



**Vonyarcvashegy Nagyközség Polgármestere**  
**8 3 1 4 Vonyarcvashegy, Kossuth Lajos u. 42.**  
**☎: 83/348-033, 83/348-083 fax: 83/548-021**

Üi. szám: 592/2017.

## Előterjesztés

**Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete**  
**2017. június 29-ei soros ülésére**

**Tárgy: Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 15/2014. (XI. 10.) önkormányzati rendeletének módosítása (rendelet-tervezet)**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Mint arról már a Tisztelt Képviselő-testület tájékoztatást kapott, a Magyar Államkincstár Zala Megyei Igazgatósága Vonyarcvashegy Nagyközség önkormányzatánál és az önkormányzat által fenntartott intézményeknél ellenőrzést végzett, aminek tárgya a számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettség vizsgálata, az államháztartási törvény alapján teljesítendő adatszolgáltatások szabályszerű teljesítésének vizsgálata, valamint az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata volt.

Az ellenőrzés lezárásaként a MÁK ellenőrzési jelentést készítette, melyet a Tisztelt képviselő-testület felé a zárszámadás előterjesztésének megküldésével egyidőben továbbítottunk.

A megállapított hibák és hiányosságok megszüntetése érdekében, minden intézményre külön Intézkedési Tervet készítettünk, megnevezve a feladat elvégzésének határidejét és felelősét is (mellékletek: az önkormányzat, a hivatal, az óvoda, a művelődési ház, és a társulás intézkedési tervei)

Az önkormányzat esetében az Intézkedési Terv 2. pontja az alábbiakról rendelkezik:  
*„Az önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzata nem rendelkezik az önkormányzat szerveiről, azok jogállásáról, feladatairól.*

*A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 53. § (1) bekezdésének j) pontja szerint szükséges módosítani a Szervezeti és Működési Szabályzatot.*

Határidő: 2017. augusztus 31.  
Felelős: Péter Károly polgármester  
Bertalané dr. Gallé Vera jegyző”

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény hivatkozott szakasza az alábbiakat tartalmazza:

*„53. § (1) A képviselő-testület a működésének részletes szabályait a szervezeti és működési szabályzatról szóló rendeletében határozza meg. A képviselő-testület a szervezeti és működési szabályzatról szóló rendeletben rendelkezik:*

- a) az önkormányzat hivatalos megnevezéséről, székhelyéről;*
- b) a képviselő-testület átruházott hatásköreinek felsorolásáról;*
- c) a képviselő-testület üléseinek összehívásáról, vezetéséről, tanácskozási rendjéről;*
- d) az önkormányzati képviselőkre vonatkozó magatartási szabályokról, az ülés rendjének fenntartásáról és az annak érdekében hozható intézkedésekről;*
- e) a nyilvánosság biztosításáról;*
- f) a döntéshozatali eljárásról, a szavazás módjáról;*
- g) a rendeletalkotásról és határozathozatalról;*
- h) a képviselő-testület ülésének jegyzőkönyvéről;*
- i) a közmeghallgatásról;*
- j) az önkormányzat szerveiről, azok jogállásáról, feladatairól;*
- k) a jegyzőnek a jogszabálysértő döntések, működés jelzésére irányuló kötelezettségéről;*
- l) a képviselő-testület bizottságairól.”*

A Möt. 41. § (2) bekezdése alapján:

*„(2) Az önkormányzati feladatok ellátását a képviselő-testület és szervei biztosítják. A képviselőtestület szervei: a polgármester, a főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke, a képviselő-testület bizottságai, a részönkormányzat testülete, a polgármesteri hivatal, a megyei önkormányzati hivatal, a közös önkormányzati hivatal, a jegyző, továbbá a társulás.”*

Vonyarcvashegy Nagyközség Szervezeti és Működési Szabályzata részletesen tartalmazza az Möt. 53. § (1) bekezdésében foglaltakat, kivéve a j) pontot. A Möt. 53.§ (1) j) pontja, valamint az Möt. 41. § (2) bekezdésben foglaltak tekintetében a Szervezeti és Működési Szabályzat a polgármester, valamint a képviselő-testület bizottságának jogállásáról, feladatairól rendelkezik, azonban a jegyző, a közös önkormányzati hivatal és az önkormányzati társulások esetén szükséges a kiegészítés. Az SzMSz átnézése alapján indokolt továbbá az átruházott hatáskörök kiegészítése a polgármester, valamint a jegyző tekintetében, mindkét esetben önkormányzati rendeletekben rögzített hatáskör átruházás okán.

A rendelet-alkotásáról a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. § (1) bekezdése alapján előzetes hatásvizsgálat készült:

**A rendelet várható társadalmi-gazdasági, költségvetési hatása:**

A rendelet módosításának társadalmi, gazdasági és költségvetési hatása nincs.

**A rendelet környezeti és egészségi következményei:** az egészségügyi hatás jelen rendelet esetén nem releváns.

**A rendelet adminisztratív terheket befolyásoló hatása:** a módosítás adminisztratív többletterherrel nem jár.

**Az önkormányzati rendelet megalkotásának szükségessége, megalkotása elmaradása esetén várható következmények:** a magasabb szintű jogszabályban foglaltaknak megfelelően szükséges a módosítás, a jegyző, a közös önkormányzati hivatal, valamint a társulások jogállásának és feladatainak meghatározása a Mötv.-ben rögzítetteknek megfelelően történik.

**A rendelet alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:** rendelkezésre állnak.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megvitatni és a rendelet tervezetét elfogadni szíveskedjen.

Vonyarcvashegy, 2017. 06. 20.

Péter Károly  
polgármester



## RENDELET-TERVEZET

### Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete

...../2017. (.....) önkormányzati rendelete

### Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 15/2014. (XI. 10.) önkormányzati rendelet módosításáról

Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, valamint az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés d) pontjában, továbbá a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 82. § (3) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

#### 1. §

Vonyarcvashegy Nagyközség Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 15/2014. (XI. 10.) önkormányzati rendelet (a továbbiakban: SZMSZ) 35. § és 36. § helyébe az alábbi rendelkezések lépnek:

*„35. § (1) Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete és Balatongyörök Község Önkormányzata Képviselő-testülete igazgatási feladataik ellátására a közöttük létrejött megállapodással közös önkormányzati hivatali alakítottak és tartanak fenn az 1. § (5) bekezdésében foglalt elnevezéssel és székhellyel.*

*(2) A közös önkormányzati hivatal szervezeti és működési rendjét külön szabályzat tartalmazza, melynek elkészítéséről a jegyző gondoskodik és a közös önkormányzati hivatali létrehozó és fenntartó önkormányzatok képviselő-testületei hagyják jóvá.*

*(3) A közös önkormányzati hivatal szervezeti felépítése:*

*a) Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal Székhelyhivatal (8314 Vonyarcvashegy, Kossuth L. u. 42.)*

*b) Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal Balatongyöröki Kirendeltsége (8313 Balatongyörök, Kossuth L. u. 29.).*

**36. § A jegyző:**

- a) előkészíti a képviselő-testületi ülések, a bizottságok elé kerülő előterjesztéseket,*
- b) ellátja a Képviselő-testület, a bizottságok szervezési és ügyviteli tevékenységével kapcsolatos feladatokat,*
- c) gondoskodik a Képviselő-testület döntéseinek érintettekkel történő közléséről, végrehajtásáról,*
- d) rendszeresen tájékoztatja a polgármestert, a Képviselő-testületet és a bizottságokat az önkormányzat munkáját érintő jogszabályokról, azok változásairól,*
- e) szervezi a közös önkormányzati hivatal jogi felvilágosító munkáját,*
- f) ellátja a közös önkormányzati hivatal tevékenységének egyszerűsítésével, korszerűsítésével összefüggő feladatokat.*

- g) ellátja a Képviselő-testület által hozott rendeleteket érintő deregulációs tevékenységet, figyelemmel a jogharmonizációs követelményekre is.
  - h) véleményt nyilvánít a polgármester, az alpolgármester, a képviselők a bizottsági tagok kérésére jogértelmezési kérdésekben.
  - i) javaslatot tesz az önkormányzat döntéseinek felülvizsgálatára.
  - j) gondoskodik e rendelet függelékeinek naprakész állapotban tartásáról.
- (2) A jegyzőt távolléte esetén az aljegyző helyettesíti. A jegyzői és az aljegyzői tisztség egyidejű betöltetlensége, illetve tartós akadályoztatásuk esetére - legfeljebb hat hónap időtartamra - a jegyzőt a székhelyhivatalnál dolgozó igazgatási referens helyettesíti.
- (3) A jegyző feletti egyéb munkáltatói jogokat Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzatának Polgármestere gyakorolja.
- (4) A jegyző fogadóóráit e rendelet 4. függeléke rögzíti. „

## 2. §

Az SZMSZ az alábbi 37. §-al egészül ki, a jelenlegi 37. § számozása 38. §-ra módosul.

