

[illegible]

J e g y z ő k ö n y v

Készült: Szászberek Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 2018. május 29-én a község háza tanácskozó termében megtartott üléséről

Jelen vannak: Alapi József polgármester
Bezzeg László képviselő
Gyáfrás László képviselő
Lajkó József képviselő
Szabó József képviselő

Ragály Erika aljegyző

Igazoltan hiányzik: Munkácsi György címzetes főjegyző
Szalkai Sándor képviselő
Tamási Kinga képviselő

Alapi József polgármester: köszönti a jelenlévőket, megállapítja, hogy a megválasztott 7 fő települési képviselő közül 5 fő jelen van, így az ülést határozatképesnek nyilvánítja és megnyitja. Ezt követően ismerteti az ülés napirendi pontjait, melyet kiegészíteni javasol plusz két napirenddel. Zárt ülésen szeretné megtárgyalni az alábbi napirendeket: előterjesztés kitüntetési javaslatra, és egy egyéb napirendi pontot, melyet elfogadásra javasol.

A képviselő-testület egyhangú szavazással – 5 igen szavazattal – az alábbi határozatot hozza:

66/2018.(V.29.) számú képviselő-testületi határozat

Az ülés napirendi pontjainak jóváhagyásáról

Szászberek Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az alábbi napirendi pontokat hagyja jóvá, s tárgyalja meg:

N a p i r e n d :

- 1.) Beszámoló a két ülés között végzett munkáról
- 2.) Előterjesztés az önkormányzat 2017. évi költségvetése módosítására
- 3.) Beszámoló a közösen működtetett intézmények 2017. évi költségvetése végrehajtásáról
- 4.) Beszámoló az önkormányzat 2017. évi költségvetése végrehajtásáról

E l ő a d ó :

Alapi József
polgármester

Alapi József
polgármester

Munkácsi György
címzetes főjegyző

Alapi József
polgármester

- | | |
|---|---|
| 5.) Előterjesztés a 2017. évi költségvetési pénzmaradvány felhasználására | Alapi József
polgármester |
| 6.) Beszámoló az önkormányzat 2017. évi belső ellenőrzéséről | Munkácsi György
címzetes főjegyző |
| 7.) Beszámoló a gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatokról | Ragály Erika
aljegyző
Lévai Tamásné
családsegítő |

Zárt ülés keretében:

- | | |
|--|------------------------------|
| 8.) Települési támogatási kérelmek | Alapi József
polgármester |
| 9.) Előterjesztés kitüntetési javaslatra | Alapi József
polgármester |
| 10.) Egyebek | Alapi József
polgármester |

E r r ő l :

- 1.) Önkormányzati Képviselő-testület tagjai helyben

- é r t e s ü l n e k -

1 .) N a p i r e n d i p o n t t á r g y a l á s a

Beszámoló a két ülés között végzett munkáról

Alapi József polgármester: az előző és jelen ülés között eltelt időszak eseményeiről az alábbiak szerint számol be:

- az iskola által szervezett szülők bálja jól sikerült
- folyamatosan dolgozunk a beruházásokon, melyekről az alábbiak szerint számol be:
- belvíz: jogerőssé vált a vízjogi létesítési engedélyünk, amivel történelmet írtunk. Nem volt még soha vízjogi létesítési engedélyünk. A közmű kiviteli terv is elkészült, a beruházással érintett kapubejárókról fénykép készült, táblázatba foglaltuk. Nagyon forráshiányos a pályázat.
- óvoda: kezdődik a közbeszerzés, szakértőnél van, csináljuk
- ipari park: az épület tervezőjével pénteken bejárás lesz. Kéri a képviselők segítségét abban, hogy a 300 m²-es épület milyen legyen? Az ott kialakítandó szolgáltató házba mit tervezzünk? 50 millió Ft-unk van rá.
- turisztika pályázattal kapcsolatosan egyeztetések folynak
- a sportpályán az öntöző berendezés készen van

- aljegyző asszonnyal részt vettek a Budapesten megtartott Kohner projekttel kapcsolatos konferencián
- tájékoztatja a jelenlévőket arról, hogy az 3A Takarékszövetkezet egy 100 milliós utalásra 484 ezer Ft számlavezetési díjat vont le a számlánkról. Beszért a pénzügyintézet vezetőjével, és megmondta neki, amennyiben nem változtatnak ezen a számlavezetési díjon, az összes náluk kezelt számlánkat átvisszük másik pénzügyintézethez. Ez vállalhatatlan, rengeteg plusz kiadást jelent az önkormányzatnak, amivel nem számoltunk, a költségvetésben nincs tervezve. Várjuk a fejleményeket

Beszámolóját ennyiben kívánta megtartani, amennyiben az elhangzottakkal kapcsolatosan kérdés, észrevétel nincs, úgy szavazásra bocsátja annak elfogadását.

A képviselő-testület 4 igen, 1 tartózkodás szavazati arányban az alábbi határozatot hozza:

67/2018.(IV.24.) számú képviselő-testületi határozat

A polgármester beszámolójáról

Szászberek Községi Önkormányzat Képviselő-testülete Alapi József polgármester úrnak a két ülés között végzett munkájáról szóló – szóban előterjesztett – beszámolóját tudomásul veszi és elfogadja.

E r r ő l :

- 1.) Alapi József polgármester helyben
- 2.) Képviselő-testület tagjai helyben

- é r t e s ü l n e k -

2 .) N a p i r e n d i p o n t t á r g y a l á s a

Előterjesztés az önkormányzat 2017. évi költségvetése módosítására

Alapi József polgármester: a napirend írásos anyagát valamennyien megkapták. Szóban nem kívánja azt kiegészíteni.

Ragály Erika aljegyző: tavaly év végén módosítottuk költségvetésünket az összes beruházási bevétellel, kiadással. Ahhoz képest a mostani jelentős változást nem tartalmaz.

Miután a képviselők részéről a napirendi ponttal kapcsolatosan kérdés, észrevétel nem merül fel, a polgármester elfogadásra javasolja a 2017. évi költségvetés módosításáról szóló rendeletet.

A képviselő-testület egyhangú szavazással – 5 igen szavazattal – megalkotja *az önkormányzat 2017. évi költségvetéséről szóló 2/2017.(III.01.) önkormányzati rendelet módosításáról szóló 7/2018.(V.30.) önkormányzati rendeletét.*

3.) Napirendi pont tárgyalása

Beszámoló a közösen működtetett intézmények 2017. évi költségvetése végrehajtásáról

Alapi József polgármester: átadja a szót Ragály Erika aljegyzőnek.

Ragály Erika aljegyző: az írásban kiküldött anyagot főjegyző úr készítette. A közös hivatalnál Besenyszög tartozik nekünk, az óvodánál pedig mi tartozunk nekik. A kettő közötti különbség 306 ezer Ft, ami a miénk lenne. A költségvetés elfogadásakor a közös hivatalnál jelentősen megnövelték a közös költségekhez való hozzájárulás mértékét. Ezt mi nem tudtuk vállalni, amit főjegyző úrral megbeszéltünk, így csökkentettük az összeget. Erre lenne most megoldás a maradék 306 ezer Ft, ami ott maradna náluk a többlet feladatok ellátására. Két külön határozatot kell a testületnek jóváhagynia.

Mivel a képviselők részéről az anyaggal kapcsolatosan kérdés, észrevétel nem merül fel, a polgármester szavazásra bocsátja elsőként az óvoda 2017. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló beszámolót, melyet a képviselő-testület egyhangú szavazással – 5 igen szavazattal – elfogad, és az alábbi határozatot hozza:

68/2018.(V.29.) számú képviselő-testületi határozat

Az Eszterlánc Óvoda Szászbereki Tagintézménye 2017. évi költségvetésének végrehajtásáról

Szászberek Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az Eszterlánc Óvoda Szászbereki Tagintézménye 2017. évi költségvetési beszámolóját – az előterjesztésben foglaltak szerint – 420 ezer forint tartozással jóváhagyja.

E r r ő l :

- 1.) Besenyszög Város Önkormányzata
- 2.) Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal Szászbereki Kirendeltség pénzügy
- 3.) Önkormányzati Képviselő-testület tagjai helyben

- é r t e s ü l n e k -

A határozathozatalt követően a polgármester szavazásra bocsátja a Közös Önkormányzati Hivatal Szászbereki Kirendeltsége 2017. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló beszámolót, melyet a képviselő-testület egyhangú szavazással – 5 igen szavazattal – elfogad, és az alábbi határozatot hozza:

69/2018.(V.29.) számú képviselő-testületi határozat

A Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal Szászbereki Kirendeltsége 2017. évi költségvetésének végrehajtásáról

Szászberek Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal Szászbereki Kirendeltsége 2017. évi költségvetési beszámolóját – az előterjesztésben foglaltak szerint – 726 ezer forintos megtakarítással jóváhagyja.

A képviselő-testület engedélyezi, hogy a megtakarítás összegéből 420 ezer Ft-ot az Eszterlanc Óvoda Szászbereki Tagintézménye 2017. évi működési többletkiadásai fedezetére, míg a fennmaradó 306 ezer Ft-ot a Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal Szászbereki Kirendeltsége 2018. évi kiadásain belül a közös költségekhez történő hozzájárulás megemelésére kerüljön felhasználásra.

E r r ő l :

- 1.) Besenyszög Város Önkormányzata
- 2.) Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal Szászbereki Kirendeltség pénzügy
- 3.) Önkormányzati Képviselő-testület tagjai helyben

- é r t e s ü l n e k -

4 .) N a p i r e n d i p o n t t á r g y a l á s a

Beszámoló az önkormányzat 2017. évi költségvetése végrehajtásáról

Alapi József polgármester: az írásos anyagot mindenki megkapta, átadja a szót Ragály Erika aljegyzőnek.

Ragály Erika aljegyző: az Államháztartási törvény előírásai szerint a MÁK által végzett átfogó ellenőrzés jelentését csatolni kell a beszámolóhoz, amit valamennyien meg is kaptak írásban. Ezzel is alátámasztja azt, amit már régóta mond, hogy ilyen kis létszámmal nem vagyunk képesek a pénzügyi feladatokat teljes körűen ellátni. Idén január 1-től Besenyszög a könyvelést átvette, de az összes többi, ami a költségvetéshez tartozik, azt nem igazán, ezért elég nehéz a pénzügyi feladatok ellátása továbbra is. A beszámoló mutatja, hogy a tavalyi évben jelentős „érvágást” jelentett az iparüzési adó drasztikus csökkenése. Gyakorlatilag éppen csak ki tudtunk jönni a rendelkezésre álló anyagi forrásból.

Miután a napirendi ponttal kapcsolatosan a képviselők részéről kérdés, észrevétel nem merül fel, a polgármester elfogadásra javasolja a 2017. évi költségvetés végrehajtásáról szóló rendeletet.

A képviselő-testület egyhangú szavazással – 5 igen szavazattal – megalkotja *az önkormányzat 2017. évi költségvetése végrehajtásáról szóló 8/2018.(V.30.) önkormányzati rendeletét.*

5 .) N a p i r e n d i p o n t t á r g y a l á s a

Előterjesztés a 2017. évi költségvetési pénzmaradvány felhasználására

Alapi József polgármester: a napirend írásos anyagát mindenki megkapta, szóban kiegészíteni nem kívánja. Átadja a szót Ragály Erika aljegyző asszonynak.

Ragály Erika aljegyző: a fejlesztésekhez kapcsolódóan mutatkozik a költségvetésünkben a maradvány, ami valójában nem fog megmaradni, mivel azt tovább kell utalnunk a beruházásokra, gyakorlatilag nincs több pénzünk, így többlet feladatokat sem tudunk vállalni.

Az anyaggal kapcsolatosan a képviselők részéről kérdés, észrevétel nem merül fel, így a polgármester szavazásra bocsátja az előterjesztés elfogadását.

A képviselő-testület egyhangú szavazással – 5 igen szavazattal – az alábbi határozatot hozza:

70/2018.(V.29.) számú képviselő-testületi határozat

A 2017. évi költségvetési pénzmaradvány felosztásáról

- I. Szászberek Községi Önkormányzat Képviselő-testülete jelen határozatával megállapítja, hogy az önkormányzat 2017. évi költségvetése végrehajtásáról szóló zárszámadási rendeletben meghatározott 496.049.721,-Ft pénzmaradvány teljes összege feladattal terhelt az alábbiak szerint:

1.) TOP óvoda felújítás	54.995.500,-Ft
2.) TOP belvízrendezés	90.507.971,-Ft
3.) TOP turizmusfejlesztés	42.732.903,-Ft
4.) Sportfejlesztési beruházás	279.064.158,-Ft
5.) Orvosi rendelő felújítás	24.461.418,-Ft
6.) Böjtös-Bau jól teljesítési biztosíték	2.656.000,-Ft
7.) Kohner fenntartási alap	1.631.771,-Ft
Összesen:	496.049.721,-Ft

- II. A pénzmaradvány összegének a 2018. évi költségvetésben történő átvezetéséről az aljegyző köteles gondoskodni.

