

Közbenso megallapítások és javaslatok táblázata

Ellenőrzött szerv megnevezése: Okorvölgy Község Önkormányzat
Törzsszám: 334352

Sorszám	Megallapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
1.) Belső kontrollrendszer értékelése			
Kontrollkörnyezet			
1.	<p>Szervezeti és Működési Szabályzat: Az Önkormányzat az SZMSZ-ét a 7/2014. (XI.25.) számú önkormányzati rendelettel hagyta jóvá. A rendelet dátuma alapján megállapítható, hogy a Képviselő-testület az alakuló, vagy az azt követő ülésen az SZMSZ-éről szóló rendeletét nem alkotta meg, illetve nem vizsgálta felül. Az SZMSZ nem tartalmazza a Képviselő-testület átruházott hatásköreinek felsorolását.</p> <p>Az SZMSZ nem rendelkezik teljes körűen az Önkormányzat szerveiről, azok jogállásáról, feladatairól.</p> <p>A Magyar Államkincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartásában nem szerepel az Önkormányzat SZMSZ-e az Ávr. 167/A. § (2) bekezdés 15. pontjában, a 167/E. § (2) bekezdés b) pontjában, a 167/C. § (5) bekezdésében foglaltak ellentétére.</p>	<p>Gondoskodni szükséges arról, hogy a jövőben a Képviselő-testület az alakuló vagy az azt követő ülésen az SZMSZ-éről szóló rendeletét megalkossa, illetve SZMSZ-ét felülvizsgálja az Möt.v. 43. § (3) bekezdése alapján.</p> <p>Az SZMSZ-nek tartalmaznia kell a Képviselő-testület átruházott hatásköreinek felsorolását az Möt.v. 53. § (1) bekezdése b) pontja alapján.</p> <p>Az SZMSZ-ben teljes körűen rendelkezni szükséges az Önkormányzat szerveiről, azok jogállásáról, feladatairól az Möt.v. 53. § (1) bekezdése j) pontja szerint.</p> <p>Intézkedni kell arról, hogy az SZMSZ benyújtásra kerüljön a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásába az Ávr. 167/A. § (2) bekezdés 15. pontja, a 167/E. § (2) bekezdés b) pontjában, a 167/C. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a keletkezéstől számított 15 napon belül.</p>	Hivatal
2.	<p>Gazdálkodási szabályzat: Az Önkormányzat a jogszabály-módosításokat nem vezette át a szabályzatot a hatálybalépésüket követő 30 napon belül. A szabályzat tartalmaz hatályon kívül helyezett jogszabályt. A közbeszerzésekről szóló 2011. évi CVIII. törvény már nem hatályos. A szabályzat szerint, az Ávr. 53. § (1) bekezdésére hivatkozva, írásbeli kötelezettségvállalás szükséges az olyan kifizetések teljesítéséhez, amelyek értéke eléri a százezer forintot, azonban az Ávr. 53. § (1) bekezdése szerint ez a határ kétfőszázezer forint.</p>	<p>A szabályzat felülvizsgálata, aktualizálása szükséges az Ávr. 13. § (4a) bekezdése, illetve az Ávr. 53. § (1) bekezdése alapján. A továbbiakban ügyelni kell arra, hogy a jogszabály-módosítások azok hatályba lépését követő 30 napon belül a szabályzatot átvezetésre kerüljenek.</p>	Hivatal