„37. § A Képviselő-testület a társulási megállapodások során az önkormányzati törvény rendelkezéseiben foglaltak szerint jár el.

(2) A társulásokkal kapcsolatos koordináció főbb módszerei:

- a) a polgármesterek, alpolgármesterek, jegyzők szakmai tanácskozásai,
- b) együttes testületi ülések tartása,
- c) közös bizottságok szervezése meghatározott közös feladatok ellátására,
- d) hivatalok közötti együttműködés biztosítása.”

## 3. §

Az SZMSZ 4. számú melléklete helyébe jelen Rendelet 1. számú melléklete lép.

## 4. §

Az SZMSZ 5. mellékletének 2. pontja az alábbi i) ponttal egészül ki:

### „2. Polgármesterre átruházott hatáskörök:

.....  
i) ellátja azokat a feladat- és hatásköröket, melyeket a településképi védelemről, illetve településképi kötelezésről szóló önkormányzati rendelet a hatáskörébe utal.”

## 5. §

Az SZMSZ 5. mellékletének 4. pontja az alábbi b) ponttal egészül ki:

### „4. Jegyzőre átruházott hatáskörök:

.....  
b) ellátja azokat a feladat- és hatásköröket, melyeket a közösségi együttélés alapvető szabályairól szóló önkormányzati rendelet a hatáskörébe utal.”

6. §

Ez a Rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba és hatályba lépését követő napon hatályát veszti.

Vonyarcvashegy, 2017.

Péter Károly  
polgármester

Bertalanné dr. Gallé Vera  
jegyző

**Kihirdetési záradék:**

A Rendelet kihirdetése a Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal hirdető tábláján történő kifüggesztéssel a mai napon megtörtént.

Vonyarcvashegy, 2017.

Bertalanné dr. Gallé Vera  
jegyző

**Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata részvételével működő társulások és az önkormányzattal együttműködési megállapodást kötött szervezetek jegyzéke**

Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata részvétele társulásokban:

<p><b>Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélu Társulás</b> székhelye: 8360 Keszthely, Fő tér 1.</p> <p>Megalakulás éve: 2004 A társulás jogállása: önálló jogi személyiséggel rendelkező társulás A társulás feladata: A Társulás a jogszabályban meghatározott feltételek és a társulás döntései szerint gondoskodik az alábbi feladatkörbe tartozó közszolgáltatások biztosításához kapcsolódó térségi együttműködést igénylő egyes feladat- és hatáskörök ellátásáról:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) szociális ellátás,</li> <li>b) család-, gyermek- és ifjúságvédelem,</li> <li>c) belső ellenőrzés,</li> <li>d) területfejlesztés.</li> </ul>
<p><b>Zalaszántói Család-és Gyermekjóléti Szolgálat Társulás</b> székhelye: 8353 Zalaszántó, Fő u. 50.</p> <p>Megalakulás éve: 1998. A társulás jogállása: önálló jogi személyiséggel rendelkező társulás A társulás feladata: az Intézményi Társulás feladat és hatásköre a Társult Önkormányzatok közigazgatási területén a Zalaszántói Család-és Gyermekjóléti Szolgálat közös fenntartásával az Sztv. 57. § e) pontjában nevesített kötelező szociális alapszolgáltatási feladat, azaz a családsegítés, valamint a Gyvt. 39. §-a szerinti gyermekjóléti szolgáltatás közös megvalósítására terjed ki.</p>
<p><b>Önkormányzati Társulás a Nyugat-Balaton és Zala Folyó Medence Nagytérség Települési Szilárdhulladékai Kezelésének Korszerű Megoldására</b> székhelye: 8798 Zalabér, 3096/12 hrsz</p> <p>Megalakulás éve: 2005. A társulás jogállása: önálló jogi személyiséggel rendelkező társulás A társulás feladata: A ZALAI SPA Hulladékgazdálkodási Társulás átruházott hatáskörben ellátja az önkormányzat feladat- és hatáskörébe tartozó, települési szilárdhulladék-kezelési közszolgáltatás ellátására irányuló feladatkört.</p>
<p><b>Vonyarcvashegyi Nyitnikék Óvoda Intézményfenntartó Társulás</b> székhelye: 8314 Vonyarcvashegy, Kossuth u. 42.</p> <p>Megalakulás éve: 2013 A társulás jogállása: önálló jogi személyiséggel rendelkező társulás A társulás feladata: a társulás tartja fenn a Vonyarcvashegyi Nyitnikék Óvodát (továbbiakban: Intézmény). A társulás feladata, hatásköre az Intézmény közös fenntartásával ellátja a társult önkormányzatok (Vonyarcvashegy és Balatongyörök) illetékességi területén az óvodai nevelést. Az ellátott feladat kötelező önkormányzati feladat.</p>

A társulások részletes szervezeti és működési feltételeit és rendjét a Társulási Megállapodások tartalmazzák.

Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata együttműködési megállapodásai:

Turisztikai Egyesület	8314 Vonyarcvashegy, Kossuth u. 42.
Magyar Kolping Szövetség	8360 Keszthely, Szalasztó u. 1.
Egyesített Szociális Intézmény	8360 Keszthely, Kossuth u. 42.

### **Általános indoklás:**

A Magyar Államkincstár Zala Megyei Igazgatósága által végzett ellenőrzés keretében rögzítésre került, hogy az önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzata nem rendelkezik az önkormányzat szerveiről, azok jogállásáról, feladatairól.

Az ellenőrzés megállapítására készült Intézkedési Tervben meghatározásra került, hogy a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 53. § (1) bekezdésének j) pontja szerint szükséges módosítani a Szervezeti és Működési Szabályzatot.

E szerint a képviselő-testület szerveként meghatározott jegyző, közös önkormányzati hivatal, valamint társulások esetén a jelenleg hatályos rendelkezések kiegészítése vált szükségessé a jogállás és feladatok tekintetében.

### **Részletes indoklás:**

1. §-hoz: a rendelet jegyzőre és az önkormányzati közös hivatalra vonatkozó szakasza kerül kiegészítésre.
2. §-hoz: a társulásokra vonatkozó rendelkezésekkel egészül ki a rendelet.
3. §-hoz: az SZMSZ 4. mellékletének kiegészítését tartalmazza.
4. §-hoz: az SZMSZ 5. mellékletének kiegészítését tartalmazza a polgármesterre átruházott hatáskörök tekintetében.
5. §-hoz: az SZMSZ 5. mellékletének kiegészítését tartalmazza a jegyzőre átruházott hatáskörök vonatkozásában.
6. §-hoz: a hatályba léptető rendelkezések.



## Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata

8 3 1 4 Vonyarcvashegy, Kossuth Lajos u. 42.

☎: 83/348-033, 83/348-083 fax: 83/548-021

Ügyiratszám: 521-5/2017  
Ügyintéző: Forman Erzsébet

Tárgy: Vonyarcvashegy Nagyközség  
Önkormányzata Intézkedési Terve (PIR-  
törzsszám: 734389)

### INTÉZKEDÉSI TERV

#### Helyben

A Magyar Államkincstár által, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a alapján végrehajtott, 2016. évi kincstári ellenőrzés megállapításaira és az ellenőrzési jelentésben foglaltakra az alábbi intézkedési tervet adom ki:

#### **I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedési terv:**

1. Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (Ávr.) 53. § (2) bekezdése szerint az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás rendjét a kötelezettségvállaló szerv belső szabályzatban rögzít. Az önkormányzatnál a Gazdálkodási szabályzat II. 2. 1. pontja szerint az ilyen kötelezettségvállalásokat az 5. számú mellékletben található belső bizonylat elkészítésével kell jelezni a kötelezettségnyilvántartó személy felé.

*Célszerű a Gazdálkodási szabályzatot a könyvelési rendszer lehetőségeihez és a gyakorlathoz igazítani. A Gazdálkodási szabályzat 5. mellékletét felülvizsgálni szükséges.*

Határidő: 2017. augusztus 31.  
Felelős: Bertalanné dr. Gallé Vera jegyző

2. Az önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzata nem rendelkezik az önkormányzat szerveiről, azok jogállásáról, feladatairól.