Felelős: Ragály Erika

aljegyző

Határidő: 2018. I. félév

E r r ő l :

- 1.) Ragály Erika aljegyző helyben
- 2.) Önkormányzati Képviselő-testület tagjai helyben
- 3.) Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal pénzügy

- é r t e s ü l n e k -

6.) Napirendi pont tárgyalása

Beszámoló az önkormányzat 2017. évi belső ellenőrzéséről

Alapi József polgármester: a napirend írásos anyagát mindenki megkapta, átadja a szót Ragály Erika aljegyzőnek.

Ragály Erika aljegyző: a járda felújítás beruházását belső ellenőriztette, a beruházás elszámolása a Kincstár felé már megtörtént, azt el is fogadták.

A képviselők részéről a napirenddel kapcsolatosan kérdés, észrevétel nem merül fel, így a polgármester szavazásra bocsátja a beszámoló elfogadását.

A képviselő-testület egyhangú szavazással – 4 igen szavazattal – az alábbi határozatot hozza:

71/2018.(V.29.) számú képviselő-testületi határozat

A 2017. évi belső ellenőrzési tevékenységről

Szászberek Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormány rendelet 49. § (3a) bekezdésében foglaltak alapján az önkormányzat 2016. évi belső ellenőrzési tevékenységéről szóló beszámolót elfogadja.

E r r ő l :

- 1.) Alapi József polgármester helyben
- 2.) Munkácsi György címzetes főjegyző helyben
- 3.) Önkormányzati Képviselő-testület tagjai helyben
- 4.) Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal Szászbereki Kirendeltség pénzügy
- 5.) Vincent Auditor Kft. Dabas

- é r t e s ü l n e k -

7.) Napirendi pont tárgyalása

Beszámoló a gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatokról

Alapi József polgármester: mindenki megkapta írásban az anyagot, megkérdezi van-e valakinek az anyaggal kapcsolatosan kérdése, észrevétele.

Ragály Erika aljegyző: a szokásos éves beszámolók. A Család- és Gyermekjóléti Szolgálat tevékenységéről szóló beszámoló előadója, Lévai Tamásné munkahelyi elfoglaltsága miatt nem tudott eljönni, de elküldte a részletes írásos anyagot, amit mindenki megkapott. A családsegítő beszámolója mellett van a hivatali beszámoló is, amit szintén írásban megkaptak.

A képviselők részéről a napirenddel kapcsolatosan kérdés, észrevétel nem merült fel, így a polgármester elfogadásra javasolja a beszámolót.

A képviselő-testület egyhangú szavazással – 5 igen szavazattal – az alábbi határozatot hozza:

72/2018.(V.29.) számú képviselő-testületi határozat

A gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatok 2017. évi ellátásáról

Szászberek Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló többszörösen módosított 1997. évi XXXI. törvény 96. § (6) bekezdésében foglaltak alapján a gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatok ellátásáról szóló írásos beszámolót megtárgyalta és elfogadja.

E r r ő l :

- 1.) Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Kormányhivatal Szociális és Gyámügyi Osztálya
Szolnok, Ady E. u. 35-37.
- 2.) Lévai Tamásné családsegítő
- 3.) Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal Szászbereki Kirendeltség
- 4.) Önkormányzati Képviselő-testület tagjai helyben

- é r t e s ü l n e k -

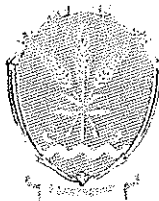
Miután egyéb nyílt témájú napirend, kérdés, észrevétel nem hangzik el, a polgármester zárt ülés tartását rendeli el.

A zárt ülés anyagát külön jegyzőkönyv tartalmazza.


Alapi József
polgármester




Ragály Erika
aljegyző



MEGHÍVÓ

Szászberek Községi Önkormányzat Képviselő-testülete soron következő ülését – Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvény 45. §-a alapján –

2018. május 29-én (kedden) 17:00 órára

hívom össze, mely ülésre tisztelettel meghívom.

Az ülés helye: Községháza tanácskozó terme

N a p i r e n d :

- 1.) Beszámoló a két ülés között végzett munkáról
- 2.) Előterjesztés az önkormányzat 2017. évi költségvetése módosítására
- 3.) Beszámoló a közösen működtetett intézmények 2017. évi költségvetése végrehajtásáról
- 4.) Beszámoló az önkormányzat 2017. évi költségvetése végrehajtásáról
- 5.) Előterjesztés a 2017. évi költségvetési pénzmaradvány felhasználására
- 6.) Beszámoló az önkormányzat 2017. évi belső ellenőrzéséről
- 7.) Beszámoló a gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatokról

E l ő a d ó :

- Alapi József
polgármester
- Alapi József
polgármester
- Munkácsi György
címzetes főjegyző
- Alapi József
polgármester
- Alapi József
polgármester
- Munkácsi György
címzetes főjegyző
- Ragály Erika
aljegyző
Lévai Tamásné
családsegítő

Zárt ülés keretében:

- 8.) Települési támogatási kérelmek

Alapi József
polgármester

Szászberek, 2018. május 25.

Alapi József
polgármester

J E L E N L É T I Í V

a képviselő-testület 2018. május 29-i ülésére

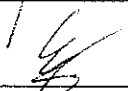
Alapi József *polgármester*



Bezzeg László *képviselő*



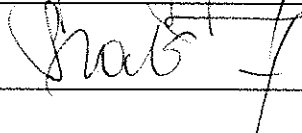
Gyáfrás László *képviselő*



Lajkó József *képviselő*



Szabó József *képviselő*



Szalkai Sándor *képviselő*



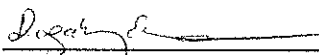
Tamási Kinga *képviselő*



Munkácsi György *címzetes főjegyző*



Ragály Erika *aljegyző*



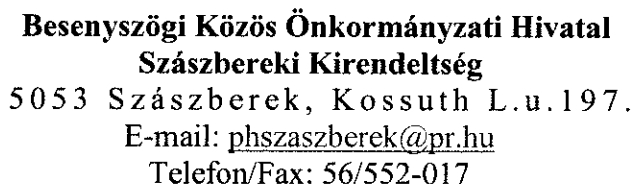
Meghívott vendégek:

Czégényné Bubori Anita *könyvtáros*



Lévai Tamásné *családsegítő*





az önkormányzat 2017. évi költségvetése módosítására

A bevételi előirányzatoknál a 2017. évi bérkompenzáció teljes összege megjelenik már, és a kulturális ágazati pótlék címen kapott 270.515,-Ft is szerepeltetésre került. Önkormányzatunk év közben pályázatot nyújtott be a működőképesség megőrzése érdekében 8.145.589,-Ft támogatási összegre, amely jogcímen 4 millió forint vissza nem térítendő támogatást kaptunk. A bevételi előirányzat így ennek megfelelően módosult.

Mindezekre tekintettel a tartalékalapból átcsoportosított önerő összege így most visszakerült az általános tartalék alapba, amelyen belül elkülönítettük a „Kohner örökség megőrzése” támogatott beruházáshoz kötelezően biztosítandó fenntartási alap 2.460 Ft-os összegét.

Szászberek, 2018. május 24.


Ragály Erika
aljegyző

**SZÁSZBEREK KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK**

_____/2018.(_____)
önkormányzati rendelete

**az önkormányzat 2017. évi költségvetéséről szóló 2/2017.(III.01.) önkormányzati
rendelet módosításáról**

Szászberek Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f.) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva az önkormányzat 2017. évi költségvetéséről szóló 2/2017.(III.01.) önkormányzati rendelet módosításáról a következőket rendeli el.

1.§ A rendelet 2. § (1) bekezdése helyébe az alábbi rendelkezés lép:

- (1) Szászberek Községi Önkormányzat kizárólag a törvényben meghatározott kötelező feladatokat látja el, önként vállalt feladatot nem finanszíroz és az állami feladatellátásban sem érintett. Ezen feladatellátásra tekintettel Szászberek Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzat 2017. évi költségvetését

Eredeti

88.097 ezer Ft bevételi főösszeggel

88.097 ezer Ft kiadási főösszeggel

Módosított

1.053.982 ezer Ft bevételi főösszeggel

1.053.982 ezer Ft kiadási főösszeggel

a kiadások főösszegén belül:

33.519 ezer Ft személyi juttatás előirányzattal

7.060 ezer Ft munkaadókat terhelő járulékok előirányzattal

46.252 ezer Ft dologi kiadás előirányzattal

3.246 ezer Ft szociális, rászorultság jellegű ellátások előirányzattal

18.394 ezer Ft működési célú támogatások előirányzattal

941.176 ezer Ft felhalmozási kiadás előirányzattal

állapítja meg.

2.§ A rendelet 6. § (1) bekezdése helyébe a következő szövegrész kerül:

- (1) A képviselő-testület a 2017. évi költségvetésben 3.335 ezer forint általános, valamint 1.000 ezer forint működési céltartalékot hagy jóvá.

3.§ A rendelet 1., 3/a., 4., valamint a 6. számú mellékletei helyébe e rendelet mellékletei lépnek.

4.§ E rendelet kihirdetését követő napon lép hatályba.

Kelt: Szászberek Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 2018. május 29-i ülésén.

Alapi József
polgármester



Munkácsi György
címzetes főjegyző

Kihirdetési záradék:

A rendelet 2018. május _____. napján kihirdetésre került

Munkácsi György
címzetes főjegyző

**Szászberek Községi Önkormányzat 2017. évi költségvetés bevételei
forrásonként és jogcímenként**

Megnevezés	eredeti előirányzat	módosított előirányzat
I. HELYI ÖNKORMÁNYZATOK MŰKÖDÉSÉNEK ÁLTALÁNOS TÁMOGATÁSA		
1.) A települési önkormányzatok működésének támogatása		
a.) Önkormányzati Hivatal műk.támogatása		
b.) Település üzemeltetéshez kapcsolódó feladat- ellátás támogatása összesen:	7 561 717,-	7 561 717,-
ba) zöldterület gazdálk.kapcs.feladatok	1 491 255,-	
bb) közvilágítás fennt.tám.	2.624.000,-	
bc) köztemető fennt.tám.	352.452,-	
bd) közutak fennt.tám.	3.094.010,-	
c.) Egyéb kötelező önkormányzati feladatok támogatása		
d.) Lakott külterülettel kapcs. feladatok támogatása		
2.) Központosított támogatások:	3.439.673,-	4.618.493,-
a.) szociális tüzelőanyag támogatás:	1.013.460,-	
b.) 2017. évi bérkompenzáció + bértám.:	2.605.033,-	
c.) Arculati Kézikönyv + rendelet	1.000.000,-	
II. A TELEPÜLÉSI ÖNKORMÁNYZATOK EGYES KÖZNEVELÉSI FELADATAINAK TÁMOGATÁSA	-----	
III. A TELEPÜLÉSI ÖNKORMÁNYZATOK SZOCIÁLIS, GYERMEKJÓLÉTI ÉS GYERMEKÉTKEZETETÉSI FELADATAINAK TÁMOGATÁSA	3.245.712,-	3.221.290,-
1. Pénzbeli szociális ellátások kiegészítése lakásfenntartási támogatás		
2. A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása	3.172.000,-	
3. Rászoruló gyerekek szünidei étkeztetése	49.290,-	
IV. A TELEPÜLÉSI ÖNKORMÁNYZATOK KULTURÁLIS FELADATAINAK TÁMOGATÁSA	1.200.000,-	1.470.515,-
1. Könyvtári, közművelődési és múzeumi feladatok támogatása		
a.) Települési önkormányzatok nyilvános könyvtári és a közművelődési feladatainak támogatása	1.200.000,-	1.200.000,-
b.) Kulturális illetménypótlék		270.515,-
ÁLLAMI TÁMOGATÁSOK ÖSSZESEN	12 007 429,-	16.872.015,-

V. AZ ÖNKORMÁNYZAT SAJÁT BEVÉTELEI			
1. Működési bevételek	2.100.000,-		
2. Helyi adók	38.530.000,-		
- építményadó	4.200.000,-		
- iparüzési adó	34.000.000,-		
- telekadó	180.000,-		
- talajterhelési díj	150.000,-		
SAJÁT BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	40.630.000,-		40.630.000,-
VI. AZ ÖNKORMÁNYZATOT MEGILLETŐ ÁTENGEDETT BEVÉTELEK			
1. Gépjárműadó 40 %-a	2.000.000,-		
ÁTENGEDETT BEVÉTELEK ÖSSZESEN	2.000.000,-		2.000.000,-
VII. MŰKÖDÉSRE ÁTVETT PÉNZESZKÖZÖK			
1. Egészségügyi alapellátás finanszírozására			
a) Háziorvosi szolgálat	9.743.000,-		9.743.000,-
b) Fogorvosi szolgálat	2.086.000,-		2.086.000,-
c) Védőnői szolgálat	3.187.000,-		3.187.000,-
d) Iskola egészségügyi ellátás	157 000,-		157.000,-
2. Munkaügyi központtól átvett közfoglalkoztatásra	2.319.000		7.336.262,-
MŰKÖDÉSRE ÁTVETT PÉNZESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	17.492.000,-		22.509.262,-
VIII. FEJLESZTÉSI BEVÉTEL			
1. Koncessziós díjbevétel	2 753 000,-		2.753.000,-
2. Telek eladás	3 000 000,-		3.000.000,-
3. Szászbereki Sportlétesítmény fejlesztése			581.000.000,-
4. Kohner örökség megőrzése			122.518.871,-
5. TOP óvoda felújítás			54.995.500,-
6. TOP belvízrendezés			90.507.978,-
7. TOP turizmusfejlesztés			42.732.903,-
8. Orvosi rendelő felújítás			24.461.418,-
9. Büszkeségpontok '56-os emlékmű			3.431.000,-
FEJLESZTÉSI BEVÉTEL ÖSSZESEN:	5.753.000,-		925.400.670,-
IX. ELŐZŐ ÉVI PÉNZMARADVÁNY MŰKÖDÉSI CÉLÚ IGÉNYBEVÉTELE			
	3.500.000,-		42.570.378,-
X. KIEGÉSZÍTŐ TÁMOGATÁS ÖNKORMÁNYZATI FEJEZETI TARTALÉKBÓL			
	6.715.000,-		4.000.000,-
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN:	88.097.429,-		1.053.982.325,-

