

NYŐGÉRI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL

9682 Nyőgér, Petőfi S. u. 15.

Tel./fax: 06-95-554-000 - e-mail: korjegyzonyoger@globonet.hu

Iktatószám: 9/13/2017.

INTÉZKEDÉSI TERV VÉGREHAJTÁSA

a Magyar Államkincstár Vas Megyei Igazgatósága 341/2016. számú (VAS-ÁHI/388-11/2017. iktatószámú) ellenőrzési jelentésében megállapított hiányosságok felszámolására.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések:

1. A Hivatal Bizonylati szabályzata nem tartalmaz előírást arról, hogy az egyes gazdasági eseményekhez milyen bizonylatot kell használni, kinek kell a bizonylatot kiállítani, az abban szereplő adatokat kinek kell ellenőrizni, hány példányban kell a bizonylatot kiállítani, hogyan kell a bizonylatot továbbítani, miként kell az átvételt igazolni. A szigorú számadású nyomtatványokat felsoroló a mellékletben csak a gépjármű menetlevél szerepel, mint szigorú számadású nyomtatvány, a készpénz kezeléséhez kapcsolódó nyomtatványok, a kiküldetési rendelvevények, illetve számlák nem szerepelnek.

Intézkedés: A szabályzat felülvizsgálata és szükség szerinti kiegészítése, valamint az egyes gazdasági eseményekhez kapcsolódó bizonylatok használatára vonatkozó előírások betartása.

Felelős: Dr. Lendvai Róbert jegyző

Határidő: folyamatos, legkésőbb 2017. szeptember 30.

Megtett intézkedés: A Bizonylati szabályzat felülvizsgálata, kiegészítése 2017. szeptember 29-i hatállyal megtörtént. Egyes gazdasági eseményekhez kapcsolódó bizonylatok használatára vonatkozó előírások betartásra kerültek.

2. Rendelkezésre állt a Hivatal Számviteli politikája, amely tartalmazza, hogy a piaci értéken történő értékelést, mint követelményt nem érvényesítik a gazdálkodás során: „Az Önkormányzat gazdálkodásában nem történik piaci értéken történő értékelés, így értékhelyesbítés sem kerül elszámolásra.” A Számviteli politika e rendelkezése ellentmondásban van egyrészt a Hivatal Értékelési szabályzata 2. pontjában a piaci érték meghatározásnak módszerét tartalmazó bekezdésével, másrészt a Leltározási és leltárkészítési szabályzat 9. pontjában a leltárkülönbözetek piaci értéken történő számbavételének követelményével. A Számviteli politika meghatározza, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén kell

alkalmazni, azonban nem tartalmaz rendelkezéseket arra vonatkozóan, hogy az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.

A Számviteli Politika „8. A terven felüli értékcsökkenés és az értékvesztés elszámolásának, visszairásának feltételrendszere” pontjának 2. bekezdése az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés elszámolásának gyakoriságát az éves könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatként rögzíti. Ezzel szemben az Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pontja kimondja, hogy „a negyedéves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés és annak visszairása elszámolását...”.

A Számviteli Politika „14. Az eszközök és a források minősítésének szempontjai” pontjában „A Mérleg felépítése” C) Pénzeszközök szerkezete és felsorolása egyik szervezetnél sem felel meg a 2016. január 01-jétől hatályos Áhsz. 5. számú melléklete szerinti Mérleg C) Pénzeszközök sorainak.

Intézkedés: A Számviteli politika, az Értékelési szabályzat és a Leltározási és leltárkészítési szabályzat felülvizsgálata, a szabályozás összhangjának megteremtése, a Szt. 14. § (11) bekezdés szerinti előírások betartása.

Felelős: Dr. Lendvai Róbert jegyző

Határidő: folyamatos, legkésőbb 2017. szeptember 30.

Megtett intézkedés: A Számviteli politika, az Értékelési szabályzat és a Leltározási és leltárkészítési szabályzat felülvizsgálata, módosítása és szabályozás összhangjának megteremtése 2017. szeptember 29-i hatállyal megtörtént.

3. A Leltározási és leltárkészítési szabályzat értelmében: „...minden év mérleg fordulónapjára vonatkozóan a csak értékben kimutatott eszközöknél és kötelezettségeknél...” egyeztetéssel kell a leltározást elvégezni. Az egyéb források tekintetében nem tartalmaz a szabályzat előírásokat a leltározás időpontját illetően. A 6. A leltározás végrehajtása ponton belül a 2. Eszközök, források leltározása bekezdés értelmében: „...Hivatal folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet az eszközökről és a forrásokról, ezért legalább háromévente köteles mennyiségi leltárfelvételre.”

Intézkedés: A Leltározási és leltárkészítési szabályzat felülvizsgálata, és a javaslat szerinti kiegészítése.