*A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 53. § (1) bekezdésének j) pontja szerint szükséges módosítani a Szervezeti és Működési Szabályzatot.*

Határidő: 2017. augusztus 31.  
Felelős: Péter Károly polgármester  
Bertalanné dr. Gallé Vera jegyző

3. A Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal látja el a gazdálkodási feladatokat Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek esetében is. A Hivatal által készített szabályzatok tartalma lehet egységes, de minden szervnek önállóan kell rendelkeznie számviteli politikával, számlarenddel és az Ávr. 13. § (2) bekezdése szerinti szabályzatokkal. A szabályszerű

dokumentálás feltétele, hogy az önkormányzat és a költségvetési szerv vezetője a szabályzatokat, mint kibocsátók írják alá. Nem elég a Megismerési nyilatkozatok aláírása.

*Szervezetenként önálló számviteli politika, számlarend, és az Ávr. 13. § (2) bekezdése szerinti szabályzatok megalkotása. A szabályzatokat az önkormányzat vezetőjének, mint kibocsátónak kell aláírnia.*

Határidő: 2017. augusztus 31.  
Felelős Bertalanné dr. Gallé Vera jegyző

4. A Számviteli politikában nem került rögzítésre az általános költségek és az általános kiadások tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat. A Számviteli politika III. 8. pontja szerint mind a saját előállítású, mind a külső szállítótól beszerzett immateriális jószág és tárgyi eszköz üzembe helyezéséről (használatba vételéről) üzembe helyezési okmányt kell kiállítani. A gyakorlatban nem üzembe helyezési, hanem állományba vételi bizonylat készül.

*A Számviteli politika III.7.1. pontjában a kisértékű tárgyi eszköz, a készlet, a forgóeszköz meghatározásának pontosítása szükséges. Az Áhsz. 50. § (7) bekezdése értelmében a Számviteli politikában rögzíteni kell az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat.*

Határidő: 2017. augusztus 31.  
Felelős Bertalanné dr. Gallé Vera jegyző

5. Az Eszközök és források értékelési szabályzata nem tartalmazza a tulajdonosnak, tulajdonosi jogokat gyakorló szervezetnek a vagyonnevelésbe adott eszközök vagyoneértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit.

*Az Eszközök és források értékelési szabályzatának az Áhsz. 50. § (2) bekezdése szerinti adatokat kell tartalmaznia.*

Határidő: 2017. augusztus 31.  
Felelős Bertalanné dr. Gallé Vera jegyző

6. Az Önköltség-számítási szabályzat részeként nem készült kalkuláció a rendszeres termékértékesítésre, szolgáltatásnyújtásra vonatkozóan.

*Az Önköltség-számítási szabályzatot az Áhsz. 50. § (3)-(4) bekezdése alapján kell elkészíteni.*

Határidő: 2017. augusztus 31.  
Felelős Bertalanné dr. Gallé Vera jegyző

7. A Pénzkezelési szabályzat mellékletében található Megbízás pénztárellenőri feladatok ellátásához nyomtatvány megnevezése és szövegezése nem egyértelmű. A pénztáros és pénztáros helyettes nem rendelkezik felelősségvállalási nyilatkozattal.

A szabályzat a 249/2000. (XII. 24.) kormányrendeletre hivatkozik, holott ez a rendelet 2014. január 01. napjától hatálytalan. A szabályzat 4. A pénzkezelés során érvényesítendő alapelvek pontban hivatkozott Áht. 109. § (6) bekezdése 2015. január 01. napjától törölt, hatálytalan. A szabályzat II. 6. A fizetési számlákról történő elektronikus utalás szabályai pontban szabályozza az utalandó tételek gépi rögzítésének rendjét, viszont nem határozza meg a gépi rögzítés felelősét és annak helyettesét.

*A megbízást a pénztáros, a pénztáros helyettes, valamint a pénziár ellenőr személyére kell kiadni. Gondoskodni kell arról, hogy a pénztáros és helyettese rendelkezzen felelősségvállalási nyilatkozattal.*

*A Pénzkezelési szabályzatot szükséges felülvizsgálni.*

Határidő: 2017. augusztus 31.

Felelős: Bertalanné dr. Gallé Vera jegyző

8. A Belső ellenőrzési kézikönyv nem aktualizált, felülvizsgálata 2 évente nem történt meg.

*A Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása szükséges. a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet 17. § (4) bekezdése szerint.*

Határidő: 2017. augusztus 31.

Felelős: Bertalanné dr. Gallé Vera jegyző

9. A Gazdálkodási szabályzat az operatív gazdálkodási jogkörök esetében nem rendelkezik a helyettesítés rendjéről.

*Az Ávr. 53-60. § határozza meg a gazdálkodási jogkörökre vonatkozó előírásokat. A Gazdálkodási szabályzat nem rendelkezik a helyettesítés rendjéről, így a szabályzatban ennek pótlása szükséges.*

Határidő: 2017. augusztus 31.

Felelős: Bertalanné dr. Gallé Vera jegyző

10. A kockázatkezelési szabályzatban nem kerültek meghatározásra a kockázati események bekövetkezésekor alkalmazandó eljárások, azok felelősei, a vonatkozó határidők, az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedések, valamint a teljesítésük folyamatos nyomon követésének módja.

*A szabályzat kiegészítése szükséges a Bvr. 7. § (1)-(2) bekezdése szerint.*

Határidő: 2017. augusztus 31.

Felelős: Bertalanné dr. Gallé Vera jegyző

11. Munkaruha juttatás feltételeire nem készült Munkaruha szabályzat.

*Munkaruha szabályzatot kell készíteni a munkaruha juttatás feltételeiről, kihordási időről stb.*

Határidő: 2017. augusztus 31.

Felelős: Bertalanné dr. Gallé Vera jegyző

## II. Az időközi mérlegjelentés és a 2016. évi mérleg ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

1. A konyha részére történő élelmiszer beszerzés nem a 38/2013. NGM rendelet V. fejezet Növekedések rész A) pontja, az anyagfelhasználás pedig a Csökkenések rész A) pontja szerint történik.

*Az élelmiszer beszerzés és felhasználás a 38/2013. NGM rendelet V. fejezet szerint történjen.*

Határidő: 2017. II. negyedéves adatszolgáltatás határideje

Felelős: Forman Erzsébet költségvetési referens

2. Az Áhsz. 14. számú melléklete szerinti nyilvántartásokkal részben rendelkezik az önkormányzat.

*Az Áhsz. 14. számú melléklete szerinti részletező nyilvántartásokat jogszabály szerinti adattartalommal vezetni szükséges.*

Határidő: 2017. II. negyedéves adatszolgáltatás határideje

Felelős: Forman Erzsébet költségvetési referens  
Ender Veronika pénzügyi ügyintéző

3. Néhány minta nyilvántartásba vétele nem a 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelően történt és a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat alapján javításuk még nem történt meg.

*A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat alapján tévesen könyvelt tételeket az Áht, Áhsz, és a 38/2013. NGM rendeletnek megfelelően kell a jövőben könyvelni. A szükséges javítást az Áhsz. 24/A fejezete szerint kell elvégezni..*

Határidő: 2017. II. negyedéves adatszolgáltatás határideje

Felelős: Forman Erzsébet költségvetési referens

## III. Az időközi költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések

1. A módosított előirányzat eltér Vonyarcvahegy Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének 1/2017. (I.27.) módosított költségvetési rendeletétől.

*Az előirányzat nyilvántartásba vétele az Önkormányzat költségvetési rendeletével megegyezően kell, hogy történjen. A számviteli nyilvántartásokban kizárólag a képviselő-testület által elfogadott előirányzatok szerepelhetnek. a költségvetési rneolet módosítása az Áht. 34. §-a szerint történjen.*

Határidő: 2017. évi éves költségvetési beszámoló készítés határideje

Felelős: Forman Erzsébet költségvetési referens  
Kiss Anita pénzügyi ügyintéző

2. A kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása során a jogkörök és hatáskörök gyakorlása nem minden esetben történt szabályszerűen.