Óvoda működéséhez áradott pénzeszköz	7 913	7 913								7 913	7 913
Önkormányzati igazg. tevékenysége	19 392	28 449	6 157	13 075			4 735	5 605			
Közös hivatalnak áradott pénzeszköz	7 761	7 761								7 761	7 761
"Köhner" örökség megőrzése		129 582		10 505				119 077			
Szászberek sportfejlesztés		581 000		2 000				579 000			
Óvoda felújítás		54 995						54 995			
Belvíz csapadékvíz rendezés		90 508						90 508			
Turizmus fejlesztés		42 733						42 733			
Büszkeségszobor '56-os emlékmű		3 541						3 541			
Bolyos Bau Kft. jól teljesítési biztosíték		2 656						2 656			
Önkormányzati feladatok összesen:	88 097	1 053 982	26 067	46 252	3 246	3 246	7 488	941 176	18 394	18 394	

Szászberek Községi Önkormányzat 2017. évi felhalmozási, felújítási kiadásai

4. számú melléklet

Megnevezés	Eredeti előirányzat	ezer Ft-ban	
		Módosított előirányzat	
Vízvezeték rekonstrukció	2.753	2.753	
Hosszú lejáratú fejlesztési hitel töketörlesztés	3.000	3.000	
Fogorvosi műszer	0	500	
Kohner szobor készítés	1.735	0	
„Kohner örökség megőrzése” támogatott beruházás	0	119.077	
TOP óvodafelújítás	0	54.995	
TOP belvíz rendezés	0	90.508	
TOP turizmus fejlesztés	0	42.733	
Önkormányzati feladatellátást szolg. fejlesztések orvosi rendelő felújítás	0	24.461	
Önkormányzati feladatellátást szolg. fejlesztések jároda felújítás	0	15.347	
Szászbereki Sportlétesítmény fejlesztése	0	579.000	
„Büszkecségpontok” 56-os emlékmű	0	3.541	
Rendezési terv 2017. évi költsége	0	2.605	
Böjtös Bau Kft. jól teljesítési biztosíték	0	2.656	
Összesen:	7.488	941.176	

Szászberek Községi Önkormányzat 2017. évi bevételi és kiadási mérlege

megnevezés	Bevételek		megnevezés	Kiadások	
	eredeti előirányzat	módosított előirányzat		eredeti előirányzat	módosított előirányzat
Működési bevételek			Működési kiadások		
Allami támogatások	12 007	16 872	Személyi juttatások	25 398	33 519
Átengedett bevételek	2 000	2 000	Munkaadókat terh.járulékok	5 504	7 060
Önkormányzat saját bevételei	40 630	40 630	Dologi kiadások	26 067	46 252
Működésre átvett pénzeszköz	17 492	22 509	Szociális rászorultság jell.kiad.	3 246	3 246
Kiegészítő támogatás fejezeti tartalékból	6 715	4 000	Működési célú pénzeszk.átadás	18 394	18 394
Előző évi pénzmарadvány	3 500	42 570	Általános tartalék	1 000	3 335
Működési bevételek összesen	82 344	128 581	Működési céltartalék	1 000	1 000
Fejlesztési bevételek			Működési kiadások összesen	80 609	112 806
Koncessziós díj bevétel	2 753	2 753	Fejlesztési kiadások		
Pályázati támogatások		919 648	Vízvezeték rekonstrukció	2 753	2 753
Ingatlan értékesítés	3 000	3 000	Beruházások	1 735	935 423
Fejlesztési bevételek összesen	5 753	925 401	Hosszú lejáratú hiteltörlesztés	3 000	3 000
Bevételek mindösszesen	88 097	1 053 982	Fejlesztési kiadások összesen	7 488	941 176
			Kiadások mindösszesen	88 097	1 053 982

**SZÁSZBEREK KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK**

**7/2018.(V.30.)
önkormányzati rendelete**

**az önkormányzat 2017. évi költségvetéséről szóló 2/2017.(III.01.) önkormányzati
rendelet módosításáról**

Szászberek Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f.) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva az önkormányzat 2017. évi költségvetéséről szóló 2/2017.(III.01.) önkormányzati rendelet módosításáról a következőket rendeli el.

1.§ A rendelet 2. § (1) bekezdése helyébe az alábbi rendelkezés lép:

- (1) Szászberek Községi Önkormányzat kizárólag a törvényben meghatározott kötelező feladatokat látja el, önként vállalt feladatot nem finanszíroz és az állami feladatellátásban sem érintett. Ezen feladatellátásra tekintettel Szászberek Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzat 2017. évi költségvetését

Eredeti

88.097 ezer Ft bevételi főösszeggel

88.097 ezer Ft kiadási főösszeggel

Módosított

1.053.982 ezer Ft bevételi főösszeggel

1.053.982 ezer Ft kiadási főösszeggel

a kiadások főösszegén belül:

33.519 ezer Ft személyi juttatás előirányzattal

7.060 ezer Ft munkaadókat terhelő járulékok előirányzattal

46.252 ezer Ft dologi kiadás előirányzattal

3.246 ezer Ft szociális, rászorultság jellegű ellátások előirányzattal

18.394 ezer Ft működési célú támogatások előirányzattal

941.176 ezer Ft felhalmozási kiadás előirányzattal

állapítja meg.

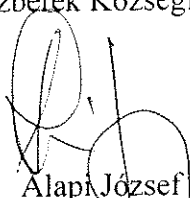
2.§ A rendelet 6. § (1) bekezdése helyébe a következő szövegrész kerül:

- (1) A képviselő-testület a 2017. évi költségvetésben 3.335 ezer forint általános, valamint 1.000 ezer forint működési céltartalékot hagy jóvá.

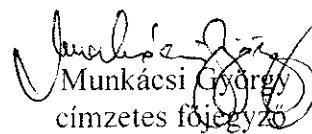
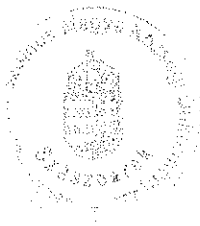
3.§ A rendelet 1., 3/a., 4., valamint a 6. számú mellékletei helyébe e rendelet mellékletei lépnek.

4.§ E rendelet kihirdetését követő napon lép hatályba.

Kelt: Szászberek Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 2018. május 29-i ülésén.



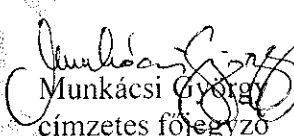
Alapi József
polgármester



Munkácsi György
címzetes főjegyző

Kihirdetési záradék:

A rendelet 2018. május 30. napján kihirdetésre került



Munkácsi György
címzetes főjegyző

**Szászberek Községi Önkormányzat 2017. évi költségvetés bevételei
forrásonként és jogcímenként**

Megnevezés	eredeti előirányzat	módosított előirányzat
I. HELYI ÖNKORMÁNYZATOK MŰKÖDÉSÉNEK ÁLTALÁNOS TÁMOGATÁSA		
1.) A települési önkormányzatok működésének támogatása		
a.) Önkormányzati Hivatal műk.támogatása		
b.) Település üzemeltetéshez kapcsolódó feladat- ellátás támogatása összesen:	7 561 717,-	7 561 717,-
ba) zöldterület gazdálk.kapcs.feladatok	1 491 255,-	
bb) közvilágítás fennt.tám.	2.624.000,-	
bc) köztemető fennt.tám.	352.452,-	
bd) közutak fennt.tám.	3.094.010,-	
c.) Egyéb kötelező önkormányzati feladatok támogatása		
d.) Lakott külterülettel kapcs. feladatok támogatása		
2.) Központosított támogatások:	3.439.673,-	4.618.493,-
a.) szociális tüzelőanyag támogatás:	1.013.460,-	
b.) 2017. évi bérkompenzáció + bértám.:	2.605.033,-	
c.) Arculati Kézikönyv + rendelet	1.000.000,-	
II. A TELEPÜLÉSI ÖNKORMÁNYZATOK EGYES KÖZNEVELÉSI FELADATAINAK TÁMOGATÁSA	-----	
III. A TELEPÜLÉSI ÖNKORMÁNYZATOK SZOCIÁLIS, GYERMEKJÓLÉTI ÉS GYERMEKÉTKEZETETÉSI FELADATAINAK TÁMOGATÁSA	3.245.712,-	3.221.290,-
1. Pénzbeli szociális ellátások kiegészítése lakásfenntartási támogatás		
2 A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása	3.172.000,-	
3. Rászoruló gyerekek szünidei étkeztetése	49.290,-	
IV. A TELEPÜLÉSI ÖNKORMÁNYZATOK KULTURÁLIS FELADATAINAK TÁMOGATÁSA	1.200.000,-	1.470.515,-
1. Könyvtári, közművelődési és múzeumi feladatok támogatása		
a.) Települési önkormányzatok nyilvános könyvtári és a közművelődési feladatainak támogatása	1.200.000,-	1.200.000,-
b.) Kulturális illetménypótlék		270.515,-
ÁLLAMI TÁMOGATÁSOK ÖSSZESEN	12 007 429,-	16.872.015,-

V. AZ ÖNKORMÁNYZAT SAJÁT BEVÉTELEI		
1. Működési bevételek	2.100.000,-	
2. Helyi adók	38.530.000,-	
- építményadó	4.200.000,-	
- iparüzési adó	34.000.000,-	
- telekadó	180.000,-	
- talajterhelési díj	150.000,-	
SAJÁT BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	40.630.000,-	40.630.000,-
VI. AZ ÖNKORMÁNYZATOT MEGILLETŐ ÁTENGEDETT BEVÉTELEK		
1. Gépjárműadó 40 %-a	2.000.000,-	
ÁTENGEDETT BEVÉTELEK ÖSSZESEN	2.000.000,-	2.000.000,-
VII. MŰKÖDÉSRE ÁTVETT PÉNZESZKÖZÖK		
1. Egészségügyi alapellátás finanszírozására		
a) Háziiorvosi szolgálat	9.743.000,-	9.743.000,-
b) Fogorvosi szolgálat	2.086.000,-	2.086.000,-
c) Védőnői szolgálat	3.187.000,-	3.187.000,-
d) Iskola egészségügyi ellátás	157 000,-	157.000,-
2. Munkaügyi központtól átvett közfoglalkoztatásra	2.319.000	7.336.262,-
MŰKÖDÉSRE ÁTVETT PÉNZESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	17.492.000,-	22.509.262,-
VIII. FEJLESZTÉSI BEVÉTEL		
1. Koncessziós díjbevétel	2 753 000,-	2.753.000,-
2. Telek eladás	3 000 000,-	3.000.000,-
3. Szászbereki Sportlétesítmény fejlesztése		581.000.000,-
4. Kohner örökség megőrzése		122.518.871,-
5. TOP óvoda felújítás		54.995.500,-
6. TOP belvízrendezés		90.507.978,-
7. TOP turizmusfejlesztés		42.732.903,-
8. Orvosi rendelő felújítás		24.461.418,-
9. Büszkeségpontok'56-os emlékmű		3.431.000,-
FEJLESZTÉSI BEVÉTEL ÖSSZESEN:	5.753.000.-	925.400.670,-
IX. ELŐZŐ ÉVI PÉNZMARADVÁNY MŰKÖDÉSI CÉLÚ IGÉNYBEVÉTELE		
	3.500.000,-	42.570.378,-
X. KIEGÉSZÍTŐ TÁMOGATÁS ÖNKORMÁNYZATI FEJEZETI TARTALÉKBÓL		
	6.715.000,-	4.000.000,-
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN:	88.097.429,-	1.053.982.325,-

Óvoda működéséhez átdott pénzeszköz	7 913	7 913								7 913	7 913
Önkormányzat igazg. tevékenysége	19 392	28 449	6 157	13 075				4 735	5 605		
Községi hivatalnak átdott pénzeszköz	7 761	7 761								7 761	7 761
"Kohner" örökség megőrzése		129 582		10 505					119 077		
Szászberek sportfejlesztés		581 000		2 000					579 000		
Óvoda felújítás		54 995							54 995		
Belvíz csapadékvíz rendezés		90 508							90 508		
Turizmus fejlesztés		42 733							42 733		
Buszkétepont '56-os emlékmű		3 541							3 541		
Bőjtös Bau Kft. jól fejlesztési biztositék		2 656							2 656		
Önkormányzati feladatok összesen:	88 097	1 053 982	26 067	46 252	3 246	3 246	7 488	941 176	18 394	18 394	

