

02/48 -10/2018

---

---

**J e g y z ő k ö n y v**

**Készült:** Kuncsorba Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2018. június 7-i  
**r e n d k í v ü l i** ülésén

**Napirend elfogadásáról**

**37/2018.(VI.07.) sz.  
h a t á r o z a t**

**A Magyar Államkincstár Jász-Nagykun-Szolnok Megyei  
Igazgatóság JÁSZ-ÁHI/33-7/2018 iktatószámú és 4449//2017  
számú szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzésének javaslatai  
alapján megfogalmazott Intézkedési terv elfogadásáról**

**38/2018.(VI.07.) sz.  
h a t á r o z a t**

---

---

## J e g y z ő k ö n y v

**Készült:** Kuncsorba Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 2018. június 7-i rendkívüli ülésén.

**Az ülés helye:** Községháza tanácskozó terme

**Jelen vannak:** Rédei János polgármester, Dr. Pócs Gabriella jegyző, Gelléné Tokai Erzsébet alpolgármester, Bana Lajosné, Szilágyi Mária Éva képviselő, File Jolán gazdaságvezető.

**Rédei János:** Köszönti a megjelent képviselőket, Dr. Pócs Gabriella jegyzőt, Gelléné Tokai Erzsébet alpolgármestert, File Jolán gazdaságvezetőt.

Megállapítja, hogy az 5 fő képviselőből 4 fő jelen van, így az ülés határozatképes, s azt megnyitja.

**Az alábbi napirendi pontokat javasolja elfogadni.**

- 1. A Magyar Államkincstár Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Igazgatóság JÁSZ-ÁHI/9-6/2018 iktatószámú és 451/2017 számú szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzésének javaslatai alapján megfogalmazott Intézkedési terv elfogadásáról**

Előterjesztő: Rédei János polgármester

Szakelőadó: File Jolán gazdaságvezető

Szavazásra bocsátja a napirendet, melyről a jelenlévő 4 képviselő 4 igen szavazattal az alábbi határozatot hozza:

**37/2018. (VI.07.) önkormányzati határozat:**

**Napirendi pontok elfogadásáról**

Kuncsorba Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az ülés napirendi pontjait az alábbiak szerint fogadta el:

- 1. A Magyar Államkincstár Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Igazgatóság JÁSZ-ÁHI/9-6/2018 iktatószámú és 451/2017 számú szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzésének javaslatai alapján megfogalmazott Intézkedési terv elfogadásáról**

Előterjesztő: Rédei János polgármester

Szakelőadó: File Jolán gazdaságvezető

Erről értesülnek:

- |                               |         |
|-------------------------------|---------|
| 1.) Rédei János polgármester  | helyben |
| 2.) Hegedűs László jegyző     | helyben |
| 3.) Képviselő-testület tagjai | helyben |
| 4.) Irattár                   |         |

**I.Napirend:**

**A Magyar Államkincstár Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Igazgatóság JÁSZ-ÁHI/9-6/2018 iktatószámú és 451/2017 számú szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzésének javaslatai alapján megfogalmazott Intézkedési terv elfogadásáról**

**File Jolán:** 2017-ben a Magyar Államkincstár ellenőrizte az önkormányzat és intézményeinek 2017. évi beszámoló adatainak megalapozottságát. A megállapított hiányosságok hiánypótlására az önkormányzat intézkedési terv készítésére kötelezett, melyet a Képviselő-testületnek el kell fogadnia.

Kérdés, hozzászólás nincs.

**Rédai János:** Szavazásra bocsátja a napirendet, melyről a jelenlévő 4 képviselő 4 igen szavazattal az alábbi határozatot hozza:

**38/2018.(VI. 07.) számú önkormányzati határozat  
a Magyar Államkincstár Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Igazgatóság JÁSZ-ÁHI/9-6/2018  
iktatószámú és 451/2017 számú szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzésének javaslatai  
alapján megfogalmazott Intézkedési terv elfogadásáról**

Kuncsorba Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a határozat mellékletét képező Intézkedési tervet elfogadja.

