

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Baranya Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Szentkatalin Község Önkormányzat

Szentkatalin

Fő utca 47.

7681

Iktatószám: ÖPSZEF/1302-8/2022.

Ellenőrzés száma: 60/2022.

Ügyintéző: Molnár-Schöbert Szilvia

Telefonszám: 72/502-849

Varga Éva részére

Polgármester

Tárgy: Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldése

Tisztelt Polgármester Asszony!

Mellékelten megküldöm az Ön által képviselt **helyi önkormányzatra** vonatkozó közbenső ellenőrzési megállapításokat és javaslatokat az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a alapján végrehajtott **2022.** évi kincstári ellenőrzéssel összefüggésben.

A kincstári ellenőrzés ebben a szakaszában a belső kontrollrendszer, a **2022.** évi 06. havi Időközi költségvetési jelentés, illetve a **2022.** évi II. negyedévi Időközi mérlegjelentés ellenőrzését végeztük el. Az ellenőrzés megállapításait és javaslatait levelünk 1. számú mellékletében foglaltuk meg.

Tájékoztatom, hogy az ellenőrzött szerv vezetője köteles a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján intézkedni. A hibák kijavítása ellenőrzésre kerül az ellenőrzés későbbi szakaszaiban, de legkésőbb az ellenőrzési jelentés elkészítése során.

Kérem, a levelemben foglaltakról a Jegyző tájékoztatását és az ellenőrzés lefolytatása érdekében további együttműködését.

Pécs, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Tisztelettel:

Matókné Merk Andrea
osztályvezető

Melléklet: 1 db

1. számú melléklet – Közbenső megállapítások és javaslatok – Szentkatalin Község Önkormányzat

Készült: 1 elektronikus példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irattár

Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata

Ellenőrzött szerv megnevezése: Szentkatalin Község Önkormányzat

Törzsszám: 334363

Sor-szám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
1.) Belső kontrollrendszer értékelése			
<i>Kontrollkörnyezet</i>			
1.	<p>Szervezeti és Működési Szabályzat: Az Önkormányzat az SZMSZ-ét a 10/2014. (XI.19.) 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.</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 ellenére.</p>	<p>Az SZMSZ felülvizsgálata és kiegészítése szükséges. Gondoskodni szükséges arról, hogy a jövőben a Képviselő-testület az alakuló vagy az azt követő ülésen, illetve szükségessé válás esetén az SZMSZ-éről szóló rendeletét megalkossa, illetve SZMSZ-ét felülvizsgálja az Möt. 43. § (3) bekezdése alapján.</p> <p>Az SZMSZ-ben teljes körűen rendelkezni szükséges az Önkormányzat szerveiről, azok jogállásáról, feladatairól az Möt. 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 szabályzaton a hatálybalépésüket követő 30 napon belül. A szabályzat hatályon kívül helyezett jogszabályra hivatkozik (a közbeszerzésekről szóló 2011. évi CVIII. törvény).</p>	<p>A szabályzat felülvizsgálata, aktualizálása szükséges az Ávr. 13. § (4a) bekezdése, illetve az Ávr. 53. § (1) bekezdése alapján.</p> <p>A továbbiakban ügyelni kell arra, hogy a jogszabály-módosítások azok hatályba lépését követő 30 napon belül a szabályzaton átvezetésre kerüljenek.</p> <p>A szabályzat szerint, az Ávr. 53. § (1) bekezdésére hivatkozva, írásbeli kötelezettségvállalás szükséges az olyan kifizetések teljesítéséhez, amelyek értéke eléri a 100.000 Ft. Felhívjuk a figyelmet, hogy az Ávr. 53. § (1) bekezdése szerint ez az összeg 200.000 Ft.</p>	Hivatal

Sor- szám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
3.	<p>Számviteli politika: Az Önkormányzat nem rendelkezik Számviteli 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 az Szt. 14. § (5) bekezdés a) pontja alapján.</p>	Hivatal
5.	<p>Eszközök és a források értékelési szabályzata: Az Önkormányzat nem rendelkezik a szabályzattal.</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 a szabályzattal, mely 2018.05.01-től hatályos. A szabályzatban:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a jogszabály-módosításokat nem vezették át a hatálybalépésüket követő 90 napon belül, mivel hatályon kívül helyezett jogszabályra hivatkozik (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>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
7.	<p>Számlarend: A Hivatal rendelkezik a szabályzattal, mely kiterjed az Önkormányzatra. A szabályzat 2020.02.01-jétől hatályos. A szabályzatban csak a gazdasági eseményeknél kerültek felsorolásra a főkönyvi számlák és megnevezéseik, így az a jogszabály szerinti számlatükröt, illetve a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák Cofog-ok szerinti alábontását nem tartalmazza.</p>	<p>A szabályzat felülvizsgálata és kiegészítése szükséges a könyvelésben használandó egységes számlatükörrel az Szt. 161. §-ának és az Áhsz. 16. mellékletének megfelelően. A számlatükörben a 003, 005 nyilvántartási ellenszámláknak az alkalmazott Cofog-ok szerinti alábontásáról gondoskodni szükséges az Áhsz. 16. melléklete szerint.</p>	Hivatal