*A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, a teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás az Áht. 36-38. § és az Ávr. 52-60. § előírásainak figyelembe vételével történjen.*

Határidő: 2017. II. negyedéves adatszolgáltatás határideje  
 Felelős: Forman Erzsébet költségvetési referens

3. Néhány számla nem az önkormányzat nevére szól.

*A számlát az Szt. 165. § (2) bekezdése, valamint az ÁFA tv. 58. §-a és a 169. §-a alapján lehet számviteli bizonylatként befogadni.*

Határidő: 2017. II. negyedéves adatszolgáltatás határideje  
 Felelős: Forman Erzsébet költségvetési referens  
 Ender Veronika pénzügyi ügyintéző

4. Néhány minta nyilvántartásba vétele nem a 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelően történt és javításuk sem valósult meg.

*A Kozhenső megállapítások és javaslatok táblázat alapján tévesen könyvelt tételeket az Áht, és Áhsz és a 38/2013. NGM rendeletnek megfelelően kell a jövőben könyvelni. A szükséges javítást az Áhsz 24/A fejezete szerint kell elvégezni.*

Határidő: 2017. II. negyedéves adatszolgáltatás határideje  
 Felelős: Forman Erzsébet költségvetési referens

5. A közüzemi szolgáltatások esetében nem álltak rendelkezésre a közüzemi szerződések, vagyis hiányzott a kötelezettségvállalások alapdokumentuma.

*A közüzemi szolgáltatások esetében – amennyiben nem áll rendelkezésre – be kell szerezni a szolgáltatóktól a szerződések hiteles másolatát.*

Határidő: 2017. II. negyedéves adatszolgáltatás határideje  
 Felelős: Ender Veronika pénzügyi ügyintéző

6. Vásárolt ételmezezés esetén (szociális, gyermek étkeztetés) a teljesítésigazolás nem támasztja alá a felhasználás célját, mennyiségét.

*A teljesítésigazolás tartalmazza az étkezés nyilvántartásból a megrendelet mennyiségét, melyet a számlán szereplő adagszámmal egyeztetni szükséges. Az egyezőség tényét célszerű az étkezés nyilvántartás vezetéséért, az adagrendelés elvégzéséért felelős személynek aláírásával igazolni.*

Határidő: 2017. II. negyedéves adatszolgáltatás határideje  
 Felelős: Forman Erzsébet költségvetési referens  
 Fáró Árpádné ételmezezésvezető

7. A bevételi tételek, minták esetén hiányzik a teljesítésigazolás. Az Ávt. 57. § (2) bekezdése szerint a kötelezettséget vállaló szerv belső szabályzatban előírhatja a bevételek meghatározott körére nézve is a teljesítés igazolásának kötelezettségét.

Az önkormányzat gazdálkodási szabályzatában e témakör szabályozása nem egyértelmű, hiszen a szabályzat I.4.4. pontja szerint a bevétel beszedésének elrendelése előtt szükséges a teljesítésigazolás, a II.1.4. pont, valamint a II.2.3 pont viszont már a bevételekre vonatkozó teljesítésigazolást nem szabályozza. A gyakorlatban nem történik a bevételekre teljesítésigazolás.

*A szabályozás és a gyakorlat egységességre kell törekedni.*

Határidő: 2017. II. negyedéves adatszolgáltatás határideje  
 Felelős: Bertalanné dr. Gallé Vera jegyző  
 Forman Erzsébet költségvetési referens

8. A vizsgált időszakban az Áhsz. 43. § (5) bekezdése által előírt nyilvántartási kötelezettségének csak részben tett eleget.

*A jövőben a 0021 nyilvántartási számlákon a nem végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket az előírásoknak megfelelően vezetni szükséges (100.000.- Ft feletti kötelezettségvállalások).*

Határidő: Folyamatos, de legkésőbb a 2017. II. negyedéves adatszolgáltatás határideje  
 Felelős: Forman Erzsébet költségvetési referens

Vonyarcvashegy, 2017. 05. 29.



.....  
 Péter Károly  
 polgármester

**Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem:**

Bertalanné dr. Gallé Vera jegyző

Forman Erzsébet költségvetési referens

Kiss Anita pénzügyi ügyintéző

Ender Veronika pénzügyi ügyintéző

Fáró Árpádné élelmezésvezető

.....  
 .....  
 Kiss Anita  
 Ender Veronika  
 F. Á. M. J. K.



## Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal

8 3 1 4 Vonyarcvashegy, Kossuth Lajos u. 42.

☎: 83/348-033, 83/348-083 fax: 83/548-021

Ügyiratszám: 521-6/2017  
Ügyintéző: Forman Erzsébet

Tárgy: Vonyarcvashegyi Közös  
Önkormányzati Hivatal Intézkedési Terve  
(PIR-törzsszám: 812742)

### INTÉZKEDÉSI TERV

#### Helyben

A Magyar Államkincstár által, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a alapján végrehajtott, 2016. évi kincstári ellenőrzés megállapításaira és az ellenőrzési jelentésben foglaltakra az alábbi intézkedési tervet adom ki:

#### **I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedési terv:**

1. A belső kontrollrendszer vizsgálata során megállapítható, hogy a jogszabályok által előírt szabályzatok kialakítása, működtetése és fejlesztése nem teljeskörű. A közös önkormányzati hivatal, mint a gazdálkodásért felelős költségvetési szerv rendelkezik az Szt. 14. § (3)-(5) bekezdéseiben előírt szabályzatokkal, valamint az Ávr. 13. § (2) bekezdése szerinti belső szabályzatokkal. Ám ezekben a változtatásokat nem minden esetben követték nyomon, azokat nem mindig aktualizálták.

*A szabályzatokat a jogszabály módosításokat követő 90 napon belül szükséges aktualizálni.*

Határidő: 2017. augusztus 31.  
Felelős: Bertalanné dr. Gallé Vera jegyző

2. Az Ávr. 53. § (2) bekezdése szerint az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás rendjét a kötelezettségvállaló szerv belső szabályzatában rögzíti. A Hivatalnál a Gazdálkodási szabályzat II. 2.1. pontja szerint az ilyen kötelezettségvállalásokat az 5. számú mellékletben található belső bizonylat elkészítésével kell jelezni a kötelezettségvállalást nyilvántartó személy felé.

*Célszerű a Gazdálkodási szabályzatot a könyvelési rendszer lehetőségeihez és a gyakorlathoz igazítani. A Gazdálkodási szabályzat 5. mellékletét felülvizsgálni szükséges.*

Határidő: 2017. augusztus 31.  
Felelős: Bertalanné dr. Gallé Vera jegyző

3. A Számviteli politika III. 7. 1. pontja nem egyértelműen fogalmaz, ezért a kísértékű tárgyi eszköz, a készlet, a forgóeszköz meghatározásának pontosítása szükséges. Az Áhsz. 50. § (7) bekezdése értelmében a Számviteli politikában rögzíteni kell az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat.

A Számviteli politika III. 8. pontja szerint mind a saját előállítású, mind a külső szállítótól beszerzett immateriális jószág és tárgyi eszköz üzembe helyezéséről (használatba vételéről) üzembe helyezési okmányt kell kiállítani. A gyakorlatban nem üzembe helyezési, hanem állományba vételi bizonylat készül.

*Aktualizálni szükséges a Számviteli politikát. Az immateriális javak, tárgyi eszközök használatba vételének dokumentálása területén törekedni kell arra, hogy a gyakorlat a szabályozásnak megfelelően működjön.*

Határidő: 2017. augusztus 31.

Felelős: Bertalanné dr. Gallé Vera jegyző

4. Az Önköltségszámítási szabályzat részeként nem készült kalkuláció a rendszeres termékértékesítésre, szolgáltatásnyújtásra vonatkozóan.

*Az Önköltségszámítási szabályzatot az Áhsz. 50. § (3)-(4) bekezdése alapján kell elkészíteni.*

Határidő: 2017. augusztus 31.

Felelős: Bertalanné dr. Gallé Vera jegyző

5. A Pénzkezelési szabályzat mellékletében található Megbízás pénztárelőirőri feladatok ellátásához nyomtatvány megnevezése és szövegezése nem egyértelmű, ezért nem állapítható meg a megbízások alapján a pénztáros, pénztáros-helyettes és a pénztárelőirőri személye. A pénztáros, és a pénztáros-helyettes nem rendelkezik felelősségvállalási nyilatkozattal.  
Pénzkezelési szabályzat nincs aktualizálva.

*A megbízást a pénztáros, a pénztáros helyettes, valamint a pénztár ellenőri személyére kell kiadni. Gondoskodni kell arról, hogy a pénztáros és helyettese rendelkezzen felelősségvállalási nyilatkozattal.*

*A Pénzkezelési szabályzatot szükséges felülvizsgálni.*

Határidő: 2017. augusztus 31.