Szászberek Községi Önkormányzat 2017. évi felhalmozási, felújítási kiadásai

4. számú melléklet

Megnevezés	Eredeti előirányzat	ezer Ft-ban	
		Módosított előirányzat	
Vízvezeték rekonstrukció	2.753		2.753
Hosszú lejáratú fejlesztési hitel töketörlesztés	3.000		3.000
Fogorvosi műszer	0		500
Kohner szobor készítés	1.735		0
„Kohner örökség megőrzése” támogatott beruházás	0		119.077
TOP óvodafelújítás	0		54.995
TOP belvíz rendezés	0		90.508
TOP turizmus fejlesztés	0		42.733
Önkormányzati feladatellátást szolg. fejlesztések orvosi rendelő felújítás	0		24.461
Önkormányzati feladatellátást szolg. fejlesztések járda felújítás	0		15.347
Szászbereki Sportlétesítmény fejlesztése	0		579.000
„Büszkecséggpontok” 56-os emlékmű	0		3.541
Rendezési terv 2017. évi költsége	0		2.605
Bőjös Bau Kft. jól teljesítési biztosíték	0		2.656
Összesen:	7.488		941.176

Szászberek Községi Önkormányzat 2017. évi bevételi és kiadási mérlege

megnevezés	Bevételek		megnevezés	Kiadások	
	eredeti előirányzat	módosított előirányzat		eredeti előirányzat	módosított előirányzat
Működési bevételek			Működési kiadások		
Állami támogatások	12 007	16 872	Személyi juttatások	25 398	33 519
Átengedett bevételek	2 000	2 000	Munkaadókat terh. járulékok	5 504	7 060
Önkormányzat saját bevételei	40 630	40 630	Dologi kiadások	26 067	46 252
Működésre átvett pénzeszköz	17 492	22 509	Szociális rászorultság jell. kiad.	3 246	3 246
Kiegészítő támogatás fejezeti tartalékból	6 715	4 000	Működési célú pénzeszk. átadás	18 394	18 394
Előző évi pénzmaradvány	3 500	42 570	Általános tartalék	1 000	3 335
Működési bevételek összesen	82 344	128 581	Működési céltartalék	1 000	1 000
Fejlesztési bevételek			Működési kiadások összesen	80 609	112 806
Koncessziós díj bevételel	2 753	2 753	Fejlesztési kiadások		
Pályázati támogatások		919 648	Vízvezeték rekonstrukció	2 753	2 753
Ingalan értékesítés	3 000	3 000	Beruházások	1 735	935 423
Fejlesztési bevételek összesen	5 753	925 401	Hosszú lejáratú hiteletörlesztés	3 000	3 000
Bevételek mindösszesen	88 097	1 053 982	Fejlesztési kiadások összesen	7 488	941 176
			Kiadások mindösszesen	88 097	1 053 982

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Szászberek Községi Önkormányzat	733195

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő az ellenőrzött területekért felelős vezető(k) neve, beosztása:

Ellenőrzött szerv megnevezése	A szerv gazdasági vezetője	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Szászberek Községi Önkormányzat	Lovász Imréné pénzügyi csoport vezető (Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal)	Alapi József polgármester	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Ellátandó feladatkör	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Nagyné Biacs Viktória	vizsgálat-vezető	2017.07.01.	2018.06.30.	JÁSZ-ÁHI/61-1/2018.
Fehér Györgyi	ellenőr	2017.07.01.	2018.06.30.	JÁSZ-ÁHI/61-1/2018.
Kónya Lajosné	ellenőr	2017.07.01.	2018.06.30.	JÁSZ-ÁHI/61-1/2018.
Lakatosné Lévai Judit	ellenőr	2017.07.01.	2018.06.30.	JÁSZ-ÁHI/61-1/2018.
Molnár Zsuzsanna	ellenőr	2017.07.01.	2018.06.30.	JÁSZ-ÁHI/61-1/2018.
Szabadosné Szabó Erika	ellenőr	2018.01.05.	2018.06.30.	JÁSZ-ÁHI/61-1/2018.
Szalay-Nagy Judit	ellenőr	2017.07.01.	2018.06.30.	JÁSZ-ÁHI/61-1/2018.
Szekeres Andrea	ellenőr	2017.07.01.	2018.06.30.	JÁSZ-ÁHI/61-1/2018.
Vass Gergő	ellenőr	2017.07.01.	2018.06.30.	JÁSZ-ÁHI/61-1/2018.

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a,
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 115/A-115/F. §-ai.

A jelentésben alkalmazott rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.)
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet),
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.),
- a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII.29.) NGM rendelet (a továbbiakban: 68/2013. NGM rendelet),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm.rendelet (a továbbiakban: Bkr.),

A kincstári ellenőrzés tárgya:

- a számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének,
- az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,
- az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

A kincstári ellenőrzés célja:

Az ellenőrzések célja, hogy az Szt., Áht., Áhsz., 38/2013. NGM rendelet, és a 68/2013. NGM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél:

- az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, elősegítve ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibá(ka)t ne tartalmazzon,
- megbizonyosodni arról, hogy az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak-e.

A kincstári ellenőrzés típusa:

Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak:

2017. költségvetési év

A vizsgált 2017. évi éves beszámoló státusza: az ellenőrzési jelentés készítésekor a KGR-K11 adatszolgáltatási rendszerben a 2017. évi éves költségvetési beszámoló státusza **mentett**, ezért a jelentés a 2018.03.23-án helyszíni ellenőrzés keretében átadott főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott dokumentumok felülvizsgálatával.

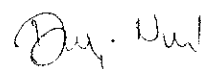
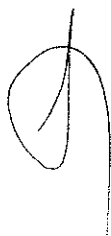
Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése
733195	Szászberek Községi Önkormányzat	Időközi költségvetési jelentés 06. hó, Időközi mérlegjelentés II. negyedév

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- az időközi mérlegjelentés esetében a mérlegfőösszeg Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertanában - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (továbbiakban: módszertan) - meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat
- az időközi költségvetési jelentés esetében a teljesített kiadási főösszeg módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a mintavételes vizsgálatot követő adatszolgáltatás(ok)ból,

- a módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés és helyszíni vizsgálat útján,
- véletlenszerű mintavétel,
- ésszerűségi teszt,
- A részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan.
- az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a Kincstári Ellenőrzések Portálra (a továbbiakban: KEP) 2018.03.27-ig feltöltött, a vizsgálat során személyesen átadott, valamint az 2018.03.23-i helyszíni ellenőrzésen jegyzőkönyvbe foglalt dokumentumok alapján kerültek megállapításra.



II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár az Áht. 68/B. §-a alapján szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett Szászberek Község Önkormányzatánál (a továbbiakban: **Önkormányzat**) a 2017. évi éves beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy az Önkormányzat éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és tartalmaz-e jelentős eltérést.

Besenyszög és Szászberek települések képviselő-testületei 2013-ban alapították a Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatalt (a továbbiakban: **Hivatal**). A Hivatal ellátja a Mötv.-ben és az egyéb vonatkozó jogszabályokban a számára meghatározott feladatokat. Szászberek településen a Hivatalnak kirendeltsége működik az igazgatási, pénzügyi, adózási tevékenységek végzésére. A Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal Szászbereki Kirendeltségén (a továbbiakban: **Kirendeltség**) egy fő, előírt szaktudással rendelkező pénztárost alkalmaznak, azonban a könyvelői álláshely nincs betöltve. Az Önkormányzat könyvvizetését külső forrással látják el, a könyvelő megbízási szerződéssel látja el feladatát, azonban az Ávr. 9.§ (1)-(2) bekezdései alapján ennek a feladatnak az ellátása gazdasági szervezeten kívül, szolgáltatás megrendelésével nem történhet.

Az ellenőrzés során feltártakat összefoglalóan értékelve megállapítható, hogy az Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése, a belső szabályozás részben volt megfelelő, a kulcskontrollok működése pedig gyenge volt. A jegyző gondoskodott a belső ellenőrzésről. A belső ellenőrzési jelentés feltárta a belső kontrollrendszer hiányosságait, azonban a jelentés készítésékor a hiányosságok továbbra is fennállnak.

A megállapított szabályozásbeli és működésbeli hiányosságok magukban hordozzák a szabálytalan működés kockázatát.

A kiadásokkal kapcsolatos **kötelezettségvállalás**, más fizetési kötelezettség vállalása során a gazdálkodási **jogkörök és hatáskörök gyakorlása** a legtöbb esetben nem a jogszabályoknak és szabályzatoknak megfelelően történt.

A **könyvvizetés** nem felel meg a **jogszabályi előírásoknak**, több esetben a könyvelésre került gazdasági eseményt nem tudták alapbizonylattal alátámasztani. Az adatszolgáltatások sorai analitikával és bizonylatokkal csak részben alátámasztottak. A mérleg sorok valóságát leltárakkal nem igazolták.

A főkönyvi számlákat év közben részben nem a vonatkozó jogszabályok előírásai szerint alkalmazták, a nyilvántartási számlaszámok alábontásra kerültek, amely a Saldo Zrt. könyvviteli szoftver működési elvéből adódott. A javításokat, helyesbítéseket nem szabályszerűen végezték, a havi, negyedéves és éves **könyvviteli zárlattal** kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségeknek nem tettek eleget. Az adatszolgáltatásokat az előírt határidőre nem teljesítették. Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben javították ki.

A jelentés tervezet összeállításakor (2018.04.16-án) az Önkormányzat **Időközi mérlegjelentés - IV. negyedév (Éves elszámolás)** adatszolgáltatása és a **2017. évi éves beszámolója** a KGR-K11 rendszerben **mentett státuszban** van. A jelentés összeállításakor (2018.05.04-én) az Önkormányzat **Éves költségvetési beszámoló-Kérelem** adatszolgáltatása a KGR-K11 rendszerben **pénzügyileg jóváhagyott státuszban** van

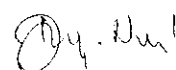
Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél az időközi mérlegjelentés és az időközi költségvetési jelentés **jelentős eltérést tartalmaz**.

A vizsgálat tapasztalatai alapján megállapítható, hogy az Önkormányzat időközi adatszolgáltatásai nem nyújtanak megbízható, valós összképet.

Az ellenőrzés főbb megállapításai, amelyek az Önkormányzat beszámolójának valós összképét lényegesen befolyásolják

Ssz.	Megállapítás	Megállapítással érintett szerv megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	A kötelezettséget nem a kötelezettségvállalásra jogosult vállalta, a pénzügyi ellenjegyzés nincs rávezetve a kötelezettségvállalás dokumentumára.	Szászberek Községi Önkormányzat, Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal	A gazdálkodási jogkörök felülvizsgálata, kötelezettségvállalás és pénzügyi ellenjegyzés során az Áht. 37. § (1) bekezdésnek és az Ávr. 55. § (1) bekezdésének betartása szükséges.
2.	Az utalványrendeleteken hiányzik a gazdálkodási jogköröket gyakorló személyek keltezéssel ellátott aláírása.	Szászberek Községi Önkormányzat, Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal	Az érvényesítés, utalványozás gyakorlatában javítani szükséges a folyamatba épített kontrollokat.
3.	A gazdasági eseményekhez nem kapcsolódik számviteli alapbizonylat.	Szászberek Községi Önkormányzat, Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal	Az Áhsz. 52. §-ának megfelelő számviteli bizonylatok használata szükséges a szabályszerű könyvvitel megvalósításához.
4.	Nem készült el az Áhsz. 22. §-a szerinti leltár a jelentés összeállításáig.	Szászberek Községi Önkormányzat, Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal	A leltár a könyvviteli mérleg alapidokumentuma, a mérlegben kimutatott eszközök és források valódiságát támasztja alá, ezért elkészítése szükséges.

Az Ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azokra tett javaslatait tartalmazza, amelyek **intézkedési terv készítési kötelezettséget** is maguk után vonnak.



III. RÉSZLETES ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése: Szászberek Községi Önkormányzat
PIR-törzsszám: 733195

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Bkr. 5. § (1) bekezdése alapján „A költségvetési szervek belső kontrollrendszerét a szervezeti sajátosságok figyelembevételével az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók alkalmazásával kell kialakítani és működtetni”.

A Bkr. 2. § nb) pontja alapján helyi önkormányzat esetén a jegyző a felelős a megfelelő kontrollkörnyezet kialakításáért.

Humánerőforrás

A **Kirendeltségen** az aljegyző, illetve három fő köztisztviselő látja el a feladatokat. Az időközi költségvetési jelentés és időközi mérlegjelentés elkészítéséért, továbbításáért felelős személy megbízási szerződéssel látja el feladatát, azonban az Ávr. 9. § (1)-(2) bekezdései alapján ennek a feladatnak az ellátása gazdasági szervezeten kívül, szolgáltatás megrendelésével nem történhet.

2018 évtől az Önkormányzat áttért az ASP könyvviteli program használatára, a könyvvezetést pedig a Hivatalnál látják el.

Az ellenőrzés a belső kontrollok áttekintését követően az Önkormányzat ellenőrzésével kapcsolatban az alábbiakat állapította meg.