Felelős: Dr. Lendvai Róbert jegyző

Határidő: folyamatos, legkésőbb 2017. szeptember 30.

Megtett intézkedés: A Leltározási és leltárkészítési szabályzat felülvizsgálata, módosítása és javaslat szerinti kiegészítése 2017. szeptember 29-i hatállyal megtörtént.

4. Az Eszközök és források értékelési szabályzata értelmében az analitikus nyilvántartások adatait negyedévente ellenőrizni kell a főkönyvi könyvelés adataival, amely ellentmond az

Áhsz. 53. § (5) a) pontja szerinti, havi zárlati feladatok körében nevesített követelések egyeztetési kötelezettségének.

Intézkedés: Az Eszközök és források értékelési szabályzatának felülvizsgálata, és a hatályos jogszabályi előírások szerinti módosítása, aktualizálása.

Felelős: Dr. Lendvai Róbert jegyző

Határidő: folyamatos, legkésőbb 2017. szeptember 30.

Megtett intézkedés: Az Eszközök és források értékelési szabályzatának felülvizsgálata, hatályos jogszabályi előírások szerinti módosítása 2017. szeptember 29-i hatállyal megtörtént.

5. A Hivatal Számlarend „A könyvviteli számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata” elnevezésű 3. pontjában rendelkezik a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetési időpontjáról.

A Hivatal Számlarendje nem tartalmazza az Áhsz. 2016. január 1-jei változásának megfelelően az alkalmazott nyilvántartási és könyvviteli számlák számát és megnevezését, abban olyan számlák szerepelnek, amelyek már nincsenek hatályban, illetve újonnan hatályba lépett számlák hiányoznak. A számlarend továbbá nincs összhangban az alkalmazott könyvviteli program által használt számlákkal.

Intézkedés: A Számlarend aktualizálása, valamint a jogszabályi előírás alapján a szabályozás felülvizsgálata – az esetlegesen szükséges módosítások elvégzése – és a szövegben a mérleggel lezárt évet követő év február 20-ai időpont január 31-re módosítása.

Felelős: Dr. Lendvai Róbert jegyző

Határidő: folyamatos, legkésőbb 2017. szeptember 30.

Megtett intézkedés: A Számlarend felülvizsgálata, aktualizálása 2017. szeptember 28-án megtörtént.

6. Különösen fontos a Számlarendben is szereplő, az Áhsz. 14. számú melléklete által előírt analitikus nyilvántartások vezetésének kötelezettsége, amely esetben az Önkormányzat nem teljes körűen követi a jogszabályi előírásokat. A POLISZ programból kinyomtatható nyilvántartásokkal rendelkezik, amelyekből az egyeztetéshez szükséges adatokat nem, vagy csak nagyon nehezen lehet kinyerni. Az analitikus nyilvántartások vezetése nem naprakész, és nem tartalmazza teljes körűen az adatokat (pl. kötelezettségvállalások esetében hiányoznak a tárgyévet követő évi kötelezettségek, a tárgyévi kötelezettségeknél az egyes rovatok szabad előírányzata nem állapítható meg, stb.).

Intézkedés: Az Áhsz. 14. számú mellékletében felsorolt nyilvántartások előírt tartalom szerinti előállítás és vezetése.

Felelős: Bándoliné Máté Judit pénzügyi ügyintéző

Határidő: folyamatos, legkésőbb 2017. szeptember 30.

Megtett intézkedés: Az Áhsz. 14. számú mellékletében felsorolt nyilvántartások előírt tartalom szerinti előállítása és vezetése érdekében a POLISZ programból történő megfelelő ki gyűjtését 2017. augusztus 22-én kelt levélben a jegyző kérte a program készítőitől, amire a mai napig nem érkezett válasz.

7. Az ellenőrzés során az Igazgatóság megállapította, hogy a Hivatal nem rendelkezik az állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról szóló 2013. évi L. törvény 11. § (1) bekezdés f) pontja szerinti informatikai biztonsági szabályzattal. A hivatkozott jogszabályhely alapján a szervezet vezetője köteles gondoskodni az elektronikus információs rendszerek védelméről, ennek keretében kiadja az informatikai biztonsági szabályzatot. Az ellenőrzés során ilyen szabályzat nem került bemutatásra.

Intézkedés A jogszabályban előírt informatikai biztonsági szabályzat készítési kötelezettség teljesítése.

Felelős: Dr. Lendvai Róbert jegyző

Határidő: folyamatos, legkésőbb 2017. szeptember 30.

Megtett intézkedés Nyőgér Község Önkormányzatának Képviselő-testülete 2017. augusztus 30-i ülésén döntött arról, hogy az ASP pályázat támogatásából elkészítteti a szabályzatot és a pályázati kiírás, valamint a beszerzési szabályzat szerinti eljárást folytat le.