Felelős: Bertalanné dr. Gallé Vera jegyző

6. A Belső ellenőrzési kézikönyv nem aktualizált, felülvizsgálata 2 évente nem történt meg.

*A Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása szükséges.*

Határidő: 2017. augusztus 31.

Felelős: Bertalanné dr. Gallé Vera jegyző

7. A Gazdálkodási szabályzat az operatív gazdálkodási jogkörök esetében nem rendelkezik a helyettesítés rendjéről.

*Az Ávr. 53-60. § határozza meg a gazdálkodási jogkörökre vonatkozó előírásokat. A Gazdálkodási szabályzat nem rendelkezik a helyettesítés rendjéről, így a szabályzatban ennek pótlása szükséges.*

Határidő: 2017. augusztus 31.

Felelős: Bertalanné dr. Gallé Vera jegyző

8. A kockázatkezelési szabályzatban nem kerültek meghatározásra a kockázati események bekövetkezésekor alkalmazandó eljárások, azok felelősei, a vonatkozó határidők, az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedések, valamint a teljesítésük folyamatos nyomon követésének módja.

*A szabályzat kiegészítése szükséges a Bkr. 7. § (1)-(2) bekezdése szerint.*

Határidő: 2017. augusztus 31.

Felelős: Bertalanné dr. Gallé Vera jegyző

## **II. Az időközi mérlegjelentés és a 2016. évi mérleg ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések**

1. Az Áhsz. 14. számú melléklete szerinti nyilvántartásokkal részben rendelkezik a Hivatal.

*Az Áhsz. 14. számú melléklete szerinti részletező nyilvántartásokat jogszabály szerinti adattartalommal vezetni szükséges.*

Határidő: 2017. II. negyedéves adatszolgáltatás határideje

Felelős: Forman Erzsébet költségvetési referens

2. Az Erzsébet utalványok nem kerültek be a szigorú számadású nyilvántartásba.

*Mivel az utalványok értékcikkeknek minősülnek, így szigorú számadású nyilvántartásba vételük szükséges.*

Határidő: 2017. II. negyedéves adatszolgáltatás határideje

Felelős: Németh Imréné pénzügyi ügyintéző

3. Az A\_24, A\_30 minták esetében a számla nem a Hivatal nevére szól.

*A számlát az Szt. 165. § (2) bekezdése, valamint az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény 58. §, 169. § alapján lehet számviteli bizonylatként befogadni.*

Határidő: 2017. II. negyedéves adatszolgáltatás határideje

Felelős: Ender Veronika pénzügyi ügyintéző

4. A\_03 minta esetén a dupla utalás bérként került könyvelésre, az adott előleg helyett.

*Az adott előleg helyett költségként került a dupla utalás könyvelésre, így befolyásolta a mérleg szerinti eredményt. A javítást az Áhsz. 24/A fejezete szerint kell elvégezni.*

Határidő: 2017. II. negyedéves adatszolgáltatás határideje

Felelős: Forman Erzsébet költségvetési referens

5. Néhány minta nyilvántartásba vétele nem a 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelően történt.

*A Közbesző megállapítások és javaslatok táblázat alapján tévesen könyvelt tételeket az Áht. Áhsz. és a 38/2013. NGM rendeletnek megfelelően kell a jövőben könyvelni. A szükséges javítást az Áhsz. 24/A fejezete szerint kell elvégezni.*

Határidő: 2017. II. negyedéves adatszolgáltatás határideje  
Felelős: Forman Erzsébet költségvetési referens

6. A 2015. évi passzív időbeli elhatárolások összege nem helyesen lett megállapítva.

*A szükséges javítást az Áhsz. 24/A fejezete szerint kell elvégezni.*

Határidő: 2017. II. negyedéves adatszolgáltatás határideje  
Felelős: Forman Erzsébet költségvetési referens

### **III. Az időközi költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések**

1. A munkabér és egyéb személyi jellegű kiadás feladásból való könyvelése, illetve más egyéb vegyes tételek (értéksökkenés, értékvesztés, időbeli elhatárolás megszüntetése, mérlet szerinti eredmény átvezetése, könyvelés helyesbítés stb.) könyvelése esetén nem készül számviteli bizonylat, így nincs érvényesítés és utalványozás pénzforgalmat éritő gazdasági esemény esetén, más esetben pedig engedélyező aláírása.

*Az Szt 165. §-a szerint minden gazdasági műveletről, amely az eszközök, illetve az eszközök forrásainak állományát vagy összetételét megváltoztatja, bizonylatot kell kiállítani. Ennek értelmében nem pénzforgalmi tétel könyveléséhez bizonylatot kell készíteni, amely a Szt. 166. §-a szerinti adatokat tartalmazza.*

*A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, a teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás az Áht. 36-38. § és az Ávr. 52-60. § előírásainak figyelembe vételével történjen.*

Határidő: 2017. II. negyedéves adatszolgáltatás határideje  
Felelős: Forman Erzsébet költségvetési referens

2. A bevételi tételek, minták esetén hiányzik a teljesítésigazolás. Az Ávr. 57. § (2) bekezdése szerint a kötelezettséget vállaló szerv belső szabályzatban előírhatja a bevételek meghatározott körére nézve is a teljesítés igazolásának kötelezettségét. Az önkormányzat gazdálkodási szabályzatában e témakör szabályozása nem egyértelmű, hiszen a szabályzat I.4.4. pontja szerint a bevétel beszedésének elrendelése előtt szükséges a teljesítésigazolás, a II.1.4. pont, valamint a II.2.3 pont viszont már a bevételekre vonatkozó teljesítésigazolást nem szabályozza. A gyakorlatban nem történik a bevételekre teljesítésigazolás.

*A szabályozás és a gyakorlat egységességére kell törekedni.*

Határidő: 2017. II. negyedéves adatszolgáltatás határideje  
Felelős: Forman Erzsébet költségvetési referens

3. A minták többségénél a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás során nem a Gazdálkodási szabályzat mellékétében található aláírás mintának megfelelően történtek az aláírások.

*A Gazdálkodási szabályzat mellékletében található aláírás mintákat frissíteni kell.*

Határidő: 2017. II. negyedéves adatszolgáltatás határideje  
Felelős: Ender Veronika pénzügyi ügyintéző

4. A vizsgált időszakban az Áhsz. 43. § (5) bekezdése által előírt nyilvántartási kötelezettségének a Hivatal csak részben tett eleget.

*A jövőben a 0021 és a 0023 nyilvántartási számlákon a nem végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket az előírásoknak megfelelően vezetni szükséges (100 000.- Ft feletti kötelezettségvállalások).*

Határidő: Folyamatos, de legkésőbb a 2017. II. negyedéves adatszolgáltatás határideje  
Felelős: Forman Erzsébet költségvetési referens

5. Sok esetben hiányzik a kötelezettségvállalás dokumentuma.

*A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése az Áht 36-37. § és az Ávr. 52-53 § előírásainak figyelembevételével történjen. a 01\_23, 01\_24 minták esetén a szolgáltatótól a szerződés hiteles másolatának beszerzése szükséges.*

Határidő: Folyamatos, de legkésőbb a 2017. II. negyedéves adatszolgáltatás határideje  
Felelős: Ender Veronika pénzügyi ügyintéző

6. Az aktív időbeli elhatárolás az év végi számlák esetében nem megfelelően történik.

*Amennyiben pl. az újság előfizetési díja két évet érint, úgy aktív időbeli elhatárolás könyvelése szükséges. A javítást az Áhsz 24/A fejezete szerint kell elvégezni.*

Határidő: Folyamatos, de legkésőbb a 2017. II. negyedéves adatszolgáltatás határideje  
Felelős: Forman Erzsébet költségvetési referens

Vonyarcvashegy, 2017. 05. 29.

.....  
Bertalanné dr. Gallé Vera  
jegyző



**Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem:**

Bertalanné dr. Gallé Vera jegyző  
Forman Erzsébet költségvetési referens  
Németh Imréné pénzügyi ügyintéző  
Ender Veronika pénzügyi ügyintéző

.....  
.....  
.....  
.....