A belső kontroll elemeinek állapota megfelelő/intézkedést igényel (M/I)	Szászberek Községi Önkormányzat
Kontrollkörnyezet	I
Integrált kockázatkezelési rendszer	I
Kontrolltevékenységek	I
Információ és kommunikáció	I
Monitoring	I

1.1. Kontrollkörnyezet

Bkr. 6. § -a előírja, hogy:

„(1) A költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben

- világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak,
- egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- átlátható a humánerőforrás-kezelés,
- biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

(2) A költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.”

A rendelkezésre álló dokumentumokat és szabályzatokat megvizsgálva az alábbi megállapítások születtek a kontrollkörnyezet kialakításával kapcsolatban.

Az ellenőrzött szerv 3/2015. (III.25.) önkormányzati rendelettel elfogadott **Szervezeti és Működési Szabályzatának** vonatkozásában a használt kormányzati funkciók felülvizsgálata szükséges, mert azok listája eltér a Törzskönyvi nyilvántartásban szereplő listától.

Az ellenőrzött szerv **rendelkezik** az Szt. által előírt szabályzatokkal. A számlarend, a bizonylati rend, a számviteli politika és az annak keretében előírt szabályzatok esetében szükséges a Szt. 14. § (11) bekezdésében meghatározott előírás szem előtt tartása, „Törvénymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül kell a számviteli politikán keresztülvezetni.”

Az Önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról az Áht. 6/C. § (1) bekezdése alapján a Hivatal gondoskodik, ő látja el a gazdasági szervezet Ávr. 9. § (1) bekezdésében meghatározott feladatait.

A **gazdálkodási jogkörök** kialakításra kerültek, az írásbeli felhatalmazások és kijelölések a Gazdálkodási szabályzat mellékleteit képezik. Az Ávr. 60. § szerinti összeférhetlenség kiküszöbölésére ajánlott a gazdálkodási jogkör gyakorlására jogosult személyek körének bővítése. A polgármester esetleges összeférhetlensége, illetve akadályoztatása esetére szükséges írásbeli felhatalmazás és kijelölés készítése helyettes személy (alpolgármester, testületi tag) részére.

A Saldo Zrt. könyvviteli szoftverével állítják elő az Utalványrendeletet, amely azonban nem tartalmazza az Érvényesítés és Utalványozás dátumát, annak tartalmát ki kell egészíteni. Az aláírásra jogosult személyek keltezéssel ellátott aláírásának hiánya a gazdasági események szabálytalan megjelenítését vonja maga után.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdése előírja egyéb belső szabályzatok készítését. Az Önkormányzat ennek az elvárásnak eleget tett, azonban a belső szabályzatokat rendszeresen a jogszabályi környezet változásai, illetve az esetleges személyi változások miatt aktualizálni szükséges.

A gördülékeny munkavégzés biztosításához és az esetleges felelősségre vonás érvényesítéséhez szükséges a munkaköri leírások naprakésszé tétele.

A szabályzatok tartalmaztak Megismerési nyilatkozatot, azonban azokat, csak a Kirendeltségen dolgozó három fő köztisztviselő írta alá. Gondoskodni kell arról, hogy a szervezet szabályzatait minden munkatárs, a közvetlen feladataik ellátására vonatkozó speciális szabályzatokat az érintett munkatársak megismerjék és aláírásukkal igazolják.

A kontrollkörnyezet kialakítása részben megtörtént, világos a szervezeti struktúra, a feladatkörök és felelősségi viszonyok egyértelműen kerültek kialakításra.

A jegyzőnek gondoskodnia kell arról, hogy a feladat ellátásra vonatkozó **belső szabályzatok** kellő részletességgel, közérthetően, elsajátításra alkalmas módon írják elő a munkatársak számára az adott tevékenységi körben ellátandó feladataikat a velük szemben támasztott követelményeket, kötelezettségeket, és jogaikat.

1.2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Önkormányzat **Belső kontrollrendszer szabályzatán** nem kerültek átvezetésre a 2016. X. 1-jei jogszabályváltozások, így a Bkr. 7. §-a szerint hatályos Integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása sem történt meg.

1.3. Kontrolltevékenységek

Bkr. 8. § (1) bekezdése alapján „A költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását.

(2) A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését, különösen az alábbiak vonatkozásában:

- a) a döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is),
- b) a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,
- c) a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, valamint
- d) a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás). ”

A „négy szem elvének” (a tevékenység elvégzésének az azt elvégzőtől független másik személy által történő felülvizsgálata) alkalmazását különösen a pénzügyi tranzakciók esetében indokolt előírni a súlyos szabálytalanságok megakadályozása céljából.

A kötelezettségvállalás jogkör ellátására nem jelöltek ki helyettes személyt.

Az Ávr. 52. § (1) c) pontja alapján *Kötelezettségvállalásra a helyi önkormányzat nevében a (6) bekezdésben meghatározott személy, írásban jogosult.*

Az Áht. 37. § (1) pontja alapján „*Kötelezettséget vállalni a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet.*”

Gyakori hiányosság, hogy a kötelezettségvállalás dokumentumára a pénzügyi ellenjegyzés ténye nincs rávezetve. Ávr. 55. § (1) alapján „*A pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.*”

A teljesítés igazolások dokumentálása nem felelt meg az Ávr. 57. §-ába foglaltaknak. „*A teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.*”

A vizsgált szervnél a Saldo Zrt. könyvviteli szoftverével állítják elő az utalványrendeleteket, melyet az érvényesítő személynek és az utalványozó személynek kell keltezéssel ellátott aláírással ellátnia. Azonban nem az Ávr. 58-59. § szerint jártak el, a utalványrendeletekről hiányzik a érvényesítő személynek és az utalványozó személynek a keltezéssel ellátott aláírása.

Az utalványozási jogkör ellátására nem jelöltek ki helyettes személyt. Az Ávr. 59. § (1) bekezdése alapján az utalványozásra jogosult személyekre, azok kijelölésére, a kijelölés módjára az 52. §-ban foglalt szabályokat kell alkalmazni.

A kis létszámmal működő szerveknél, ahol egy-egy munkatárs egy személyben több feladatot is el kell, hogy lásson, a legnagyobb kockázatot az jelenti, hogy általában nincs lehetőségük az összeférhetetlenség kiszűrésére, az alá- és fölérendeltség viszonyok kiküszöbölésére. A vezetőnek – a kockázatok feltárása után – meg kell tennie a szükséges lépéseket a kockázatok mérséklésére.

1.4. Információs és kommunikációs rendszer

A költségvetési szerv működése során keletkezett és hozzá érkezett iratokat nyilvántartásba kell venni. A Hivatal egyedi Iratkezelési szabályzatának hatálya nem terjed ki az Önkormányzatra. Az Ltv 10. § (1) bekezdés a) pontjának betartása szükséges, mely szerint „Egyedi iratkezelési szabályzatot ad ki a közfeladatot ellátó szerv”.

Az Önkormányzat rendelkezik a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabállyal. A közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének eleget tett. Az Önkormányzat honlapján keresztül megvalósul az **Info tv. 33. §-a** által előírt **elektronikus közzététel**.

1.5. Monitoring

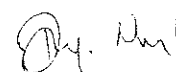
A Bkr. 10. § szerint: „A költségvetési szerv vezetője köteles kialakítani a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből állhat”.

Az Önkormányzat Belső kontrollrendszer szabályzata rendelkezik a folyamatos és eseti nyomon követésről. A **belső ellenőrzés** az Önkormányzatnál külső erőforrás bevonásával valósul meg, az Önkormányzat a Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft-vel áll szerződéses viszonyban, ezáltal a szervezeti és funkcionális függetlenség biztosított.

Az **éves ellenőrzési terv** megküldésre került a jegyzőnek a Bkr. 32. § (1) bekezdésének megfelelően, melyet a Képviselő-testület a 151/2016. (XII.13.) számú határozatában jóváhagyott.

2017. február 15-én elkészült az **éves ellenőrzési jelentés**, melyet a jegyző jóváhagyott. A polgármester a képviselő-testület elé terjesztette, majd a testület, a 77/2017. (V.30.) számú határozatában a 2016. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló beszámolót elfogadta.

Összefoglalva a belső kontrollról alkotott tapasztalatokat megállapítható, hogy a belső kontroll elemeinek állapota intézkedést igényel.



A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana alapján az általános ellenőrzési célokat követve, az időközi költségvetési jelentés és időközi mérlegjelentés vizsgálatánál minden egyes kijelölt mintatétellel kapcsolatban meg kellett győződni:

- a vagyon bemutatásának és változásainak **teljességéről**,
- a vagyonrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulásáról, megtörténtéről, **létezéséről**,
- a vagyon megfelelő **értékeléséről**,
- a vagyonban bekövetkező változások mérésének **pontosságáról**,
- a vagyonrészek **tulajdonviszonyairól**, azok feletti rendelkezési **jogokról** és azokhoz kapcsolódó **kötelezettségekről**,
- a vagyonrészek helyes **besorolásáról, bemutatásáról**.

A pénzügyi ellenőrzés alaptényezőit aszerint értékeljük, hogy tárgyidőszaki forgalmi adatot vizsgálunk (időközi költségvetési jelentés – IKJ), vagy egy időpontban meglévő – vagyonhoz kapcsolódó – állományi adatot (időközi mérlegjelentés – IMJ).

Teljesség

IKJ: a gazdasági eseményhez kapcsolódóan minden tranzakciót nyilvántartásba vettek mind a költségvetési, mind a pénzügyi számvitel szerinti könyvvezetésben.

IMJ: a gazdasági eseményhez kapcsolódóan minden tranzakciót nyilvántartásba vettek és a vagyonelem az analitikus nyilvántartásokban is szerepel.

Létezés

IKJ: a gazdasági eseményhez kapcsolódik számviteli alapbizonylat (pl. számla, megállapodás, belső bizonylat, stb.), amely igazolja, hogy az esemény valóban megtörtént.

IMJ: a gazdasági eseményhez kapcsolódik számviteli alapbizonylat és a nyilvántartások alapján igazolható, hogy a vagyonelem valóban létezik (pl. még fennáll a követelés).

Értékelés

IKJ: a bekerülési érték meghatározásának vizsgálata az alapbizonylat alapján. Deviza, vagy valuta pénzmozgás esetén megvizsgáljuk, hogy az elszámolás a jogszabályban rögzített árfolyamon történt-e.

IMJ: a bekerülési érték meghatározásának vizsgálata az alapbizonylat alapján. A mérlegben megjelenő érték a jogszabályoknak, a belső szabályzatoknak és az alapbizonylatoknak megfelel (különösen értékcsökkenés, értékvesztés, értékhelyesbítés alkalmazásakor).

Pontosság

IKJ: a nyilvántartott események összegeit és egyéb adatait az alapbizonylatnak megfelelően rögzítették (pl. az áfa megbontása és könyvelése a számla szerint történt-e).

IMJ: a nyilvántartott események összegeit és egyéb adatait megfelelően rögzítették, az analitika és főkönyv egyezősége biztosított (pl. a kimutatásokban rögzített érték tükrözi a kötelezettség tényleges összegét).

Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek

IKJ: a gazdasági esemény az adott szervhez kapcsolódik (pl. a számla a nevére szól, a kötelezettséget a szerv nevében vállalták).

IMJ: a kimutatott vagyonelem az adott szervhez kapcsolódik.

Megjelenítés, bemutatás

IKJ: a gazdasági esemény az alapidokumentumnak megfelelő nyilvántartási/könyvviteli számlán, kormányzati funkción szerepel.

IMJ: a vagyonelem az alapidokumentumnak megfelelő könyvviteli számlán szerepel.

Mintavételek értékelése munkalapok

Ellenőrzésre került minden minta vonatkozásában, hogy az adott gazdasági esemény a megfelelő rovaton, nyilvántartási és könyvviteli számlán, illetve megfelelő kormányzati funkción szerepel-e, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek keletkezésétől a teljesítésig, függetlenül attól, hogy az időközi költségvetési jelentésről vagy az időközi mérlegjelentésből került a tétel kiválasztásra.

2. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésének tapasztalatai

Az időközi mérlegjelentés ellenőrzése során vizsgált minták alapján:

Vizsgálati szempont	Hibaszázalék
1.A vagyon bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	24/38=63,16 %
2. A vagyonrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés) - <i>10 db mintavételhez nem került bizonylat benyújtásra.</i>	10/38=26,32 %
3.A vagyonban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	12/38=31,58 %
4.A vagyon megfelelő értékelése (Értékelés)	10/38=26,32 %
5.A vagyonrészek tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok)	10/38=26,32 %
6.A vagyonrészek helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	24/38=63,16 %

(1. számú melléklet Mintavételek értékelése – Szászberek Községi Önkormányzat)

2016. évi beszámoló alátámasztása leltárral, analitikus nyilvántartással

- Az éves költségvetési beszámolóban az analitikával bizonyíthatóan meglévő mérlegtételek, a valós értékükön szerepelhetnek. A mérleg sorok valóságát analitikával azonban csak részben igazolták.
- A képviselő-testület a 6/2017. (V.31.) önkormányzati rendeletében elfogadta a 2016. évi zárszámadást.