8. Az Önkormányzat rendelkezik honlappal, azonban azon a Hivatal az Info tv. 33. § (3) bekezdésében foglalt közzétételi kötelezettségeinek csak részben tett eleget.

Intézkedés: Az Info tv. 33. § (3) bekezdésében foglalt közzétételi kötelezettségek teljesítése.

Felelős: Dr. Lendvai Róbert jegyző

Határidő: folyamatos, legkésőbb 2017. szeptember 30.

Megtett intézkedés: Az Önkormányzat honlapjára az Info tv. 33. § (3) bekezdésében előírt adatok, dokumentumok feltöltése folyamatosan történik.

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

1. A Pénzkezelési szabályzat 9. Pénztári nyilvántartások vezetése pontban foglaltak nem minden esetben kerültek alkalmazásra (pl. készpénzfizetési számla későbbi dátummal került

kifizetésre, mint a számla kelte), az Szt. 165. § (2) bekezdése által előírt bizonylati fegyelem nem minden esetben (pl. módosított előirányzatok alátámasztása, tárgyévet követő évi kötelezettségvállalások rögzítése) került betartásra.

Intézkedés: A bizonylati fegyelem és a belső szabályzatban foglaltak betartása.

Felelős: Bándoliné Máté Judit pénzügyi ügyintéző

Határidő: azonnal, illetve folyamatos

Megtett intézkedés: A bizonylati fegyelem és a belső szabályzatban foglaltak betartása megvalósult a 2017-es év könyvelése során.

2. Az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontja alapján a 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlán a követelés jellegű sajátos elszámolások között azokat az adott előlegeket lehet elszámolni, amelyek a foglalkoztatottaknak adott illetmény-, munkabérelőlegekből, az utólagos elszámolásra adott előlegekből származnak. A kiválasztott tételek (nettó munkabér, bérletértékesítés, közlekedési költségtérítés) a vizsgált dokumentumok alapján nem a fenti kategóriába tartoznak, így a megjelenítésük nem a helyes könyvviteli számlán történt.

Személyi juttatásokkal kapcsolatos tételek elszámolása a Hivatalnál nem a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet szerint történt, az alkalmazott könyvviteli számlák tartalmukat tekintve nem alkalmazhatóak ezeknél a gazdasági eseményeknél, illetve az alkalmazott 499. könyvviteli számla nem található a Hivatal számlarendjében, illetve az Áhsz. 16. számú melléklete szerinti Egységes számlatükörben.

Intézkedés: A személyi juttatásokkal kapcsolatos tételek elszámolása során a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet szerinti könyvelési tételek használata.

Felelős: Bándoliné Máté Judit pénzügyi ügyintéző

Határidő: 2018. január 1., ASP bevezetésével

Megtett intézkedés: A személyi juttatásokkal kapcsolatos tételek elszámolása során a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet szerinti könyvelési tételek használatát 2018. január 1-től, az ASP bevezetését követően fogja tudni megvalósítani Hivatalunk.

3. Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés f) pontja előírja az időbeli elhatárolások elszámolását. A december havi személyi juttatások január havi elszámolása nyitást követően a passzív időbeli elhatárolás feloldásával történik. A 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet VIII. fejezet „December havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolások” elnevezésű D) pontja rögzíti a passzív időbeli elhatárolás feloldásának könyvelési tételeit, az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy az Önkormányzatnál az elhatárolás feloldása helytelenül történt. Jövőben követelmény a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet szerinti könyvviteli tételek alkalmazása.

Intézkedés: A december havi személyi juttatások passzív időbeli elhatárolásának feloldása során a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet szerinti könyvelési tételek használata.

Felelős: Bándoliné Máté Judit pénzügyi ügyintéző

Határidő: 2018. január 1., ASP bevezetésével

Megtett intézkedés: A december havi személyi juttatások passzív időbeli elhatárolásának feloldása során a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet szerinti könyvelési tételek használatát 2018. január 1-től, az ASP bevezetését követően fogja tudni megvalósítani a Hivatal.

III. Az időközi költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések:

1. A költségtérítés alapjául szolgáló kiküldetési rendelvénnyel nem felel meg az Szja. törvény vonatkozó tartalmi és formai előírásainak. A Hivatal által alkalmazott dokumentum nem tartalmazza az utazás célját, időtartamát, valamint nem szigorú számadású, két példányban készített bizonylat.

Intézkedés: Szja. törvénynek megfelelő kiküldetési rendelvénnyel szabályszerű használata.

Felelős: Bándoliné Máté Judit pénzügyi ügyintéző

Határidő: azonnal, illetve folyamatos

Megtett intézkedés: Az Szja. törvénynek megfelelő kiküldetési rendelvénnyel szabályszerű használata 2017-ben megtörtént.