Sorszám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
3.	<p>Számvetési politika: Az Önkormányzat nem rendelkezik Számvetési politikával.</p>	<p>A szabályzat elkészítéséről gondoskodni szükséges az Áhsz. 50. § (1) bekezdése, valamint az Szt. 14. § (3) bekezdése alapján, vagy a Hivatal szabályzatának hatályát ki kell terjeszteni az Önkormányzatra.</p>	Hivatal
4.	<p>Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata: A Hivatal rendelkezik a szabályzattal, melynek hatálya kiterjed az Önkormányzatra. A szabályzat 2018.05.01-től hatályos. A szabályzatban olyan önkormányzatokra hivatkoznak, melyek nem a Hivatalhoz tartoznak.</p>	<p>A szabályzat felülvizsgálata és aktualizálása szükséges.</p>	Hivatal
5.	<p>Eszközök és a források értékelési szabályzata: Az Önkormányzat nem rendelkezik Az eszközök és a források értékelési szabályzatával.</p>	<p>A szabályzat elkészítéséről gondoskodni szükséges az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pontja alapján, vagy a Hivatal szabályzatának hatályát ki kell terjeszteni az Önkormányzatra.</p>	Hivatal
6.	<p>Pénzkezelési szabályzat: A Hivatal rendelkezik szabályzattal, mely 2018.05.01-től hatályos. A szabályzatban: - a jogszabály-módosításokat nem vezették át a hatálybalépésüket követő 90 napon belül (249/2000. (XII.24.) Kormányrendelet), - a számlák feletti rendelkezési jogosultságot tartalmazó, hivatkozott melléklet nem került csatolásra, - a pénztáros felelősségvállalási nyilatkozata (szabályzat 1. számú melléklete) hiányzik, - a pénztáros, pénztárellenőr és helyettese személyét mellékletben jelöli meg, a hivatkozott melléklet azonban nem található.</p>	<p>A Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata, a hiányosságok pótlása szükséges az Szt. 14. § (8) és (11) bekezdéseinek, valamint az Áhsz. 50. § (1) bekezdésének megfelelően. A továbbiakban ügyelni kell arra, hogy a jogszabály-módosítások azok hatályba lépését követő 90 napon belül a szabályzaton átvezetésre kerüljenek.</p>	Hivatal

Sorszám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
7.	<p>Számlarend: A Hivatal rendelkezik a szabályzattal, mely kiterjed az Önkormányzatra. A szabályzat 2020.02.01-jétől hatályos.</p> <p>A jogszabály szerinti számlatükört nem tartalmazza a szabályzat, a gazdasági eseményeknél kerültek felsorolásra a főkönyvi számlák és megnevezéseik.</p> <p>A 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák Cofog-ok szerinti alábontását nem tartalmazza a szabályzat.</p>	<p>A szabályzat felülvizsgálata és kiegészítése szükséges az egységes számlatükörrel az Szt. 161. §-ának és az Áhsz. 16. mellékletének megfelelően.</p> <p>A 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák Cofog-ok szerinti alábontásáról gondoskodni szükséges az Áhsz. 16. melléklete szerint.</p>	Hivatal
8.	<p>Az Önkormányzat nem rendelkezik az Ávr. 13. (2) bekezdésében meghatározott alábbi szabályzatokkal:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend, - a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat, - az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései, - a reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata, - a vezeték és mobiltelefonok használatára vonatkozó szabályzat, - a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjére vonatkozó szabályzat. 	<p>Az Önkormányzat szabályzatainak elkészítéséről gondoskodni szükséges működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések esetén az Ávr. 13. § (2) bekezdésének megfelelően, vagy a Hivatal szabályzatának hatályát ki kell terjeszteni az Önkormányzatra.</p>	Hivatal
9.	<p>Iratkezelési szabályzat: A Hivatal rendelkezik a szabályzattal. A szabályzat hatálya a Hivatal testületeire és bizottságaira terjed ki, melyből nem következik egyértelműen, hogy kiterjed az Önkormányzatra. A Jegyző aláírása, illetve a Baranya Megyei Kormányhivatal és a Magyar Nemzeti Levéltár vezetőjének egyetértő nyilatkozata hiányzik a szabályzatban.</p>	<p>A szabályzat elkészítéséről intézkedni szükséges, vagy a Hivatal szabályzata hatályának egyértelmű, pontos kiterjesztéséről gondoskodni szükséges az Ltv. 9. § (4) bekezdés, 10.§ (1) bekezdése, valamint a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII.29.) Kormányrendelet 3. § (1) bekezdés alapján.</p> <p>A Jegyző aláírását, illetve a Baranya Megyei Kormányhivatal és a Magyar Nemzeti Levéltár vezetőjének egyetértő nyilatkozatát pótolni szükséges.</p>	Hivatal