Sor- szám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
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 kérdéseit meghatározó szabályzat, - a reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata, - a vezetékes és mobiltelefonok használatára vonatkozó szabályzat, - a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő 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>Gépjármű üzemeltetési szabályzat:</p> <p>Az Önkormányzat a jogszabály-módosításokat nem vezette át a szabályzaton a hatálybalépésüket követő 30 napon belül.</p> <p>A szabályzatban hivatkozott 3. számú melléklet nem található.</p> <p>A szabályzatot nem az arra jogosult költségvetési szerv vezetője készítette el és írta alá.</p>	<p>A szabályzat felülvizsgálata szükséges az Ávr. 13. § (2) és (4a) bekezdéseinek megfelelően.</p> <p>A szabályzatot az arra jogosult költségvetési szerv vezetőjének (jegyzőnek) szükséges elkészítenie és aláírnia.</p> <p>A továbbiakban ügyelni kell arra, hogy a jogszabály-módosítások azok hatályba lépését követő 30 napon belül a szabályzaton átvezetésre kerüljenek.</p>	Hivatal
10.	<p>Iratkezelési szabályzat:</p> <p>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 nem áll rendelkezésre.</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

Sor-szám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
11.	<p>Munkaköri leírások: 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.</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.	Hivatal
12.	<p>Az államháztartáson kívüli forrás átvétele és átadása: Rendelkezésre áll az Önkormányzat 7/2011. (IV.15.) számú rendelete, mely csak a forrás átadását szabályozza a helyi önszerveződő civil közösségek részére.</p>	A Mötv. 41. § (9) bekezdése alapján az államháztartáson kívüli forrás átvételének és átadásának teljes körű szabályozásáról gondoskodni szükséges.	Hivatal
13.	<p>Ellenőrzési nyomvonal: Az Önkormányzat nem rendelkezik Ellenőrzési nyomvonallal, nem szabályozta a folyamatait, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek működését, valamint nem jelölt ki 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 részt 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
14.	<p>Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje: Az Önkormányzat nem rendelkezik a szabályzattal.</p>	A szabályzatot el kell készíteni a Bkr. 6. § (4), (4a) bekezdései alapján, vagy a Hivatal szabályzatának hatályát ki kell terjeszteni az Önkormányzatra.	Hivatal
<i>Integrált kockázatkezelési rendszer</i>			
15.	<p>Integrált kockázatkezelési szabályzat: A Hivatal rendelkezik a szabályzattal, mely hatálya kiterjed az Önkormányzatra. A szabályzat 2020.02.01-től hatályos. A Kockázati Munkacsoport tagjainak kijelölésére a tényleges megbízások, illetve az évente felülvizsgált kockázati térkép nem áll rendelkezésre. A megbízásra minta a szabályzat 1. számú mellékletében szerepel.</p>	A Kockázati Munkacsoport tagjainak tényleges megbízását és működésének dokumentálását, a kockázati térkép kialakítását, évenkénti felülvizsgálatát el kell készíteni a Bkr. 7. § (4) bekezdése alapján.	Hivatal

Sor- szám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
<i>Kontrolltevékenységek</i>			
16.	<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 könyvvezetés kontrollja. A könyvvezetés néhány esetben nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet, illetve az Áhsz. előírásainak. - a kontrolleljárások 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 történjen, - gondoskodni kell róla, hogy a gazdasági események elszámolásának kontrollja megfeleljen a Bkr. 8. § (2) bekezdése d) pontjának, - írásban szükséges rögzíteni az Önkormányzat tevékenységéhez szükséges kontrolleljárásokat a Bkr. 8. § (1) és (2) bekezdései alapján. 	Hivatal
<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, a 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

Sor-szám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
2.) A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai			
1.	Az Önkormányzat esetében nem áll rendelkezésre a 2022. évi előirányzat módosításról a Képviselő-testület által elfogadott rendelet.	A költségvetést módosító Képviselő-testület által elfogadott rendelet elkészítése szükséges az Áht. 34. §-a alapján.	Hivatal
2.	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 3 éven belül, a leltározás végrehajtása szükséges az Eszközök és források leltározási szabályzatában előírtaknak megfelelően.	Hivatal
3.	A főkönyvi katon vizsgálata alapján megállapítható, hogy a folyamatos teljesítésű szolgáltatások (víz, telefon, internet) esetében nem került teljes körűen rögzítésre a könyvelésben a 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlán a kötelezettségvállalás.	A kötelezettségvállalást követően gondoskodni szükséges a kötelezettségvállalás költségvetési évet terhelő rész nyilvántartásba vételéről a könyvelésben az Ávr. 56. §-a alapján.	Hivatal
4.	A főkönyvi katon vizsgálata alapján megállapítható, hogy az Önkormányzatnál a folyamatos teljesítésű szolgáltatások (telefon, internet) esetében nem került teljes körűen rögzítésre a könyvelésben a 0023 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlán a kötelezettségvállalás.	A kötelezettségvállalást követően gondoskodni szükséges a kötelezettségvállalás nemcsak a költségvetési évet, hanem az azt követő éveket terhelő rész nyilvántartásba vételéről is a könyvelésben az Ávr. 56. §-a alapján.	Hivatal
5.	A közhatalmi bevételek könyvelése és az alapjául szolgáló analitikus nyilvántartás közötti egyezőség nem állt fenn 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
6.	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
7.	A költségvetési évet követően esedékes adókövetelések könyvelése nem történt meg.	A költségvetési évet követően esedékes adókövetelések könyvelése szükséges a 3523 Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre megnevezésű főkönyvi számlára a 38/2013 NGM rendeletnek megfelelően.	Hivatal