**Erről értesül:** Rédai János, polgármester  
Dr. Pócs Gabriella, jegyző  
Magyar Államkincstár, Szolnok  
Irattár

## Intézkedési terv

A Magyar Államkincstár Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Igazgatóság JÁSZ-ÁHI/9-6/2018 iktatószámú és 451/2017 számú szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzésének javaslatai alapján

### Költségvetési szerv neve: Kuncsorba Községi Önkormányzat

PIR-törzsszám: 412276

#### I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések:

##### Javaslat:

- ✓ A Pénzügyi Iroda mindennapi – megfelelő szintű és színvonalú – feladatellátása érdekében törekedni kell a munkaerő-kapacitás bővítésére.
- ✓ A belső szabályzatok kialakítása a hatályos jogszabályok és a szervezet sajátosságainak figyelembevételével, valamint aktualizálásának nyomon követése mind a Szt.-ben, mind az Ávr.-ben foglaltaknak megfelelően:

*Szt. 14. § (11): „Az újonnan alakuló gazdálkodó a (3)-(4) bekezdés szerinti számviteli politikát, az (5) bekezdés szerint elkészítendő szabályzatokat a megalakulás időpontjától számított 90 napon belül köteles elkészíteni. Törvénymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül kell a számviteli politikán keresztülvezetni.”*

*Ávr. 13. § (4a): Törvény vagy kormányrendelet eltérő rendelkezése hiányában az újonnan alapított költségvetési szerv, helyi nemzetiségi önkormányzat, társulás, térségi fejlesztési tanács az (1)-(4) bekezdés szerinti szabályzatokat a megalakulás időpontjától számított harminc napon belül köteles elkészíteni. Jogszabály-módosítás esetén a szükséges változásokat a jogszabály hatálybalépését követő harminc napon belül kell a szabályzatokon átvezetni.*

- ✓ Az Önkormányzat célkitűzéseinek, feladatainak, igényeinek megfelelő új **Belső ellenőrzési kézikönyv** elkészítése.
- ✓ Az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása érdekében kerüljön meghatározásra – az Áht.-ben, az Ávr.-ben, valamint a Bkr. 7. § (2) bekezdésében foglaltak alapján – az Önkormányzat **Integrált kockázatkezelési eljárásrendje**.
- ✓ A gazdálkodásban „kulcsszerepet” betöltő kontrollok (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás) működtetése.

**Feladat:**

- a jogszabályokban előírt szabályzatok teljes körű elkészítése
- számviteli elvek betartása
- Az ellenőrzés által tett javaslatok 2018. évi könyvelésben való betartása

**Felelős:** Rédai János, Dr. Pócs Gabriella, File Jolán

**Határidő:** 2018. 09. 30.

**II. Az időközi mérlegjelentéssel kapcsolatos intézkedések:****Javaslat:**

- ✓ Az államháztartásban felmerülő egyes gazdasági események könyvelése során alkalmazni kell a 38/2013. NGM rendelet előírásait.
- ✓ Az Áhsz. 14. számú mellékletének megfelelő részletező nyilvántartások vezetése.
- ✓ A teljes vagyonra kiterjedő leltározás lefolytatása az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében leírtaknak megfelelően.
- ✓ Az értékcsökkenés elszámolása az Áhsz. 53. § (6) bekezdésében előírtak szerint.
- ✓ Az Önköltségszámításai szabályzat megalkotása és a készletek nyilvántartásba vétele.

**Feladat:**

- a nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés egyezőségének biztosítása
- az Ávr., 38/2013. NGM rendeletben rögzítettek szerinti könyvelés, előírások betartása
- leltár elkészítése a mérleg valódiságának biztosítására
- Az ellenőrzés által tett javaslatok 2018. évi könyvelésben való betartása
- Önköltségszámításai szabályzat megalkotása és a készletek nyilvántartásba vétele.

**Felelős:** Rédai János, Dr. Pócs Gabriella, File Jolán

**Határidő:** 2018. 09. 30.

### III. Az időközi költségvetési jelentéssel kapcsolatos intézkedések:

#### Javaslat:

- ✓ Az Áhsz. 14. számú mellékletének megfelelő részletező nyilvántartások vezetése.
- ✓ A kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása, a szakmai teljesítés igazolása, valamint az érvényesítés során a jogkörök és hatáskörök szabályszerű gyakorlása.
- ✓ Az előzetes kötelezettségvállalások rögzítése ellenőrizhető, egyértelműen beazonosítható módon történjen (pl. a kiadáshoz kapcsolódó szolgáltatás, árubeszerzés, stb. számla szerinti megnevezése). A több kiadási tételhez, egy összegben nyilvántartásba vett kötelezettségvállalásokról olyan analitika vezetése, amely alapján egyértelműen meghatározható, hogy mely kiadásokhoz kapcsolódnak.
- ✓ Az Áhsz. 15. mellékletben előírt rovatok használata.