Sorszám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
10.	<p>Munkaköri leírások: Az Önkormányzat esetében a pénzügyi ellenjegyző, illetve érvényesítő jogkört gyakorló ügyintézők munkaköri leírásai rendelkezésre állnak. Az ügyintézők megfelelő képzettséggel rendelkeznek. A munkaköri leírások nem minden esetben tartalmazzák teljes körűen a pénzügyi ellenjegyző, illetve érvényesítő jogkört gyakorló ügyintézők esetében a gazdálkodási jogköröket. A munkaköri leírások néhány esetben hatályon kívüli jogszabályra hivatkoznak. Az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Kormányrendelet már nem hatályos.</p>	<p>A munkaköri leírások felülvizsgálata szükséges. A munkaköri leírásoknak teljes körűen tartalmazniuk kell a belső szabályzatokban meghatározott jogköröket a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 75.§ (1) bekezdés d) pontja alapján.</p>	Hivatal
11.	<p>Az államháztartáson kívüli forrás átvétele és átadása: Rendelkezésre áll az Önkormányzat 7/2011. (IV.14.) számú rendelete, mely csak a forrás átadását szabályozza a helyi önszerveződő civil közösségek részére.</p>	<p>A Möt.v. 41. § (9) bekezdése alapján az államháztartáson kívüli forrás átvételének és átadásának teljes körű szabályozásáról gondoskodni szükséges.</p>	Hivatal
12.	<p>Ellenőrzési nyomvonal: Az Önkormányzat nem rendelkezik Ellenőrzési nyomvonallal, nem szabályozta a folyamatait, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek működését, valamint a mindezekért felelős vezető beosztású személyt (folyamatgazdát).</p>	<p>Az Önkormányzatnak a Belső kontroll rendszer szabályzat keretében, vagy egyéb szabályzatban rendelkeznie szükséges minden tevékenységére kiterjedően a folyamatairól, a folyamatok működésében rész. vevők feladatairól. El kell készítenie az Ellenőrzési nyomvonalat a Bkr. 6. § (3) bekezdésének megfelelően. A Jegyzőnek gondoskodnia kell az Önkormányzat folyamatainak működéséért felelős vezető beosztású személy (folyamatgazda) kijelöléséről a Bkr. 6. § (2a) bekezdésének megfelelően.</p>	Hivatal
13.	<p>Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje: Az Önkormányzat nem rendelkezik A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével.</p>	<p>A szabályzatot el kell készíteni Bkr. 6. § (4), (4a) bekezdései alapján, vagy a Hivatal szabályzatának hatályát ki kell terjeszteni az Önkormányzatra.</p>	Hivatal

Sorszám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
Integrált kockázatkezelési rendszer			
14.	<p>Integrált kockázatkezelési szabályzat:</p> <p>A Hivatal rendelkezik a szabályzattal, mely hatálya kiterjed az Önkormányzatra. A szabályzat 2020.02.01.-től hatályos.</p> <p>A Kockázati Munkacsoportot tagjainak kijelölésére a tényleges megbízások, illetve az évente felülvizsgált kockázati térkép nem állnak rendelkezésre. A megbízásra minta a szabályzat 1. számú mellékletében szerepel.</p>	<p>A Kockázati Munkacsoport tagjainak tényleges megbízását és működésének dokumentálását, a kockázati térkép kialakítását, évenkénti felülvizsgálatát el kell készíteni Bkr. 7. § (4) bekezdése alapján.</p>	Hivatal
Kontrolltevékenységek			
15.	<p>Az Önkormányzat nem megfelelően alakította ki a Kontrolltevékenységet:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a kiadási utalványrendelet nyomtatása néhány esetben a pénzügyi teljesítést követően történt, - nem volt biztosított néhány esetben a gazdasági események elszámolásának, a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés kontrollja, - a kontroll eljárások kialakítását nem rögzítették írásban. 	<p>Az Önkormányzatnak biztosítani kell minden tevékenységre vonatkozóan a kontrollok kiépítését a Bkr. 8. §-ának megfelelően. Ennek érdekében:</p> <ul style="list-style-type: none"> - biztosítani szükséges, hogy az érvényesítés és az utalványozás a pénzügyi teljesítés előtt megtörténjen. Ügyelni kell arra, hogy az érvényesítés az Ávr. 58. § (1) és (3) bekezdései, az utalványozás az Ávr. 59. § (2)-(4) bekezdései alapján történtjen, - gondoskodni kell róla, hogy a gazdasági események elszámolásának kontrollja megfeleljen a Bkr. 8. § (2) bekezdése d) pontjának, - írásban szükséges rögzíteni az Önkormányzat tevékenységéhez szükséges kontroll eljárásokat Bkr. 8. § (1) és (2) bekezdései alapján. 	Hivatal
Információs és kommunikációs rendszer			
16.	<p>Az Önkormányzat eleget tett az Info. tv-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó közzétételi kötelezettségének.</p>	<p>Javaslatot az ellenőrzés nem fogalmazott meg.</p>	-