**Vonyarcvashegy Nyitnikék Óvoda**  
8 3 1 4 Vonyarcvashegy, Virág Benedek u. 2.  
☎: 83/348-016

Ügyiratszám: 193-6/2017  
Ügyintéző: Forman Erzsébet

Tárgy: Vonyarcvashegyi Nyitnikék Óvoda  
Intézkedési Terve (PIR-törzsszám:  
560586)

## INTÉZKEDÉSI TERV

### Helyben

A Magyar Államkincstár által, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a alapján végrehajtott, 2016. évi kincstári ellenőrzés megállapításaira és az ellenőrzési jelentésben foglaltakra az alábbi intézkedési tervet adom ki:

#### **I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedési terv:**

1. A közös önkormányzati hivatal, mint a gazdálkodásért felelős költségvetési szerv rendelkezik a 2000. évi C. törvény a számvitelről (Szt.) 14. § (3)-(5) bekezdéseiben előírt szabályzatokkal, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.) 13. § (2) bekezdése szerinti belső szabályzatokkal, melyeket az Óvodára is kiterjesztettek. Ám ezekben a változásokat nem minden esetben követték nyomon, azokat nem mindig aktualizálták és az ellenőrzött szervezet vezetője ezeket nem hagyta jóvá.

A Számviteli politikában nem rögzítették az Áhsz. 50. § (7) bekezdésben előírt az általános költségek szakfeladatokra és az általános kiadások tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat.

*A jegyző gondoskodik a szabályzatok aktualizálásáról, vezesse át a szabályzatokon a jogszabályi változásokat, illetve a szabályzatokat az ellenőrzött szerv vezetője hagyja jóvá. Intézkedjen, hogy a feladatok ellátása a szabályzatok figyelembe vételével történjen.*

Határidő: folyamatos, de legkésőbb 2017. augusztus 31.  
Felelős: Bertalanné dr. Gallé Vera jegyző

2. Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormány rendelet (Ávr.) 53. § (2) bekezdése szerint az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás rendjét a kötelezettségvállaló szerv belső szabályzatban rögzíti. A Gazdálkodási szabályzat II. 2. 1. pontja szerint az ilyen kötelezettségvállalásokat az 5. számú mellékletben található belső bizonylat elkészítésével jelzik a kötelezettségvállalást nyilvántartó személy fel. A gyakorlatban ez nem kerül kiállításra.

*Célszerű a Gazdálkodási szabályzatot a könyvelési rendszer lehetőségeihez és a gyakorlathoz igazítani. A Gazdálkodási szabályzat 5. mellékletét felülvizsgálni szükséges.*

Határidő: 2017. II. negyedéves adatszolgáltatás határideje  
 Felelős: Bertalanné dr. Gallé Vera jegyző  
 Forman Erzsébet költségvetési referens

3. AZ Ávr. 53-39. § határozza meg a gazdálkodási jogkörökre vonatkozó (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazlás, érvényesítés, utalványozás) előírásokat. A Gazdálkodási szabályzat nem teljeskörűen tartalmazza a jogkörökre vonatkozó előírásokat. A helyettesítés rendje nem került rögzítésre.

*A jegyző végezze el a Gazdálkodási szabályzat pontosítását a gazdálkodási jogkörökre vonatkozóan.*

Határidő: folyamatos, de legkésőbb 2017. augusztus 31.  
 Felelős: Bertalanné dr. Gallé Vera jegyző

## II. A mérleg ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

1. Az Óvoda csak részben tett eleget a mérlegtételek analitikus nyilvántartással történő alátámasztásának.

*Az Szt. 69 § (1) bekezdés előírásait figyelembe véve az év végi záráshoz, a beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és a törvény előírásai szerint megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait.*

Határidő: folyamatos, de legkésőbb 2017. december 31.  
 Felelős: Ender Veronika pénzügyi ügyintéző

2. Az Óvoda az Áhsz. 14. számú melléklete szerinti nyilvántartásokkal részben rendelkezik.

*A részletező nyilvántartásokat az Áhsz. 39. § (3) bekezdése szerint el kell készíteni.*

Határidő: folyamatos, de legkésőbb a 2017. II. negyedéves adatszolgáltatások elkészítéséig  
 Felelős: Forman Erzsébet költségvetési referens  
 Ender Veronika pénzügyi ügyintéző

## III. A költségvetési jelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

1. Az Óvoda a vizsgált időszakban az Áhsz 43. § (5) bekezdése és az Ávr. 56. § (2) bekezdése által előírt nyilvántartási kötelezettségének csak részben tett eleget.

*A jövőben az Ávr. 56 § (2) bekezdésének előírásai szerint a 0021 és 0023 nyilvántartási számlákon a nem végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket az előírásoknak megfelelően vezetni szükséges.*

Határidő: folyamatos, de legkésőbb 2017. december 31.  
 Felelős: Forman Erzsébet költségvetési referens  
 Ender Veronika pénzügyi ügyintéző

2. Az Igazgatóságnál rendelkezésre álló nettó finanszírozással kapcsolatos adatközlő lapok 2016. évi adatainak összesítése és a beszámolóban a 01. űrlapban szereplő összegek eltérnek.

*Bér és járulékai egyeztetése havonként, a rendelkezésre álló adatközlő lapok alapján szükséges.*

Határidő: folyamatos, de legkésőbb 2017. december 31.  
 Felelős: Forman Erzsébet költségvetési referens

Vonyarcvashegy, 2017. 05. 29.

*Trezensnyik Zsuzsanna*

Trezensnyik Zsuzsanna  
 intézményvezető



**Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem:**

Bertalanné dr. Gallé Vera jegyző

Forman Erzsébet költségvetési referens

Ender Veronika pénzügyi ügyintéző

*[Handwritten signature]*  
 .....  
*[Handwritten signature]*  
 .....  
*[Handwritten signature]*  
 .....



## Művelődési Ház és Könyvtár Vonyarcvashegy

8 3 1 4 Vonyarcvashegy, Fő u. 64.

☎: 83/348-053

Ügyiratszám: 521-7/2017.  
Ügyintéző: Forman Erzsébet

Tárgy: Művelődési Ház és Könyvtár  
Vonyarcvashegy Intézkedési Terve (PIR-  
törzsszám: 559014)

### INTÉZKEDÉSI TERV

#### Helyben

A Magyar Államkincstár által, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a alapján végrehajtott, 2016. évi kincstári ellenőrzés megállapításaira és az ellenőrzési jelentésben foglaltakra az alábbi intézkedési tervet adom ki:

#### **I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedési terv:**

1. A belső kontrollrendszer vizsgálata során – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr) 6. § előírásait figyelembe véve – megállapítható, hogy a jogszabályok által előírt szabályzatok kialakítása, működtetése és fejlesztése nem teljeskörű. A közös önkormányzati hivatal, mint a gazdálkodási feladatokért felelős költségvetési szerv rendelkezik a 2000. évi C. törvény a számvitelről (a továbbiakban: Szt) 14. § (3)-(5) bekezdéseiben előírt szabályzatokkal, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) kormányrendelet (a továbbiakban: Ávr) 13. § (2) bekezdése szerinti belső szabályzatokkal, melyeket Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzatára és költségvetési szerveire is kiterjesztettek. Ám ezekben a változásokat nem minden esetben követték nyomon, azokat nem mindig aktualizálták, az intézményvezető nem írta alá kibocsátóként. Nem elég a megismerési nyilatkozat aláírása.

*A szabályzatokat az Intézmény vezetője, mint kibocsátó írja alá.*

Határidő: 2017. augusztus 31.  
Felelős Bertalanné dr. Gallé Vera jegyző

2. Az Ávr. 53. § (2) bekezdése szerint az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás rendjét a kötelezettségvállaló szerv belső szabályzatában rögzíti. Az önkormányzatnál a Gazdálkodási szabályzat II. 2. 1. pontja szerint az ilyen kötelezettségvállalásokat az 5. számú mellékletben található belső bizonylat elkészítésével kell jelezni a kötelezettségvállalást nyilvántartó személy felé.

*Célszerű a Gazdálkodási szabályzatot a könyvelési rendszer lehetőségeihez és a gyakorlathoz igazítani. A Gazdálkodási szabályzat 5. mellékletét felülvizsgálni szükséges.*

Határidő: 2017. augusztus 31.  
 Felelős: Bertalanné dr. Gallé Vera jegyző

3. Az Intézmény Szervezeti és Működési Szabályzata (a továbbiakban: SZMSZ) nem rendelkezik a nevesített munkakörökhöz tartozó helyettesítés rendjéről és nem tartalmazza a feladatok munkafolyamatainak leírását.