2017. évi záró mérleg alátámasztása leltárral, analitikus nyilvántartással

A szabályzatokban és a jogszabályokban rögzített időszakonként el kell végezni az eszközök leltározását, annak kiértékelését, a változásokat át kell vezetni a nyilvántartásokban, a többi vagyonelem esetében egyeztetéseket kell végezni és biztosítani, hogy az összegek az Áhsz. 22. §-a szerinti leltárral alátámasztottak legyenek. **A leltár a könyvviteli mérleg alapidokumentuma, a mérlegben kimutatott eszközök és források valóságát támasztja alá.**

Az ellenőrzött szerv nem tett eleget az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében előírt éves könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatoknak, illetve a 30/A. § a) pontjában előírtaknak.

Az Önkormányzat nem tett eleget az Áhsz. 32. § (4) bekezdés előírásának, amely előírja, hogy a helyi önkormányzat a saját éves költségvetési beszámolóját a költségvetési évet követő év február 28-át követő húsz napon belül töltsse fel a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe az éves költségvetési beszámolót alátámasztó – könyvelési rendszerből előállított – teljes főkönyvi kivonattal együtt.

A mintavételek vizsgálata során az alábbi megállapítások születtek:

11. Immateriális javak

- A jelentés összeállításáig nem készült el az Áhsz. 22. §-a szerinti leltár.

12-15. Tárgyi eszközök

- A vizsgálatkor nem állt rendelkezésre az Áhsz. 14. melléklet VII. pontja szerinti részletező nyilvántartás.
 - A vizsgált tételek esetén a könyvvezetés megfelel az Áhsz. 11. § (5) bekezdésének. „*A mérlegben a beruházások között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök bekerülési értékét...*”
 - Az értékcsökkenési leírások elszámolása megfelel a jogszabálynak, a megjelenítése azonban nem a helyes főkönyvi számlán történt.
 - A jelentés összeállításáig nem készült el az Áhsz. 22. §-a szerinti leltár.
- (Vizsgált tételek: 1. számú melléklet Mintavételek értékelése – Szászberek Községi Önkormányzat 1-4. sor)

18. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök

- Az Önkormányzat képviselő-testülete a 170/2004. (XII.15.) számú képviselő-testületi határozatával jóváhagyta a Koncessziós szerződést, a rendelkezésre álló Kivonat alapján a mérlegben szereplő állományi érték helyes.
 - A vizsgálatkor nem állt rendelkezésre az Áhsz. 14. melléklet IX. pontja szerinti részletező nyilvántartás.
 - A rendelkezésre álló 2017. évi záró mérlegben szereplő adatok alátámasztásához nem állt rendelkezésre a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket működtető, vagyonkezelő által elkészített és hitelesített leltár.
- (Vizsgált tételek: 1. számú melléklet Mintavételek értékelése – Szászberek Községi Önkormányzat 5-6. sor)

31-33. Pénzeszközök

- Az önkormányzat rendelkezik egy pénzforgalmi főszámlával, 9 pénzforgalmi számlával a közhatalmi bevételek beszedésére és 5 kapcsolt számlával a pályázati elszámolásokhoz. A főkönyvben ezek a számlák nincsenek elkülönítve, forgalmuk a 3311. Kincstáron kívüli forintszámlák és 3312. Kincstárban vezetett forintszámlák mérlegszámlákon jelenik meg.
- A 3312. Kincstárban vezetett forintszámla nyitó állományáról nem állt rendelkezésre alapbizonylat.
- Az Önkormányzat egy házipénztárral rendelkezik. A Pénzkezelési szabályzat szerint a házipénztárban a napi készpénz záró állomány maximum 50.000 Ft lehet, azonban a 815421 sorszámú Időszaki pénztárjelentés alapján a 06. havi záró pénzkészlet 94.121 Ft volt.

- A kerekítésből adódó különbözet könyvelése nem a Pénzkezelési szabályzatban foglaltak szerint történik.
- Az Ávr. 60. § szerinti összeférhetetlenség több esetben fennállt (saját részre történő utalványozás).
- Az Áhsz. 53. §(4) bekezdése alapján „A havi, negyedéves és éves könyvviteli zárlat keretében a 17. mellékletben meghatározott egyezőségek vizsgálatával el kell végezni a költségvetési és a pénzügyi könyvvizetés helyességének ellenőrzését”. A 17. melléklet 4. a) pontja alapján az Önkormányzat esetében megállapítható, hogy a pénzeszközök záró készlete nem egyezik.
- Nem valósult meg az Áhsz. 14. melléklet V. pontja szerinti részletező nyilvántartás **kötelező adattartalmának** megfelelő nyilvántartások vezetése.
- A 2017.03.23-ai helyszíni ellenőrzés során átadásra került egy Időszaki pénztárjelentés és 15 db záró pénzforgalmi bankszámlakivonat a C) PÉNZESZKÖZÖK mérlegsor alátámasztására. A dokumentumok nem támasztják alá a 2017.03.23-ai főkönyvi kivonat összegét.

(Vizsgált tételek: 1. számú melléklet Mintavételek értékelése – Szászberek Községi Önkormányzat 7-16. sor)

35. Követelések

- A közhatalmi bevételek állományi értéke a 2016. évi záró leltárhoz készített listával van alátámasztva.
- Nem állt rendelkezésre az Áhsz. 14. melléklet III. pontja szerinti részletező nyilvántartás.
- Az Áhsz. 53. § (4) bekezdése alapján „A havi, negyedéves és éves könyvviteli zárlat keretében a 17. mellékletben meghatározott egyezőségek vizsgálatával el kell végezni a költségvetési és a pénzügyi könyvvizetés helyességének ellenőrzését”. Az Önkormányzat esetében a rendelkezésre álló 2017.03.23-ai főkönyvi kivonat alapján az egyezőség nem teljesül.
- A jelentés összeállításáig nem készült el az Áhsz. 22. §-a szerinti leltár.

(Vizsgált tételek: 1. számú melléklet Mintavételek értékelése – Szászberek Községi Önkormányzat 17-18. sor)

36. Sajátos elszámolások

- Nem állt rendelkezésre az Áhsz. 14. melléklet IV. és V. pontja szerinti részletező nyilvántartás.

361. Pénzeszközök átvezetési számla

- A 2018.03.23-án rendelkezésre álló főkönyvi kivonat alapján egyenlege van, azonban analitikával nem került alátámasztásra.
- A jelentés összeállításáig nem készült el az Áhsz. 22. §-a szerinti leltár.

363. Azonosítás alatt álló tételek

- A Feljegyzés alapján a tételeket beazonosították, azok javításra kerültek.
- A 2018.03.23-án rendelkezésre álló főkönyvi kivonat alapján a számlának nincs egyenlege.

(Vizsgált tételek: 1. számú melléklet Mintavételek értékelése – Szászberek Községi Önkormányzat 19-20. sor)

364. Általános forgalmi adó elszámolása

- Az Önkormányzat a tevékenységeit nézve nem jogosult áfa levonásra, a fizetendő áfát pedig negyedévente állapítja meg.
- A könyvvitelen a Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése nem felel meg a 38/2013. NGM rendelet által előírtak, mert nem a 3641. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása számlát állítja szembe a 421. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek számlával, hanem egyből a 84(3312). Egyéb ráfordítások számlára vezeti az összegeket.
- A három vizsgált tételből kettőhöz Feljegyzés állt rendelkezésre, mely alapján a hibás tételek javításra kerültek. Törekedni kell az alapbizonylat alapján való könyvelési gyakorlat kialakítása, az áfa kulcsok szerinti helyes megjelenítésre.
- A jelentés összeállításáig nem készült el az Áhsz. 22. §-a szerinti leltár.

(Vizsgált tételek: 1. számú melléklet Mintavételek értékelése – Szászberek Községi Önkormányzat 21-23. sor)

36514. Igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek

- Szükséges az Áhsz. 14. melléklet IV. pontja szerinti részletező nyilvántartások vezetése az előírt adattartalomra tekintettel.
- Az utólagos elszámolásra kiadott összeget helytelenül jelenítették meg ezen a soron, valamint az, az Önkormányzat Pénzkezelési szabályzatában meghatározott 10 napon belül nem került elszámolásra.
- A vizsgált tételek felénél nem állt rendelkezésre alapbizonylat.

(Vizsgált tételek: 1. számú melléklet Mintavételek értékelése – Szászberek Községi Önkormányzat 24-27. sor)

36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek

- A vizsgált tételek 66,66%-nál nem állt rendelkezésre alapbizonylat.

(Vizsgált tételek: 1. számú melléklet Mintavételek értékelése – Szászberek Községi Önkormányzat 28-30. sor)

3654. Forgótőke elszámolása

- A kijelölt tételhez egy Feljegyzés állt rendelkezésre, mely szerint a mérleg sor tartalma átvizsgálásra kerül.

(Vizsgált tétel: 1. számú melléklet Mintavételek értékelése – Szászberek Községi Önkormányzat 31. sor)

367. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

- A 3677. Munkáltató által korengedményes nyugdíjhoz megfizetett hozzájárulás elszámolása és 3678. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok számlán szereplő összeg megegyező. Nem állt rendelkezésre alapbizonylat.
- A jelentés összeállításáig nem készült el az Áhsz. 22. §-a szerinti leltár.

(Vizsgált tételek: 1. számú melléklet Mintavételek értékelése – Szászberek Községi Önkormányzat 32-33. sor)

41. Saját tőke

- A Forrás oldali gazdasági eseményekhez nem került bizonylat benyújtásra.
- A 411. Nemzeti vagyon induláskori értéke könyvviteli számla 2017. évi nyitó adata megegyezik a 2014. évi rendező mérlegben szereplő értékével.

- A 2014. évi rendező mérleg alátámasztja a **4133.** Pénzeszközön kívüli egyéb eszközök induláskori értéke és változásai főkönyvi számlán szereplő összeget.
- Az Áhsz. 54. § (2) a) pontjának megfelelően a nyitási feladatoknak eleget tett. A **416.** Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla nyitó egyenlege átvételre került a **414.** Felhalmozott eredmény számlára. Az összeg a 2016. évi éves beszámoló eredménykimutatásában szereplő értékkel egyezik.
- A jelentés összeállításáig nem készült el az Áhsz. 22. §-a szerinti leltár.
(Vizsgált tétel: *1. számú melléklet Mintavételek értékelése – Szászberek Községi Önkormányzat 34-37. sor*)

42. Kötelezettségek

- Nem állt rendelkezésre az Áhsz. 14. melléklet II. pontjának megfelelő részletező nyilvántartás.
- Az Áhsz. 53. § (4) bekezdése alapján „*A havi, negyedéves és éves könyvviteli zárlat keretében a 17. mellékletben meghatározott egyezőségek vizsgálatával el kell végezni a költségvetési és a pénzügyi könyvvizetés helyességének ellenőrzését*”. A rendelkezésre álló 2017.03.23-ai főkönyvi kivonat alapján az egyezőség nem teljesül.
- A jelentés összeállításáig nem készült el az Áhsz. 22. §-a szerinti leltár.

44. Passzív időbeli elhatárolások

- A **442.** Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása főkönyvi számlának nincs nyitó adata. A 2016. évi decemberi béreket és bérjárulékokat a 38/2013. NGM rendelet szerint el kell határolni, majd 2017. év elején kell az elhatárolásokat feloldani.
- A pályázatos előlegek elhatárolása megtörtént a **443.** Halasztott eredményszemléletű bevételek számlán.
- A jelentés összeállításáig nem készült el az Áhsz. 22. §-a szerinti leltár.
(Vizsgált tétel: *1. számú melléklet Mintavételek értékelése – Szászberek Községi Önkormányzat 38. sor*)

Az időközi mérlegjelentés vizsgálata során az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az időközi mérlegjelentés **jelentős eltérést tartalmaz.**

3. Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai

Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzése során vizsgált minták alapján:

A költségvetési jelentés ellenőrzés során a vizsgált minták száma	46 db
A mintavételek között hibát tartalmazott - 6 db mintavételhez nem került bizonylat benyújtásra.	25 db
A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta)	54,38 %

(1. számú melléklet Mintavételek értékelése – Szászberek Községi Önkormányzat)

Előirányzatok

- Szászberek község képviselő-testülete a 2/2017. (III.1.) számú önkormányzati rendelettel elfogadta a szerv 2017. évi költségvetését. A rendelet mellékletei szerint az Önkormányzat eredeti előirányzata 81.313.000 Ft. Év közben 974.959.000 Ft-tal növelték az előirányzatot, melyet a 16/2017. (XI.29.) számú önkormányzati rendelettel elfogadtak.
- A vizsgált időszakban az Önkormányzat nem rendelkezett az adatszolgáltatásban közölt előirányzat módosításhoz kapcsolódó jóváhagyott képviselő-testületi rendelettel.
- A ellenőrzött szerv nem rendelkezik az Áhsz. 14. melléklet I. pontja szerinti kötelező adattartalmú részletező nyilvántartással.