#### Feladat:

- az Ávr., 68/2013., illetve a 38/2013. NGM rendeletben előírtaknak megfelelő könyvelés biztosítása
- Az ellenőrzés által tett javaslatok 2018. évi könyvelésben való betartása

**Felelős:** Rédei János, Dr. Pócs Gabriella, File Jolán

**Határidő:** 2018. 09. 30.

Kuncsorba, 2018. június 07.



Rédei János  
polgármester



Dr. Pócs Gabriella  
jegyző



File Jolán  
gazd. vezető

**Rédai János**: Megköszöni a megjelenést, az ülést 9 óra 20 perckor bezárja.

K.m.f.



/: Rédai János :/  
polgármester



/:Dr. Pócs Gabriella:/  
jegyző

## Jelenléti ív

**Kuncsorba Községi Önkormányzat Képviselő-testületének  
2018. június 7-i rendkívüli nyílt ülésére**

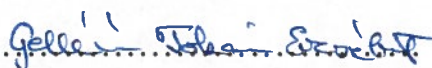
1./ Rédai János polgármester

.....  


2./ Dr. Pócs Gabriella jegyző

.....  

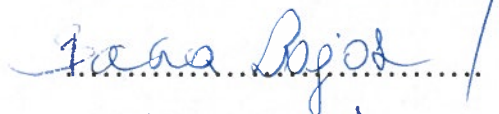

3./ Gelléné Tokai Erzsébet alpolgármester

.....  


4./ Ács Gyuláné képviselő

.....

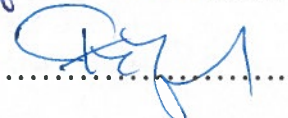
5./ Bana Lajosné képviselő

.....  


6./ Szilágyi Mária Éva képviselő

.....  


7./ File Jolán gazdaságvezető

.....  




**Kuncsorba Községi Önkormányzat  
polgármesterétől**

**Előterjesztés**

Tisztelt Képviselő-testület!

2017-ben a Magyar Államkincstár ellenőrizte az önkormányzat és intézményeinek 2017 évi beszámoló adatainak megalapozottságát.

A megállapított hiányosságok hiánypótlására az önkormányzat intézkedési terv készítésére kötelezett, melyet a Képviselő-testületnek el kell fogadnia.

Az előterjesztésem tartalmazza az Intézkedési terv elfogadásáról szóló Határozat tervezetét, illetve az Intézkedési tervet.

Kérem előterjesztésem megvitatását és elfogadását.

Kuncsorba, 2018. június 06.



Rédai János  
polgármester

...../2018. (...) számú

**Határozat**

a Magyar Államkincstár Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Igazgatóság JÁSZ-ÁHI/9-6/2018 iktatószámú és 451/2017 számú szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzésének javaslatai alapján megfogalmazott Intézkedési terv elfogadásáról

Kuncsorba Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a határozat mellékletét képező Intézkedési tervet elfogadja.

Erről értesül: Rédai János, polgármester  
Dr. Pócs Gabriella, jegyző  
Magyar Államkincstár, Szolnok  
Irattár

## Intézkedési terv

a Magyar Államkincstár Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Igazgatóság JÁSZ-ÁHI/9-6/2018 iktatószámú és 451/2017 számú szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzésének javaslatai alapján

### Költségvetési szerv neve: Kuncsorba Községi Önkormányzat

PIR-törzsszám: 412276

#### I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések:

##### Javaslat:

- ✓ A Pénzügyi Iroda mindennapi – megfelelő szintű és színvonalú – feladatellátása érdekében törekedni kell a munkaerő-kapacitás bővítésére.
- ✓ A belső szabályzatok kialakítása a hatályos jogszabályok és a szervezet sajátosságainak figyelembevételével, valamint aktualizálásának nyomon követése mind a *Szt.*-ben, mind az *Ávr.*-ben foglaltaknak megfelelően:

*Szt. 14. § (11): „Az újonnan alakuló gazdálkodó a (3)-(4) bekezdés szerinti számviteli politikát, az (5) bekezdés szerint elkészítendő szabályzatokat a megalakulás időpontjától számított 90 napon belül köteles elkészíteni. Törvénymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül kell a számviteli politikán keresztülvezetni.”*

*Ávr. 13. § (4a): Törvény vagy kormányrendelet eltérő rendelkezése hiányában az újonnan alapított költségvetési szerv, helyi nemzetiségi önkormányzat, társulás, térségi fejlesztési tanács az (1)-(4) bekezdés szerinti szabályzatokat a megalakulás időpontjától számított harminc napon belül köteles elkészíteni. Jogszabály-módosítás esetén a szükséges változásokat a jogszabály hatálybalépését követő harminc napon belül kell a szabályzatokon átvezetni.*

- ✓ Az Önkormányzat célkitűzéseinek, feladatainak, igényeinek megfelelő új **Belső ellenőrzési kézikönyv** elkészítése.
- ✓ Az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása érdekében kerüljön meghatározásra – az *Áht.*-ben, az *Ávr.*-ben, valamint a *Bkr.* 7. § (2) bekezdésében foglaltak alapján – az Önkormányzat **Integrált kockázatkezelési eljárásrendje**.
- ✓ A gazdálkodásban „kulcsszerepet” betöltő kontrolllok (*kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás*) működtetése.