*Az Ávr. 13. § szerinti adattartalommal kell elkészíteni az SZMSZ-t.*

Határidő: 2017. augusztus 31.  
 Felelős: Illésné Majos Julianna intézményvezető

4. A Számviteli politika III.7.1. pontja nem egyértelműen fogalmaz, ezért a kisértékű tárgyi eszköz, a készlet, a forgóeszköz meghatározásának pontosítása szükséges. Az Áhsz. 50. § (7) bekezdése értelmében a Számviteli politikában rögzíteni kell az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat. A Számviteli politika III. 8. pontja szerint mind a saját előállítású, mind a külső szállítótól beszerzett immateriális jószág és tárgyi eszköz üzembe helyezéséről (használatba vételéről) üzembe helyezési okmányt kell kiállítani. A gyakorlatban nem üzembe helyezési, hanem állományba vételi bizonylat készül.

*Az Áhsz előírásainak megfelelően aktualizálni szükséges a Számviteli politikát. az immateriális javak, tárgyi eszközök használatba vételének dokumentálása területén törekedni kell arra, hogy a gyakorlat a szabályozásnak megfelelően működjön*

Határidő: 2017. augusztus 31.  
 Felelős: Bertalanné dr. Gallé Vera jegyző  
 Forman Erzsébet költségvetési referens

5. Az Önköltségszámítási szabályzat részeként nem készült kalkuláció a rendszeres termékértékesítésre, szolgáltatásnyújtásra vonatkozóan. Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata engedélyt adott az intézmény számára a Kossuth utcai rendezvényterén térítésmentes terület használatra. Az engedély értelmében a területhasználati díjak megállapításáról az intézmény vezetője belső szabályzattal rendelkezik. Ez a belső szabályzat, a bérlőkkel bérleti szerződés nem készült, valamint a bérleti díj mértékére nem készület önköltség számítás.

*Az Önköltségszámítási szabályzatot az Áhsz. 50. § (3)-(4) bekezdése alapján kell elkészíteni. Az intézmény vezetője készítse el az önköltségszámítási szabályzat részeként a bérleti díj mértékére vonatkozó kalkulációt, valamint szabályozza az igénybevétel feltételeit.*

Határidő: 2017. augusztus 31.  
 Felelős: Illésné Major Julianna intézményvezető

6. A Pénzkezelési szabályzat mellékletében található Megbízás pénztárellenőri feladatok ellátásához nyomtatvány megnevezése és szövegezése nem egyértelmű, ezért nem állapítható meg a megbízások alapján a pénztáros, pénztáros-helyettes és pénztárellenőr személye. A pénztáros és pénztáros helyettes nem rendelkezik felelősségvállalási nyilatkozattal.

A szabályzat a már nem hatályos 249/2000. (XII. 24.) kormányrendeletre hivatkozik. A szabályzat 4. „A pénzkezelés során érvényesítendő alapelvek” pontban hivatkozott Áht. 109. § (6) bekezdése 2015. január 01. napjától törölt, hatálytalan. A szabályzat II. 6. A fizetési számlákról történő elektronikus utalás szabályai pontban szabályozza az utalandó tételek gépi rögzítésének rendjét, viszont nem határozza meg a gépi rögzítés felelősét és annak helyettesét.

*A megbízást a pénztáros, a pénztáros helyettes, valamint a pénztár ellenőr személyére kell kiadni. Gondoskodni kell arról, hogy a pénztáros és helyettese rendelkezzen felelősségvállalási nyilatkozattal.*

*A Pénzkezelési szabályzatot szükséges felülvizsgálni.*

Határidő: 2017. augusztus 31.  
Felelős: Bertalanné dr. Gallé Vera jegyző

7. A Belső ellenőrzési kézikönyv nem aktualizált, felülvizsgálata 2 évente nem történt meg.

*A Belső ellenőrzési kézikönyv hatálya 2014. február 03., a Bkr. 17. § (4) bekezdése alapján aktualizálása szükséges.*

Határidő: 2017. augusztus 31.  
Felelős: Bertalanné dr. Gallé Vera jegyző

8. A Gazdálkodási szabályzat az operatív gazdálkodási jogkörök esetében nem rendelkezik a helyettesítés rendjéről.

*Az Ávr. 53-60. § határozza meg a gazdálkodási jogkörökre vonatkozó előírásokat. A Gazdálkodási szabályzat nem rendelkezik a helyettesítés rendjéről, így a szabályzatban ennek pótlása szükséges.*

Határidő: 2017. augusztus 31.  
Felelős: Bertalanné dr. Gallé Vera jegyző

9. A kockázatelemzési szabályzatban nem kerültek meghatározásra a kockázati események bekövetkezésekor alkalmazandó eljárások, azok felelősei, a vonatkozó határidők, az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedések, valamint a teljesítésük folyamatos nyomon követésének módja.

*A szabályzat kiegészítése szükséges a Bvr. 7. § (1)-(2) bekezdése szerint.*

Határidő: 2017. augusztus 31.  
Felelős: Bertalanné dr. Gallé Vera jegyző

10. Az Ávr 57. § (2) bekezdése szerint a kötelezettséget vállaló szerv belső szabályzatában előírhatja a bevételek meghatározott körére nézve is a teljesítés igazolásának kötelezettségét. Az intézmény gazdálkodási szabályzatban e témakör szabályozása nem egyértelmű, hiszen a szabályzat I.4.4 pontja szerint a bevétel beszedésének elrendelése előtt szükséges a teljesítésigazolás, a II. 1. 4. pont, valamint a II. 2. 3. pont viszont már a bevételekre vonatkozó teljesítésigazolást nem szabályozza.

*A Gazdálkodási Szabályzatban a bevételek teljesítésigazolásának szükségességét, előírásait egyértelművé kell tenni és a gyakorlatban a szabályozásnak megfelelően kell elvégezni.*

Határidő: 2017. augusztus 31.  
Felelős: Bertalanné dr. Gallé Vera jegyző

## **II. Az időközi mérlegjelentés és a 2016. évi Mérleg ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

1. A költségek, ráfordítások 2015 évi passzív időbeli elhatárolásának 2016. évi megszüntetését vizsgáltuk.

Az elhatárolás összege nem a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) pontja, valamint a Nemzetgazdasági Minisztérium Tájékoztatója a 2015. évi beszámoló összeállításához 5. pontja szerint került meghatározásra.

*Az elhatárolás összege a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) pontja, valamint a Nemzetgazdasági Minisztérium Tájékoztatója a 2015. évi beszámoló összeállításához szakmai anyag 5. pontja szerint kerüljön meghatározásra.*

Határidő: 2017. II. negyedéves adatszolgáltatás határideje  
Felelős: Forman Erzsébet költségvetési referens

2. Az Áhsz. 14. számú melléklete szerinti nyilvántartásokkal részben rendelkezik az önkormányzat.

*Az Áhsz. 14. számú melléklete szerinti részletező nyilvántartásokat jogszabály szerinti adattartalommal vezetni szükséges.*

Határidő: 2017. II. negyedéves adatszolgáltatás határideje  
Felelős: Forman Erzsébet költségvetési referens

3. Az Erzsébet utalvány beszerzésekor az utalványokat nem vezették be a szigorú számadású bizonylatok nyilvántartásába. A juttatás feltételeiről, mértékéről, nem készült szabályzat.

*Az utalványokat vezessék be a szigorú számadású bizonylatok nyilvántartásába, majd kiadáskor vezessék ki őket. Szabályzatot kell készíteni a juttatás feltételeiről, mértékéről.*

Határidő: 2017. II. negyedéves adatszolgáltatás határideje  
Felelős: Illésné Major Julianna intézményvezető  
Németh Imréné pénzügyi ügyintéző

## **III. Az időközi költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések:**

1. A munkabér és egyéb személyi jellegű kiadás feladásból való könyvelése, illetve más egyéb vegyes tételek (értékcsökkenés, értékvesztés, időbeli elhatárolás megszüntetése, mérleg szerinti eredmény átvezetése, könyvelés helyesbítés stb) könyvelése esetén nem készül számviteli bizonylat, így nincs érvényesítés és

utalványozás pénzforgalmat érintő gazdasági esemény esetén, más esetben pedig engedélyező aláírása.