Kötelezettségvállalás

- A költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás és más fizetési kötelezettség (0021) nyilvántartási ellenszámla vezetése nem felelt meg az Áhsz. 53. § (2) bekezdésének, amely előírja, hogy „A bevételi és kiadási előirányzatokat, a követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon, a sajátos elszámolásokat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a pénzügyi könyvvitel során vezetett könyvviteli számlákon a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni. Az egyéb gazdasági események bizonylatainak adatait – ha a (4)–(6) bekezdés másként nem rendelkezik – a negyedéves könyvviteli zárlat során kell a könyvviteli számlákon elszámolni.”
- Az Ávr. 56. §-ban foglaltaknak megfelelően a (0023) következő évi kötelezettségvállalás ellenszámlán rögzítve lett a költségvetési év és az azt követő éveket érintő rész (n+3 év), azonban nem állt rendelkezésre dokumentum a kalkulációról.
- A kötelezettségvállaló személye több esetben nem felel meg az Ávr. 52. § (1) bekezdésében előírtaknak, mert az alpolgármester, mint kötelezettséget vállaló személy nem rendelkezik az Ávr. 52. § (6) bekezdése által előírt írásbeli felhatalmazással.
- A pénzügyi ellenjegyzés és/vagy annak dátuma több esetben nem volt rávezetve a kötelezettségvállalás dokumentumára. Az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés jogszabályi előírások betartása szükséges.
- Az Ávr. 57. § (3) bekezdése alapján szükséges a teljesítés igazolások dokumentálása.
- Utalványozni az Ávr. 59. § előírásai alapján szükséges. Az utalványrendeletekről több esetben hiányzik az érvényesítő és az utalványozó személy keltezésével ellátott aláírása.
- Nem készült az Áhsz. 14. melléklet II. pontja szerinti részletező nyilvántartás kötelező adattartalmának megfelelő nyilvántartás.

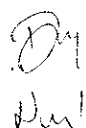
K1-K8. Költségvetési kiadások

- A nyilvántartási számlák alábontásra kerültek, amely a Saldo Zrt. könyvviteli szoftverének működési elvéből adódott.

K1. Személyi juttatások

K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó

- Az Önkormányzat 4 főt foglalkoztat, valamint a közfoglalkoztatás keretében 8 főre kötöttek szerződést. A bérelszámolás havonkénti bontásban, helyes COFOG bontásban szerepel.



- Kiküldetési rendelvénnyel alapján költségtérítést fizettek ki. A gazdasági eseményt helyesen a K341. Kiküldetések kiadásai rovaton kell megjeleníteni, nem pedig a K1109. Közlekedési költségtérítés rovaton.

(Vizsgált tételek: 1. számú melléklet Mintavételek értékelése – Szászberek Községi Önkormányzat 39-54. sor)

K3. Dologi kiadások

- A gazdasági események több esetben nem a megfelelő nyilvántartási számlán kerültek elszámolásra, tehát **nem a megfelelő rovaton kerültek megjelenítésre.**
- A kerekítésből adódó különbözet könyvelése nem a Pénzkezelési szabályzatban foglaltak szerint történt.
- A le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetéséhez alkalmazott 843312 számla nem felel meg a 38/2013. NGM rendelet előírásainak.

(Vizsgált tételek: 1. számú melléklet Mintavételek értékelése – Szászberek Községi Önkormányzat 55-65. sor)

K5. Egyéb működési célú kiadások

- A vizsgált gazdasági eseményekhez nem állt rendelkezésre alapbizonylat.

(Vizsgált tételek: 1. számú melléklet Mintavételek értékelése – Szászberek Községi Önkormányzat 66-68. sor)

K7. Felújítások

- A vizsgált gazdasági eseményhez nem állt rendelkezésre alapbizonylat.

(Vizsgált tétel: 1. számú melléklet Mintavételek értékelése – Szászberek Községi Önkormányzat 69. sor)

K9. Finanszírozási kiadások

- A 2016.12.29-én bankszámlára érkezett finanszírozási összeg a 2017. év 00. hónap előirányzat közzé lap I/A. Elszámolás lapján kimutatott összeggel egyezik.

(Vizsgált tételek: 1. számú melléklet Mintavételek értékelése – Szászberek Községi Önkormányzat 70-71. sor)

B1-B8. Költségvetési bevételek

- A nyilvántartási számlák alábontásra kerültek, amely a Saldo Zrt. könyvviteli szoftverének működési elvéből adódott.

B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről

- A közfoglalkoztatottak támogatásának elszámolásához rendelkezik hatósági szerződéssel, mely alapján a támogatást helyesen a 041233 Hosszabb idejű közfoglalkoztatás kormányzati funkció számolja el.
- Az Önkormányzat négy jogcímen jogosult OEP támogatásra. A könyvvitelben a támogatási összegek elszámolása összevontan a 072111 Házi orvosi alapellátás kormányzati funkció lett elszámolva. A COFOG bontás szerinti megjelenítés nem valósult meg, így a beszámoló 06/A1-Teljesített bevételek kormányzati funkcióként úrlapján csak az összesen oszlop lesz helyes.

(Vizsgált tételek: 1. számú melléklet Mintavételek értékelése – Szászberek Községi Önkormányzat 72-78. sor)

B21. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről

- A Támogatási szerződés megkötésekor előirányzatosítani szükséges a támogatási összeget.
- A Támogató a Magyar Labdarúgó Szövetség, ezért a tételt a B25. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről rovaton kell megjeleníteni.
- A vissza nem térítendő támogatás előlegénél a jogszabály által előírt időbeli elhatárolás megtörtént.

(Vizsgált tétel: 1. számú melléklet Mintavételek értékelése – Szászberek Községi Önkormányzat 79. sor)

B3. Közhatalmi bevételek

- Bizonylat nem került benyújtásra.

(Vizsgált tétel: 1. számú melléklet Mintavételek értékelése – Szászberek Községi Önkormányzat 80. sor)

B4. Működési bevételek

- A saját bevételek elszámolásakor a kibocsátott alapbizonylat szerinti általános forgalmi adó kulcsok és a könyvvitelben rögzített általános forgalmi adó kulcsok több esetben eltérnek. Nincs meg az összhang a könyvvitel és a nyilvántartások között, mivel az általános forgalmi adó bevallásban már a helyes áfa kulcsokkal szerepelnek a vizsgált bizonylatok.

(Vizsgált tételek: 1. számú melléklet Mintavételek értékelése – Szászberek Községi Önkormányzat 81-82. sor)

B5. Felhalmozási bevételek

- Az Önkormányzat építési telket adott el. A főkönyvi kartonon és a rendelkezésre álló számlán szereplő vevő neve, valamint a hivatkozott bizonylat száma nem egyezik.
- A számla öt hónappal a teljesítés után lett kiállítva. Az Áfa tv. 163. § (1) a) pontja előírja, hogy az adóalany a számla kibocsátásáról legkésőbb a teljesítésig, de legfeljebb az attól számított ésszerű időn belül köteles gondoskodni.

(Vizsgált tétel: 1. számú melléklet Mintavételek értékelése – Szászberek Községi Önkormányzat 83. sor)

B8. Finanszírozási bevételek

- Az Áhsz. 54. § (4) bekezdése alapján az előző évi maradványt bevételként az előző évi beszámoló elkészültét követően kell nyilvántartásba venni. Ebben az esetben a nyilvántartásba vétel napja 2017.03.01. A 2016. évi éves beszámolójában szereplő maradvány összege (42 570 378 Ft) megegyezik a nyilvántartásba vett összeggel.

(Vizsgált tétel: 1. számú melléklet Mintavételek értékelése – Szászberek Községi Önkormányzat 84. sor)

Az időközi költségvetési jelentés vizsgálata során az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a költségvetési jelentés **jelentős eltérést tartalmaz.**

4. Az eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

- A mintavételek értékelése során ellenőrzésre került, hogy a vizsgált gazdasági események vonatkozásában a pénzügyi számviteli nyilvántartásba vétel megfelelően történt-e.

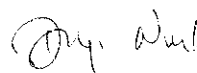
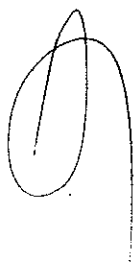
5. A maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

2016. évi maradvány

- A Képviselő-testület a 6/2017. (V.31.) önkormányzati rendeletében jóváhagyta az Önkormányzat 2016. évi költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadást.
- A jóváhagyott maradvány összege megegyezik a 2016. évi éves beszámoló 07/A Maradványkimutatás űrlapján kimutatott összeggel. Az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa 42 570 378 Ft.
- Az Áhsz 44. § (2) h) pontjában és az Áhsz. 54. § (4) bekezdésében előírtaknak megfelelően a 2016. évi maradványt bevételként az előző évi beszámoló elkészültét követően vették nyilvántartásba.
- Az Önkormányzat nem folytat vállalkozási tevékenységet, vállalkozási maradvány nem került kimutatásra.

2017. évi maradvány

- Nem állt rendelkezésre a szerv 2017. évi éves költségvetési beszámolója, ezért nem került vizsgálatra.



6. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott intézkedések státusza

A Polgármester nyilatkozata alapján az ellenőrzött szabályzatok/egyéb dokumentumok tekintetében tett megállapítások javítása folyamatban van.

Szervezeti és Működési Szabályzat

1. Megállapítás:
Az ellenőrzött szerv 3/2015.(III.25.) önkormányzati rendelettel elfogadott Szervezeti és Működési Szabályzata a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartása (Ktörzs) részére nem került megküldésre.
Szükséges intézkedés:
Az adatbejelentés mielőbbi pótlása az Ávr. 167/C. § (2) d) és (5) bekezdések alapján.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal • Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal Szászberki Kirendeltsége • Szászberek Községi Önkormányzat
Intézkedés státusza:
Intézkedés folyamatban.

2. Megállapítás:
A szabályzat 1. számú mellékletében felsorolt kormányzati funkciók listája eltér a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában (Ktörzs) felvezetett listától, illetve az Önkormányzat által nem használható COFOG-ot is tartalmaz.
Szükséges intézkedés:
A használt kormányzati funkciók felülvizsgálata, a szabályzat módosítása szükséges az Ávr. 167/C. § (2) d) és (5) bekezdések alapján.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal • Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal Szászberki Kirendeltsége • Szászberek Községi Önkormányzat
Intézkedés státusza:
Intézkedés folyamatban.

Számviteli politika:

1. Megállapítás:
A szabályzatban felsorolt kormányzati funkciók listája eltér a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában (Ktörzs) felvezetett listától, valamint a 011220 (Adó-vám- és jövedéki igazgatás) COFOG-ot a szerv nem használhatja.
Szükséges intézkedés:
A Szervezeti és működési szabályzatban szereplő kormányzati funkciók használatának biztosítása a könyvvitelben, amely megfelel a 68/2013.(XII.29.) NGM rendelet előírásainak.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal • Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal Szászberki Kirendeltsége • Szászberek Községi Önkormányzat

Intézkedés státusza:
Intézkedés folyamatban.

2. Megállapítás:
A szabályzatban hatályon kívül helyezett jogszabályi helyekre való hivatkozás is szerepel. (Ávr. 7.§(2) bekezdés, Ávr. 10. § (4), (8) bekezdés)
Szükséges intézkedés:
A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.) 14. § (11) bekezdésében meghatározott előírások alkalmazása. „Törvénymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül kell a számviteli politikán keresztülvezetni.”
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal • Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal Szászberki Kirendeltsége • Szászberek Községi Önkormányzat
Intézkedés státusza:
Intézkedés folyamatban.

3. Megállapítás:
A szabályzat hivatkozik a Munkamegosztási megállapodásra , amelynek megkötése azonban az Áht. 10.§ (4a)-(4b) bekezdései szerinti költségvetési szervek esetén szükséges. Az Önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról az Áht. 6/C. § (1) bekezdése alapján a Hivatal gondoskodik, ezért nem szükséges az Önkormányzat és a Hivatal között a Munkamegosztási megállapodás megkötése.
Szükséges intézkedés:
A szabályzat felülvizsgálata.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal • Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal Szászberki Kirendeltsége • Szászberek Községi Önkormányzat
Intézkedés státusza:
Intézkedés folyamatban.

4. Megállapítás:
A szabályzat tartalmaz Megismerési nyilatkozatot, azonban azt csak a Kirendeltségen dolgozó három fő köztisztviselő írta alá.
Szükséges intézkedés:
A szabályzat megismerésének igazolása a „Megismerési nyilatkozat” aláírásával történik. Gondoskodni kell arról, hogy a szervezet szabályzatait minden munkatárs, a közvetlen feladataik ellátására vonatkozó speciális szabályzatokat az érintett munkatársak megismerjék, melynek dokumentálására szolgál a megismerési nyilatkozat elkészítése és az érintettekkel való aláírása.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal • Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal Szászberki Kirendeltsége • Szászberek Községi Önkormányzat
Intézkedés státusza:
Intézkedés folyamatban.

Eszközök és források értékelési szabályzata

1. Megállapítás:
Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Áhsz.) 50.§ (2) bekezdés b) pontja szerint a szabályzatban rögzíteni kell követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait.
Szükséges intézkedés:
Áhsz. 50.§ (2) a)-d) való megfelelés.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal • Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal Szászberki Kirendeltsége • Szászberek Községi Önkormányzat
Intézkedés státusza:
Intézkedés folyamatban.

