízhatóan és a valóságnak megfelelően mutatja-e be az ellenőrzött szervezet vagyoni és pénzügyi helyzetét

Az ellenőrzés megállapításait a mellékelt ÖPSZEF/436-6/2024. számú (ellenőrzés száma: 42/2023.) Ellenőrzési jelentéstervezet tartalmazza.

Az ellenőrzés során - a jogszabályi előírások maradéktalan betartása érdekében - az Magyar Államkincstár javaslatokkal élt, mely javaslatok egy részére a Polgármesternek 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 13-án érkezett meg, így az intézkedési terv Magyar Államkincstár részére történő megküldésének határideje 2024. június 12.

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

Határozati javaslat:

1. Pirtó Község Önkormányzata Képviselő-testülete a Magyar Államkincstár által a Pirtó Község Önkormányzata 2023. évi kincstári ellenőrzéséről szóló ellenőrzési jelentés alapján felkéri a Polgármestert, hogy gondoskodjon Intézkedési terv elkészítéséről, amelyben intézkedjen:

1/1. a Szt. 161. § (5) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében a Számlarend felülvizsgálatáról,

1/2. az Ávr. 55. § (2) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzési feladatainak ellátására az arra jogosult gazdasági vezető adjon kijelölést,

1/3. az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében az érvényesítési feladatok ellátására az arra jogosult gazdasági vezető adjon kijelölést,

1/4. az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében a gazdálkodási jogkörök gyakorlóinak aláírás-mintájukról a naprakész nyilvántartás rendelkezésre álljon. A nyilvántartásnak a jogkörgyakorlás során alkalmazott aláírásmintákat kell tartalmaznia. Amennyiben a jogkör gyakorlója rövidített aláírást kíván a dokumentumokon alkalmazni, úgy azt az aláírás-mintát is rögzíteni kell az aláírásmintákról vezetett nyilvántartásban,

1/5. a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében az Ellenőrzési nyomvonallal rendelkezésre álljon,

1/6. 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),

1/7. az Mötv. 41. § (9) bekezdés előírásainak megfelelően, hogy a Képviselő-testület szabályozza rendeletben az államháztartáson kívüli forrás átadását,

1/8. Ávr. 59. § (3) bekezdés d) pont előírásainak érvényesülése érdekében az utalványrendeletek megfelelő adattartalommal kerüljenek előállításra (tartalmazzák a pénzügyi teljesítés dátumát)

1/9. a pénzügyi ellenjegyzést az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően gyakorolják,

1/10. a kötelezettségvállalást az Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pont előírásainak megfelelően vállalják (a hulladékszállítási szerződés pótlása szükséges),

1/11. a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pont előírásának érdekében a kontrolltevékenységek jogszabályoknak, belső szabályzatoknak megfelelő működéséről (a könyvvezetés során a gazdasági események számviteli elszámolását minden esetben az Önkormányzat nevére szóló bizonylat alapján végezzék),

1/12. az Info. tv. 37. § (1)-(2) bekezdések előírásainak érvényesülése érdekében intézkedjenek a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettség teljesítéséről, különös tekintettel a gazdálkodására vonatkozó főbb adatokra.

2/1. a részletező nyilvántartásokat az Áhsz. 14. mellékletének megfelelő tartalommal vezessék a tartós, részesedések, adott előlegek, kapott előlegek, más szervezetett megillető bevételek vonatkozásában, továbbá a nemzeti vagyon változásai vonatkozásában analitikus nyilvántartás az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően rendelkezésre álljon,

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

2/3. az Áhsz. 53. § (2) bekezdés érvényesülése érdekében a követelések előírása a közhatalmi bevételek vonatkozásában a bizonylatok keletkezésével megegyezően történjen,

2/4. az Áhsz. 53. § (6) bekezdés g) pont előírásának érvényesülése érdekében - a továbbiakban az általános forgalmi adó bevallás gyakoriságától függően - a negyedéves zárlati feladatok keretében végezzék el az általános forgalmi adóval kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket, ennek során az általános forgalmi elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé,

2/5. az (adott előleg) számviteli elszámolása az Áhsz. 48. § (8) bekezdés és a 38/2013. NGM XII. FEJEZET A) 2. pont előírásainak megfelelően történjen,

2/6. a számlák év végi kezelése az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés és a Pénzügyminisztérium éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről szóló tájékoztató "Számlák év végi kezelése" foglaltaknak megfelelően történjen,

2/7. a térítési díjak számviteli elszámolása feleljen meg az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásainak, a pénzbeszedő által készpénzben beszedett térítési díjakat a házipénztárban mutassa ki a bankszámlára beszedett bevételek helyett a könyvekben,

2/8. a Szt. 165. § (2) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében a könyvekben a könyvvezetés során a gazdasági események számviteli elszámolását minden esetben az Önkormányzat nevére szóló bizonylat alapján végezzék,

2/9. a 2010. évi I. törvény 4. §-ának (1) bekezdés előírásainak megfelelően az anyakönyvi ügyek elszámolása ne az Önkormányzat könyveiben történjen,

2/10. a kötelezettségvállalások haladéktalan nyilvántartásba vételéről az Ávr. 56. § (1), (2) bekezdések előírásainak megfelelően,

2/11. a könyvvezetésben a javításokat, helyesbítéseket az Áhsz. 54/A. §-ban foglaltaknak megfelelően végezzék el

3/1. 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,

3/2. 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 (tartós részesedések, adott előlegek, nemzeti vagyon változásai, más szervezetet megillető bevételek elszámolása),

3/3. 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. az Áhsz. 14. § (12) bekezdés és a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet I. FEJEZET C) pont előírásai érvényesülése érdekében az éves zárlati feladatok keretében a költségvetési évet követően esedékes követelések összege eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolásának elszámolása megtörténjen,

3/5. az Áhsz. 53. § (8) bekezdés e) pont érvényesülése érdekében az éves könyvviteli zárlat keretében elvégezzék a behajthatatlan követelések elszámolását a 38/2013. NGM rendelet XII. Fejezet D) pontban leírtak szerint.

2. Pirtó Község Önkormányzata Képviselő-testülete felkéri a Polgármestert, hogy Pirtó Község Önkormányzata vonatkozásában készült Intézkedési terv Magyar Államkincstár részére történő megküldéséről 2024. június 12. napjáig gondoskodjon.

Határidő: 2024. június 12.

Felelős: Nagy Ferenc polgármester

Végrehajtásért felelős: Kollárné dr. Lengyel Linda jegyző

Rozsiné Kispál Mónika kirendeltség vezető

Határozatról értesül: Börcsök-Bacic Zsuzsanna

Pirtó, 2024. május 27.



Nagy Ferenc s.k.
polgármester