Sor-szám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
8.	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
9.	Az Önkormányzat a személyi juttatások könyveléséhez tévesen a 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek főkönyvi számlát használta, mely nem felel meg a 38/2013. NGM rendeletben leírtaknak.	A személyi juttatások könyvelését a 38/2013. NGM rendelet 1. számú melléklete VIII. fejezetének megfelelően szükséges elvégezni.	Hivatal
10.	Az Önkormányzat könyvelésében olyan áramszámlák kerültek rögzítésre, amelyek nem az Önkormányzat az előfizető/vevő. <u>Érintett tételek:</u> E/V/12, E/V/13.	Az Szt. 167. § (1) bekezdésének megfelelően az Önkormányzat csak a nevére kiállított számlákat szerepeltetheti a könyvelésében. Helyesen a szolgáltató által kiállított számla Önkormányzat terhelő részét az előfizető/vevő továbbszámlázza az Önkormányzatnak.	Hivatal
11.	A főkönyvi katon vizsgálata alapján megállapítható, hogy a Token vásárlás tévesen a 05312 Üzemeltetési anyagok beszerzése főkönyvi számlára került rögzítésre.	A Token informatikai eszköznek minősül, ezért 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
12.	Az internet költség tévesen a 05322 Egyéb kommunikációs szolgáltatások főkönyvi számlára került rögzítésre. <u>Érintett tételek:</u> E/V/33, E/V/47.	Az internet költséget a 05321 Informatikai szolgáltatások igénybevétele főkönyvi számlára kell rögzíteni az Áhsz 15. sz. melléklete szerint. A 05322 Egyéb kommunikációs szolgáltatások főkönyvi számla felülvizsgálata szükséges. A könyvelés javítása szükséges.	Hivatal
13.	A tagdíjról érkezett díjbekérő könyvelése a költségvetési számvitelben tévesen a 05337 Egyéb szolgáltatások főkönyvi számlára, a pénzügyi számvitelben a 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra főkönyvi számlára történt. A végző számla könyvelése nem történt meg. <u>Érintett tétel:</u> E/V/39.	A tagdíjról érkező díjbekérő könyvelése a 36514 Igénybe vett szolgáltatásokra adott előlegek főkönyvi számlára szükséges a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet A) pontja szerint. A végző számla beérkezésekor a pénzügyi számvitelben a 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra főkönyvi számlára könyvelendő. A tagdíj könyvelése a költségvetési számvitelben a 05355 Egyéb dologi kiadások főkönyvi számlára szükséges az Áhsz. 15. sz. mellékletének megfelelően. A könyvelés javítása szükséges.	Hivatal

Sor-szám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
14.	Az informatikai szolgáltatáshoz szükséges anyag tévesen a 05312 Üzemeltetési anyagok beszerzése főkönyvi számlára került rögzítésre. <u>Érintett tétel:</u> E/V/37.	A meghajtó informatikai eszköznek minősül, ezért amennyiben legfeljebb egy évig szolgálja a tevékenységet a 05311 Szakmai anyagok beszerzése főkönyvi számlára könyvelendő, amennyiben egy éven túl szolgálja a tevékenységet a K63 Informatikai eszközök beszerzése, létesítése főkönyvi számlára rögzítendő a tétel az Áhsz. 15. sz. mellékletének megfelelően. A könyvelés javítása szükséges.	Hivatal
15.	A villamos hálózat karbantartása a 05337 Egyéb szolgáltatások főkönyvi számlára került rögzítésre. <u>Érintett tétel:</u> E/V/9.	A tétel könyvelése a 05334 Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások 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 mérleg tételeinek alátámasztásához az Áhsz. 22. § (1)-(3) bekezdés előírásai szerint **leltárt** kell összeállítani.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában alkalmazott rövidítések:

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

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

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

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet – 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 önrendelkezési 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.

Az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000 (XII. 24.) Kormányrendelet – 249/2000 (XII. 24.) Kormányrendelet

Kormányzati funkció – Cofog

Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatal – Hivatal

Szentkatalin Község Önkormányzat – Önkormányzat

Szentkatalin Község Önkormányzatának képviselő-testülete – Képviselő-testület

Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője – Jegyző

Szentkatalin Község Önkormányzatának polgármestere – Polgármester

Szervezeti és Működési Szabályzat – SZMSZ