Sorszám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
<i>Nyomon követési rendszer (monitoring)</i>			
17.	<p>Az Önkormányzat nem alakította ki teljes körűen a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító monitoring rendszert.</p> <p>Az Önkormányzat nem rendelkezik:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Belső ellenőrzési kézikönyvvel, - éves belső ellenőrzési tervvel, - éves ellenőrzési jelentéssel, - a Jegyző által kiállított, Bkr. 1. számú melléklete szerinti vezetői nyilatkozattal. 	<p>Az Önkormányzatnak ki kell alakítania a Bkr. 10. §-ának megfelelően a nyomon követési rendszert.</p> <p>Ennek érdekében el kell készíteni:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a Bkr. 17. § (1a) bekezdésének megfelelően a Belső ellenőrzési kézikönyvet, - a Bkr. 29. § (1) bekezdése szerint a kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési tervet, - az éves ellenőrzési jelentést a Bkr. 49. § (1) bekezdésének megfelelően, és biztosítani kell az elkészített éves ellenőrzési jelentés Képviselő-testület általi jóváhagyását a Bkr. 49. § (3)-(3a) bekezdései alapján, - a Bkr. 11. § (1) és (2) bekezdései szerint a Jegyző által aláírt, a Bkr. 1. számú melléklet szerinti vezetői nyilatkozatot, melyet a Bkr. 11. § (2a) bekezdése szerint az éves költségvetési beszámolóval együtt igazoltan meg kell küldenie a Polgármester részére, illetve Polgármesternek a zárszámadási rendelet tervezetével együtt be kell terjesztenie a Képviselő-testület elé. 	Hivatal
2.) A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai			
1.	Az Szt. 69. § (3) bekezdése szerinti, legalább 3 évente kötelező menyiségi leltározás dokumentumai nem állnak rendelkezésre.	Amennyiben az Szt. 69. § (3) bekezdése szerinti leltározás nem történt meg, a leltározás végrehajtása szükséges.	Hivatal
2.	Az Önkormányzat a munkabérek könyveléséhez tévesen a 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek főkönyvi számlát használta, mely nem felel meg a 38/2013. NGM rendeletben leírtaknak.	A bér könyvelését a 38/2013. NGM rendelet 1. számú melléklete VIII. fejezetének megfelelően szükséges elvégezni.	Hivatal
3.	A közhatalmi bevételek könyvelése és az alapjául szolgáló analitikus nyilvántartás közötti egyezőség nem állt fent 2022.06.30-án.	A közhatalmi bevételek esetében a könyvelés és az analitikus nyilvántartás közötti egyezőséget biztosítani szükséges. A könyvelés felülvizsgálata, és szükség szerinti javítása szükséges a 38/2013. NGM rendelet 1. számú melléklete XI. fejezetének megfelelően.	Hivatal