**Feladat:**

- a jogszabályokban előírt szabályzatok teljes körű elkészítése
- számviteli elvek betartása
- Az ellenőrzés által tett javaslatok 2018. évi könyvelésben való betartása

**Felelős:** Rédai János, Dr. Pócs Gabriella, File Jolán, Németh Etelka

**Határidő:** 2018. 09. 30.

**II. Az időközi mérlegjelentéssel kapcsolatos intézkedések:****Javaslat:**

- ✓ Az államháztartásban felmerülő egyes gazdasági események könyvelése során alkalmazni kell a 38/2013. NGM rendelet előírásait.
- ✓ Az *Áhsz. 14. számú mellékletének* megfelelő részletező nyilvántartások vezetése.
- ✓ A teljes vagyonra kiterjedő leltározás lefolytatása az *Áhsz. 22. § (1)* bekezdésében leírtaknak megfelelően.
- ✓ Az értékcsökkenés elszámolása az *Áhsz. 53. § (6)* bekezdésében előírtak szerint.
- ✓ Az Önköltségszámításai szabályzat megalkotása és a készletek nyilvántartásba vétele.

**Feladat:**

- a nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés egyezőségének biztosítása
- az *Ávr., 38/2013. NGM* rendeletben rögzítettek szerinti könyvelés, előírások betartása
- leltár elkészítése a mérleg valóságának biztosítására
- Az ellenőrzés által tett javaslatok 2018. évi könyvelésben való betartása
- Önköltségszámításai szabályzat megalkotása és a készletek nyilvántartásba vétele.

**Felelős:** Kazinczi István, Dr. Pócs Gabriella, File Jolán, Németh Etelka

**Határidő:** 2018. 09. 30.

**III. Az időközi költségvetési jelentéssel kapcsolatos intézkedések:****Javaslat:**

- ✓ Az *Áhsz. 14. számú mellékletének* megfelelő részletező nyilvántartások vezetése.

- ✓ A kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása, a szakmai teljesítés igazolása, valamint az érvényesítés során a jogkörök és hatáskörök szabályszerű gyakorlása.
- ✓ Az előzetes kötelezettségvállalások rögzítése ellenőrizhető, egyértelműen beazonosítható módon történjen (pl. a kiadáshoz kapcsolódó szolgáltatás, árubeszerzés, stb. számla szerinti megnevezése). A több kiadási tételhez, egy összegben nyilvántartásba vett kötelezettségvállalásokról olyan analitika vezetése, amely alapján egyértelműen meghatározható, hogy mely kiadásokhoz kapcsolódnak.
- ✓ Az *Áhsz. 15. mellékletben* előírt rovatok használata.

**Feladat:**

- az Ávr., 68/2013., illetve a 38/2013. NGM rendeletben előírtaknak megfelelő könyvelés biztosítása
- Az ellenőrzés által tett javaslatok 2018. évi könyvelésben való betartása

**Felelős:** Kazinczi István, Dr. Pócs Gabriella, File Jolán,

**Határidő:** 2018. 09. 30.

Kuncsorba, 2018. június 06.

Rédai János  
polgármester

Dr. Pócs Gabriella  
jegyző

File Jolán  
gazd. vezető

/2018. (.....) határozat

**a Magyar Államkincstár Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Igazgatóság  
JÁSZ-ÁHI/33-7/2018 iktatószámú és 4449//2017 számú szabályszerűségi pénzügyi  
ellenőrzésének javaslatai alapján megfogalmazott Intézkedési terv elfogadásáról**

Tiszatenyő Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a határozat mellékletét képező Intézkedési tervet elfogadja.

Erről értesül:

- |                                |         |
|--------------------------------|---------|
| - Kazinczi István polgármester | helyben |
| - Dr. Pócs Gabriella jegyző    | helyben |
| - Magyar Államkincstár         | Szolnok |
| - Irattár                      |         |