*Az Szt. 165. §-a szerint minden gazdasági műveletről, amely az eszközök, illetve az eszközök forrásainak állományát vagy összegét megváltoztatja, bizonylatot kell kiállítani. Ennek értelmében a nem pénzforgalmi tétel könyveléséhez bizonylatot kell készíteni, amely az Szt. 166. §-a szerinti adatokat kell, hogy tartalmazza. A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás ellenjegyzése, teljesítésigazolás, utalványozás, érvényesítés az Áht. 36-38. § és az Ávr. 52-60. § előírásainak figyelembevételével történjen.*

Határidő: 2017. II. negyedéves adatszolgáltatás határideje

Felelős: Forman Erzsébet költségvetési referens

2. A könyvbeszerzések teljesítése dologi kiadásként, majd a könyvelés helyesbítés során 056 Beruházások főkönyvi számra került elszámolásra kísérték tárgyi eszközként, viszont ezzel párhuzamosan a kötelezettségvállalás nem került átvezetésre.

*A költségvetési könyvvezetésben a kötelezettségvállalás és a teljesítés összhangjára kell törekedni*

Határidő: 2017. II. negyedéves adatszolgáltatás határideje

Felelős: Forman Erzsébet költségvetési referens

3. Az ellenőrzött költségvetési szerv nem tudta rendelkezésünkre bocsátani a közüzemi és egyéb szolgáltatási szerződéseket.

*A szolgáltatóktól a szerződések hiteles másolatait be kell szerezni, mivel a szerződés a kötelezettségvállalás alapidokumentuma.*

Határidő: 2017. II. negyedéves adatszolgáltatás határideje

Felelős: Ender Veronika pénzügyi ügyintéző

4. A bevételi tételek, minták esetén hiányzik a teljesítésigazolás. Az Ávr. 57. § (2) bekezdése szerint a kötelezettséget vállaló szerv belső szabályzatban előírhatja a bevételek meghatározott körére nézve is a teljesítés igazolásának kötelezettségét. Az önkormányzat gazdálkodási szabályzatában e témakör szabályozása nem egyértelmű, hiszen a szabályzat I.4.4. pontja szerint a bevétel beszedésének elrendelése előtt szükséges a teljesítésigazolás, a II.1.4. pont, valamint a II.2.3 pont viszont már a bevételekre vonatkozó teljesítésigazolást nem szabályozza. A gyakorlatban nem történik a bevételekre teljesítésigazolás.

*A szabályozás és a gyakorlat egységességére kell törekedni. A szabályzatban a bevételi tételeknél a teljesítésigazolás szükségességét felül kell vizsgálni.*

Határidő: 2017. II. negyedéves adatszolgáltatás határideje

Felelős: Forman Erzsébet költségvetési referens

5. A vizsgált időszakban az Áhsz. 43. § (5) bekezdése által előírt nyilvántartási kötelezettségének csak részben tett eleget.

*A jövőben a 0021 nyilvántartási számlákon a nem végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket az előírásoknak megfelelően vezetni szükséges (100.000.- Ft feletti kötelezettségvállalások).*

Határidő: Folyamatos, de legkésőbb a 2017. II. negyedéves adatszolgáltatás határideje

Felelős: Forman Erzsébet költségvetési referens

6. Az ellenőrzött szerv által kötött különféle szerződéseket az utárványozónak és a pénzügyi ellenjegyzőnek is aláírással kell ellátnia.

*A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, a teljesítésigazolás, érvényesítés, utárványozás az Áht. 36. § - 38. § és az Ávr. 52. §- 59 § előírásainak figyelembevételével történjen.*

Határidő: Folyamatos, de legkésőbb a 2017. II. negyedéves adatszolgáltatás határideje

Felelős: Forman Erzsébet költségvetési referens

Vonyarcvashegy, 2017. május 29.

*[Handwritten signature]*

.....  
Illésné Major Julianna  
intézményvezető



**Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem:**

Bertalanné dr. Gallé Vera jegyző

Forman Erzsébet költségvetési referens

Ender Veronika pénzügyi ügyintéző

Németh Imréné pénzügyi ügyintéző

.....  
*[Handwritten signature]*  
.....  
*[Handwritten signature]*  
.....  
*[Handwritten signature]*  
.....



**Vonyarcvashegyi Nyitnikék Óvoda  
Intézményfenntartó Társulás**

8 3 1 4 Vonyarcvashegy, Kossuth Lajos u. 42.  
☎: 83/348-033, 83/348-083 fax: 83/548-021

Ügyiratszám: 193-5/2017  
Ügyintéző: Forman Erzsébet

Tárgy: Vonyarcvashegyi Nyitnikék Óvoda  
Intézményfenntartó Társulás Intézkedési  
Terve (PIR-törzsszám: 821166)

**INTÉZKEDÉSI TERV**

**Helyben**

A Magyar Államkincstár által, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a alapján végrehajtott, 2016. évi kincstári ellenőrzés megállapításaira és az ellenőrzési jelentésben foglaltakra az alábbi intézkedési tervet adom ki:

**I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedési terv:**

1. A közös önkormányzati hivatal, mint a gazdálkodásért felelős költségvetési szerv rendelkezik a 2000. évi C. törvény a számvitelről (Szt.) 14. § (3)-(5) bekezdéseiben előírt szabályzatokkal, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.) 13. § (2) bekezdése szerinti belső szabályzatokkal, melyeket a Társulásra is kiterjesztettek. Ám ezekben a változásokat nem minden esetben követték nyomon, azokat nem mindig aktualizálták és az ellenőrzött szervezet vezetője ezeket nem hagyta jóvá.

*A jegyző gondoskodik a szabályzatok aktualizálásáról, vezesse át a szabályzatokon a jogszabályi változásokat, illetve a szabályzatokat az ellenőrzött szerv vezetője hagyja jóvá. Intézkedjen, hogy a feladatok ellátása a szabályzatok figyelembe vételével történjen.*

Határidő: folyamatos, de legkésőbb 2017. augusztus 31.  
Felelős: Bertalanné dr. Gallé Vera jegyző

2. Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormány rendelet (Ávr.) 53. § (2) bekezdése szerint az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás rendjét a kötelezettségvállaló szerv belső szabályzatban rögzíti. A Gazdálkodási szabályzat II. 2. 1. pontja szerint az ilyen kötelezettségvállalásokat az 5. számú mellékletben található belső bizonylat elkészítésével jelzik a kötelezettségvállalást nyilvántartó személy fel. A gyakorlatban ez nem kerül kiállításra.

*Célszerű a Gazdálkodási szabályzatot a könyvelési rendszer lehetőségeihez és a gyakorlathoz igazítani. A Gazdálkodási szabályzat 5. mellékletét felülvizsgálni szükséges.*

Határidő: 2017. II. negyedéves adatszolgáltatás határideje  
Felelős: Forman Erzsébet költségvetési referens

3. A Számviteli politikában nem került rögzítésre az általános költségek és az általános kiadások tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat.

*Az Áhsz. 50. § (7) bekezdése értelmében a Számviteli politikában rögzíteni kell az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat.*

Határidő: 2017. augusztus 31.  
Felelős Bertalanné dr. Gallé Vera jegyző

4. Az Eszközök és források értékelési szabályzata nem tartalmazza a tulajdonosnak, tulajdonosi jogokat gyakorló szervezetnek a vagyonnevelésbe adott eszközök vagyoneértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit.

*Az Eszközök és források értékelési szabályzatának az Áhsz. 50. § (2) bekezdése szerinti adatokat kell tartalmaznia.*

Határidő: 2017. augusztus 31.  
Felelős Bertalanné dr. Gallé Vera jegyző

5. A Gazdálkodási szabályzat az operatív gazdálkodási jogkörök esetében nem rendelkezik a helyettesítés rendjéről.

*Az Ávr. 53-60. § határozza meg a gazdálkodási jogkörökre vonatkozó előírásokat. A Gazdálkodási szabályzat nem teljeskörűen tartalmazza a jogkörökre vonatkozó előírásokat. A Gazdálkodási szabályzat nem rendelkezik a helyettesítés rendjéről, így a szabályzatban ennek pótlása szükséges. A Gazdálkodási szabályzat pontosítását a gazdálkodási jogkörökre vonatkozóan el kell végezni.*

Határidő: 2017. augusztus 31.  
Felelős Bertalanné dr. Gallé Vera jegyző

## **II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések**

1. A Társulás az Áhsz. 14. számú melléklete szerinti nyilvántartásokkal részben rendelkezik.

*A részletező nyilvántartásokat az Áhsz. 39. § (3) bekezdése szerint el kell készíteni.*

Határidő: folyamatos, de legkésőbb a 2017. II. negyedéves adatszolgáltatások elkészítéséig  
Felelős: Forman Erzsébet költségvetési referens  
Ender Veronika pénzügyi ügyintéző

## **III. Az időközi költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések**