Sorszám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
4.	Az Önkormányzatnál a negyedév utolsó napján fennálló, pénzügyileg nem rendezett közhatalmi bevételekre nem számolták el az Áhsz. 18. § (3) bekezdés szerinti értékvesztést .	Az Áhsz. 18. § (3) bekezdése alapján, a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet F) pontjának megfelelően a tárgynegyedév utolsó napján fennálló, pénzügyileg nem rendezett közhatalmi bevételekre vonatkozó követelések után negyedévente értékvesztést kell elszámolni.	Hivatal
5.	A költségvetési évet követően esedékes adó követelések könyvelése nem történt meg.	A költségvetési évet követően esedékes adó követelések könyvelése szükséges a 3525 Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre megnevezésű főkönyvi számlára a 38/2013 NGM rendeletnek megfelelően.	Hivatal
6.	Az adók esetében a túlfizetések, téves és visszajáró befizetések könyvelése nem történt meg.	A túlfizetések, téves és visszajáró befizetések könyvelése szükséges a 36711 Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések főkönyvi számlára a 38/2013. NGM rendeletnek megfelelően.	Hivatal
7.	Az Önkormányzat könyvelésében olyan áramszámlák kerültek rögzítésre, amelyeken nem az Önkormányzat az előfizető/vevő. <u>Érintett tételek:</u> E/N/36, E/N/40.	Az Szt. 167. § (1) bekezdésének megfelelően a szolgáltatás előfizetőjének/vevőjének az Önkormányzatnak szükséges lennie. Amennyiben a számlát az előfizető/vevő könyveli le, abban az esetben szükséges azt továbbszámolni az Önkormányzat részére. A könyvelés javítása szükséges.	Hivatal
8.	A Token vásárlás tévesen a 05312 Üzemeltetési anyagok beszerzése főkönyvi számlára került rögzítésre. <u>Érintett tétel:</u> E/K/1.	Amennyiben a vásárolt eszköz legfeljebb egy évig szolgálja a tevékenységet, a tétel a 05311 Szakmai anyagok beszerzése főkönyvi számlára könyvelendő. Amennyiben egy éven túl szolgálja a tevékenységet a 0563 Informatikai eszközök beszerzése, létesítése főkönyvi számlára rögzítendő a tétel az Áhsz. 15. sz. mellékletének megfelelően. A könyvelés javítása szükséges.	Hivatal

Sorszám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
9.	A Szerzői jogdíj tévesen a 05337 Egyéb szolgáltatások főkönyvi számlára került rögzítésre. <u>Érintett tétel:</u> E/V/37.	A műsorközlési jogdíjak könyvelése a 05322 Egyéb kommunikációs szolgáltatások főkönyvi számlára szükséges az Áhsz. 15. sz. mellékletének megfelelően. A könyvelés javítása szükséges.	Hivatal
10.	A gép javítás és a kapalógép javítás tévesen a 05337 Egyéb szolgáltatások főkönyvi számlára került rögzítésre. <u>Érintett tételek:</u> E/V/11, E/K/2.	A tételek könyvelése a 05334 Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások főkönyvi számlára szükséges az Áhsz. 15. sz. mellékletének megfelelően. A könyvelés javítása szükséges.	Hivatal
11.	A kerékcseré a falubusz esetében tévesen a 05337 Egyéb szolgáltatások főkönyvi számlára került rögzítésre. <u>Érintett tétel:</u> E/V/32.	A tétel könyvelése a 05334 Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások főkönyvi számlára szükséges az Áhsz. 15. sz. mellékletének megfelelően. A könyvelés javítása szükséges.	Hivatal
12.	A színpad bérlet tévesen a 05337 Egyéb szolgáltatások főkönyvi számlára került rögzítésre. <u>Érintett tétel:</u> E/V/43.	A tétel könyvelése a 05333 Bérleti és lízing díjak főkönyvi számlára szükséges az Áhsz. 15. sz. mellékletének megfelelően. A könyvelés javítása szükséges.	Hivatal
13.	A főkönyvi kartonból megállapítható, hogy a Szinergia Egyesület tagdíj tévesen a 05337 Egyéb szolgáltatások főkönyvi számlára került rögzítésre.	A tétel könyvelése a 05355 Egyéb dologi kiadások főkönyvi számlára szükséges az Áhsz. 15. sz. mellékletének megfelelően. A könyvelés javítása szükséges.	Hivatal

Megjegyzés, figyelemfelhívás:

A fent felsorolt hibák kezelése, javítása az ellenőrzési jelentésben értékelésre kerül.

Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a méltó tételeinek alátámasztásához az Áhsz. 22. § (1)-(3) bekezdés előírásai szerint **feltárt** kell összeállítani.

A Közbenso megállapítások és javaslatok táblázatában alkalmazott rövidítések:

A köziratokról, a közlevéltár-król és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény – Ltv.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény – Mötvt.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény – Szt.

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet – Áhsz.

Az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet – 38/2013. NGM rendelet

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet – Ávr.

Az információs önműködési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény – Info. tv.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet – Bkr.

Kormányzati funkció – Cofog

Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatal – Hivatal

Okorvölgy Község Önkormányzat – Önkormányzat

Okorvölgy Község Önkormányzatának képviselő-testülete – Képviselő-testület

Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője – Jegyző

Okorvölgy Község Önkormányzatának polgármestere – Polgármester

Szervezeti és Működési Szabályzat – SZMSZ