2. Az Áhsz. 51. § (1b) bekezdésében foglaltak szerint az egységes számlatükörben meghatározott előírányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá. A teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák – saját hatáskörben, döntés alapján – kizárólag a 15. számú mellékletben az egyes rovatok leírásánál a bevételek és kiadások éves költségvetési beszámolóban szerepeltetendő – „ebből:” jelzéssel feltüntetett – részletező jogcímeihez igazodó nyilvántartási számlákra bonthatóak tovább.

Intézkedés: Áhsz-ben foglalt nyilvántartási számlák használata, együttműködve a POLISZ – integrált pénzügyi rendszer elnevezésű könyvelési program fejlesztőivel.

Felelős: Dr. Lendvai Róbert jegyző

Határidő: azonnal, illetve folyamatos

Megtett intézkedés: Áhsz-ben foglalt nyilvántartási számlák használatára vonatkozó állásfoglalást a 2017. augusztus 22-én kelt levélben a

jegyző kérte a program készítőitől, amire a mai napig nem érkezett válasz.

3. A kiválasztott tételek ellenőrzése során megállapításra került, hogy az egyes bevételi és kiadási tételeknél nem állt rendelkezésre a pénzügyi ellenjegyzést, kötelezettségvállalást, teljesítésigazolást tartalmazó bizonylat.

Intézkedés: Áht. és az Ávr. előírásainak betartása, az kötelezettségvállalás és pénzügyi ellenjegyzés szabályos gyakorlása.

Felelős: Dr. Lendvai Róbert jegyző

Határidő: azonnal, illetve folyamatos

Megtett intézkedés: Az Áht. és az Ávr. előírásainak betartása, a teljesítésigazolás kötelezettségvállalás és pénzügyi ellenjegyzés szabályos gyakorlása a 2017-es év könyvelése során megtörtént.

4 Az Ávr. 56. § (1) bekezdése alapján a kötelezettségvállalást követően haladéktalanul gondoskodni kell annak az államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti nyilvántartásba vételéről. Az Áht. 38. § (1) bekezdés előírja, hogy bevételi előirányzatok javára bevételt elszámolni, és a kiadási előirányzatok terhére kifizetést elrendelni utalványozás alapján lehet. Ezen felül a kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra a teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően kerülhet sor.

Intézkedés: Az Áht. és az Ávr. előírásainak betartása, az utalványok teljes körű, szabályos használata

Felelős: Dr. Lendvai Róbert jegyző

Határidő: 2018. január 1., ASP bevezetésével

Megtett intézkedés: Az Áht. és az Ávr. előírásainak betartása, az utalványok teljes körű, szabályos használata már 2017. évben megvalósult.

5. Az Áhsz. 53. § (2) bekezdése alapján a bevételi és kiadási előirányzatokat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni (legkésőbb a havi könyvviteli zárlat keretében). A Hivatal év közben a módosított előirányzatok adatairól képviselő-testületi rendeletmódosítással nem rendelkezett, arról csak a 2016. IV. negyedévi adatszolgáltatása során gondoskodott.

Intézkedés: A bevételi és kiadási előirányzatokat érintő változások év közben történő nyilvántartásba vétele.

Felelős: Bándoliné Máté Judit pénzügyi ügyintéző

Határidő: 2018. január 1., ASP bevezetésével

Megtett intézkedés: A bevételi és kiadási előirányzatokat érintő változások év közben történő folyamatos nyilvántartásba vétele 2017. évben megvalósult.

6. Az előző évi pénzmaradvány igénybevételét a Hivatal 2016. január 2-án teljesítésként lekönyvelte. Az Áhsz. 44. § (2) bekezdés h) pontja értelmében a teljesítések nyilvántartási számláin az előző évi éves költségvetési beszámolóban kimutatott költségvetési maradvány igénybevételét az előző évi beszámoló elkészültét követően kell nyilvántartásba venni.

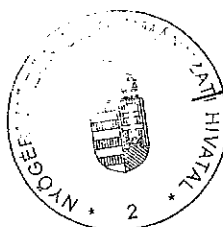
Intézkedés: Az Áhsz. 44. § (2) bekezdés h) pontja alapján előző évi éves költségvetési beszámolóban kimutatott költségvetési maradvány igénybevétele az előző évi beszámoló elkészültét követően történő nyilvántartásba vétele.

Felelős: Bándoliné Máté Judit pénzügyi ügyintéző

Határidő: folyamatos, legkésőbb 2017. szeptember 30.

Megtett intézkedés: Az Áhsz. 44. § (2) bekezdés h) pontja alapján előző évi éves költségvetési beszámolóban kimutatott költségvetési maradvány igénybevétele az előző évi beszámoló elkészültét követően került nyilvántartásba vételre.

Nyőgér, 2017. október 6.



(:Dr. Lendvai Róbert:)
jegyző