2. Megállapítás:
A szabályzat tartalmaz Megismerési nyilatkozatot, azonban azt csak a Kirendeltségen dolgozó három fő köztisztviselő írta alá.
Szükséges intézkedés:
A szabályzat megismerésének igazolása a „Megismerési nyilatkozat” aláírásával történik. Gondoskodni kell arról, hogy a szervezet szabályzatait minden munkatárs, a közvetlen feladataik ellátására vonatkozó speciális szabályzatokat az érintett munkatársak megismerjék, melynek dokumentálására szolgál a megismerési nyilatkozat elkészítése és az érintettekkel való aláíratása.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal • Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal Szászberki Kirendeltsége • Szászberek Községi Önkormányzat
Intézkedés státusza:
Intézkedés folyamatban.

Eszközök és források leltározásának és leltárkészítésének szabályzata

1. Megállapítás:
A szabályzat tartalmaz Megismerési nyilatkozatot, azonban azt csak a Kirendeltségen dolgozó három fő köztisztviselő írta alá.
Szükséges intézkedés:
A szabályzat megismerésének igazolása a „Megismerési nyilatkozat” aláírásával történik. Gondoskodni kell arról, hogy a szervezet szabályzatait minden munkatárs, a közvetlen feladataik ellátására vonatkozó speciális szabályzatokat az érintett munkatársak megismerjék, melynek dokumentálására szolgál a megismerési nyilatkozat elkészítése és az érintettekkel való aláíratása.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal • Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal Szászberki Kirendeltsége • Szászberek Községi Önkormányzat
Intézkedés státusza:
Intézkedés folyamatban.

Önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzat

1. Megállapítás:
A szabályzat tartalmaz Megismerési nyilatkozatot, azonban azt csak a Kirendeltségen dolgozó három fő köztisztviselő írta alá.
Szükséges intézkedés:
A szabályzat megismerésének igazolása a „Megismerési nyilatkozat” aláírásával történik. Gondoskodni kell arról, hogy a szervezet szabályzatait minden munkatárs, a közvetlen feladataik ellátására vonatkozó speciális szabályzatokat az érintett munkatársak megismerjék, melynek dokumentálására szolgál a megismerési nyilatkozat elkészítése és az érintettekkel való aláírása.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal • Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal Szászberki Kirendeltsége • Szászberek Községi Önkormányzat
Intézkedés státusza:
Intézkedés folyamatban.

Pénzkezelési Szabályzat:

1. Megállapítás:
A szabályzatot a Hivatal jegyzője és a község polgármestere aláírta, de hiányzik róla a bélyegző lenyomata.
Szükséges intézkedés:
A szabályzatot szükséges bélyegzővel ellátni.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal • Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal Szászberki Kirendeltsége • Szászberek Községi Önkormányzat
Intézkedés státusza:
Intézkedés folyamatban.

2. Megállapítás:
A szabályzat tartalmaz Megismerési nyilatkozatot, azonban azt csak a Kirendeltségen dolgozó három fő köztisztviselő írta alá.
Szükséges intézkedés:
A szabályzat megismerésének igazolása a „Megismerési nyilatkozat” aláírásával történik. Gondoskodni kell arról, hogy a szervezet szabályzatait minden munkatárs, a közvetlen feladataik ellátására vonatkozó speciális szabályzatokat az érintett munkatársak megismerjék, melynek dokumentálására szolgál a megismerési nyilatkozat elkészítése és az érintettekkel való aláírása.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal • Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal Szászberki Kirendeltsége • Szászberek Községi Önkormányzat
Intézkedés státusza:
Intézkedés folyamatban.



Számlarend:

1. Megállapítás:
A szabályzaton az Áhsz. jogszabályváltozások nem kerültek átvezetésre.
Szükséges intézkedés:
A bekövetkezett jogszabályi változások figyelembevételével a szabályzatot aktualizálni szükséges.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal • Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal Szászberki Kirendeltsége • Szászberki Községi Önkormányzat
Intézkedés státusza:
Intézkedés folyamatban.

2. Megállapítás:
A SALDO nevű számítógépes program számlatükre nincs összhangban a szabályzatban foglaltakkal.
Szükséges intézkedés:
Az Áhsz. 16. számú melléklete szerinti egységes számlakeret használata.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal • Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal Szászberki Kirendeltsége • Szászberki Községi Önkormányzat
Intézkedés státusza:
Intézkedés folyamatban.

3. Megállapítás:
A szabályzat tartalmaz Megismerési nyilatkozatot, azonban azt csak a Kirendeltségen dolgozó három fő köztisztviselő írta alá.
Szükséges intézkedés:
A szabályzat megismerésének igazolása a „Megismerési nyilatkozat” aláírásával történik. Gondoskodni kell arról, hogy a szervezet szabályzatait minden munkatárs, a közvetlen feladataik ellátására vonatkozó speciális szabályzatokat az érintett munkatársak megismerjék, melynek dokumentálására szolgál a megismerési nyilatkozat elkészítése és az érintettekkel való aláírása.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal • Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal Szászberki Kirendeltsége • Szászberki Községi Önkormányzat
Intézkedés státusza:
Intézkedés folyamatban.

Bizonylati rend

1. Megállapítás:
A szabályzatban hatályon kívül helyezett jogszabályi helyekre való hivatkozás is szerepel.
Szükséges intézkedés:
A bekövetkezett jogszabályi változások figyelembevételével a szabályzatot aktualizálni szükséges.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal • Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal Szászberki Kirendeltsége • Szászberkek Községi Önkormányzat
Intézkedés státusza:
Intézkedés folyamatban.

2. Megállapítás:
A szabályzat tartalmaz Megismerési nyilatkozatot, azonban azt csak a Kirendeltségen dolgozó három fő köztisztviselő írta alá.
Szükséges intézkedés:
A szabályzat megismerésének igazolása a „Megismerési nyilatkozat” aláírásával történik. Gondoskodni kell arról, hogy a szervezet szabályzatait minden munkatárs, a közvetlen feladataik ellátására vonatkozó speciális szabályzatokat az érintett munkatársak megismerjék, melynek dokumentálására szolgál a megismerési nyilatkozat elkészítése és az érintettekkel való aláírása.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal • Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal Szászberki Kirendeltsége • Szászberkek Községi Önkormányzat
Intézkedés státusza:
Intézkedés folyamatban.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdése szerinti belső szabályzatok:

Gazdálkodási szabályzat

1. Megállapítás:
A szabályzat adatszolgáltatásról szóló (2.1. és 2.2.) bekezdései Pomázi Károlynét jelölik meg felelősként az időközi költségvetési jelentés és időközi mérlegjelentés elkészítéséért, továbbításáért. A fent említett személy megbízási szerződéssel látja el feladatát, azonban az Ávr. 9.§ (1)-(2) bekezdései alapján ennek a feladatnak az ellátása gazdasági szervezeten kívül, szolgáltatás megrendelésével nem történhet.
Szükséges intézkedés:
Az Ávr. 9.§ (1)-(2) bekezdéseinek betartása, illetve a KGR-K11 rendszerben az adatszolgáltatást ténylegesen rögzítő személy nevének megadása.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal • Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal Szászberki Kirendeltsége • Szászberkek Községi Önkormányzat
Intézkedés státusza:
Intézkedés folyamatban.

2. Megállapítás:
Az önkormányzat vonatkozásában KGR-K11 rendszerben nyilvántartott felhasználó Máté Lajosné. A nevezett személy nem áll sem a Kirendeltség, sem az Önkormányzat alkalmazásában.
Szükséges intézkedés:
Az Ávr. 9.§ (1)-(2) bekezdéseinek betartása, illetve a KGR-K11 rendszerben az

adatszolgáltatást ténylegesen rögzítő személy nevének megadása.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
- Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal - Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal Szászberki Kirendeltsége - Szászberek Községi Önkormányzat
Intézkedés státusza:
Intézkedés folyamatban.

3. Megállapítás:
A kötelezettségvállaló és az utalványozó jogkört a polgármester gyakorolja. A polgármester esetleges összeférhetetlensége, illetve akadályoztatása esetére szükséges írásbeli felhatalmazás és kijelölés készítése helyettes személy részére.
Szükséges intézkedés:
A gazdálkodási jogkörök kialakításakor be kell tartani az Ávr. 52. § - 60. § előírásait.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
- Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal - Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal Szászberki Kirendeltsége - Szászberek Községi Önkormányzat
Intézkedés státusza:
Intézkedés folyamatban.

4. Megállapítás:
Az Önkormányzat szabályzatában nem releváns a 3. sz. mellékletben szereplő kijelölés társulás és egyéb intézmények esetére.
Szükséges intézkedés:
A szabályzat javítása, Ávr. 52. § - 60. § előírásainak betartása.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
- Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal - Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal Szászberki Kirendeltsége - Szászberek Községi Önkormányzat
Intézkedés státusza:
Intézkedés folyamatban.

5. Megállapítás:
A szabályzat tartalmaz Megismerési nyilatkozatot, azonban azt csak a Kirendeltségen dolgozó három fő köztisztviselő írta alá.
Szükséges intézkedés:
A szabályzat megismerésének igazolása a „Megismerési nyilatkozat” aláírásával történik. Gondoskodni kell arról, hogy a szervezet szabályzatait minden munkatárs, a közvetlen feladataik ellátására vonatkozó speciális szabályzatokat az érintett munkatársak megismerjék, melynek dokumentálására szolgál a megismerési nyilatkozat elkészítése és az érintettekkel való aláírása.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
- Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal - Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal Szászberki Kirendeltsége - Szászberek Községi Önkormányzat
Intézkedés státusza:
Intézkedés folyamatban.

Beszerezési szabályzat:

1. Megállapítás:
A szabályzatot a Hivatal jegyzője nem írta alá.
Szükséges intézkedés:
Az Ávr. 13.§(2) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetőjének szükséges belső szabályzatban rendezni a működéshez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal
Intézkedés státusza:
Intézkedés folyamatban.

2. Megállapítás:
A szabályzat nem tartalmaz Megismerési nyilatkozatot.
Szükséges intézkedés:
A szabályzat megismerésének igazolása a „Megismerési nyilatkozat” aláírásával történik. Gondoskodni kell arról, hogy a szervezet szabályzatait minden munkatárs, a közvetlen feladataik ellátására vonatkozó speciális szabályzatokat az érintett munkatársak megismerjék, melynek dokumentálására szolgál a megismerési nyilatkozat elkészítése és az érintettekkel való aláíratása.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
- Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal - Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal Szászberki Kirendeltsége - Szászberek Községi Önkormányzat
Intézkedés státusza:
Intézkedés folyamatban.

Kiküldetési szabályzat

1. Megállapítás:
A szabályzat 2.2.2 pontja gépjármű fenntartási költségtérítésre 9 Ft/km normaköltséget állapít meg. A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Sza tv.) 3. sz. melléklet II./6 pontja 2017.01.01-től 15 Ft/km általános személygépkocsi normaköltséget állapít meg, valamint 2017. évi elszámolások is 15Ft/km-rel történtek.
Szükséges intézkedés:
Az Ávr. 13.§ (4a) bekezdés alkalmazása. <i>A jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő harminc napon belül szükséges a szabályzatokon átvezetni.</i>
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
- Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal - Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal Szászberki Kirendeltsége - Szászberek Községi Önkormányzat
Intézkedés státusza:
Intézkedés folyamatban.

2. Megállapítás:
A szabályzat I. 2. pontjában hivatkozott „fent nevezett költségvetési szervek”, az önkormányzat esetében nem releváns.
Szükséges intézkedés:

Az Áht. alapján az Önkormányzat nem költségvetési szerv. A szabályzat módosítása szükséges.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
- Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal - Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal Szászberki Kirendeltsége - Szászberek Községi Önkormányzat
Intézkedés státusza:
Intézkedés folyamatban.

3. Megállapítás:
A szabályzat tartalmaz Megismerési nyilatkozatot, azonban azt csak a Kirendeltségen dolgozó három fő köztisztviselő írta alá.
Szükséges intézkedés:
A szabályzat megismerésének igazolása a „Megismerési nyilatkozat” aláírásával történik. Gondoskodni kell arról, hogy a szervezet szabályzatait minden munkatárs, a közvetlen feladataik ellátására vonatkozó speciális szabályzatokat az érintett munkatársak megismerjék, melynek dokumentálására szolgál a megismerési nyilatkozat elkészítése és az érintettekkel való aláíratása.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
- Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal - Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal Szászberki Kirendeltsége - Szászberek Községi Önkormányzat
Intézkedés státusza:
Intézkedés folyamatban.

Reprezentációs kiadások szabályzata

1. Megállapítás:
A szabályzat I. 2. pontjában hivatkozott „fent nevezett költségvetési szervek”, az önkormányzat esetében nem releváns.
Szükséges intézkedés:
Az Áht. alapján az Önkormányzat nem költségvetési szerv. A szabályzat módosítása szükséges.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
- Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal - Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal Szászberki Kirendeltsége - Szászberek Községi Önkormányzat
Intézkedés státusza:
Intézkedés folyamatban.

2. Megállapítás:
A szabályzat tartalmaz Megismerési nyilatkozatot, azonban azt csak a Kirendeltségen dolgozó három fő köztisztviselő írta alá.
Szükséges intézkedés:
A szabályzat megismerésének igazolása a „Megismerési nyilatkozat” aláírásával történik. Gondoskodni kell arról, hogy a szervezet szabályzatait minden munkatárs, a közvetlen feladataik ellátására vonatkozó speciális szabályzatokat az érintett munkatársak megismerjék, melynek dokumentálására szolgál a megismerési nyilatkozat elkészítése és az érintettekkel való aláíratása.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal • Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal Szászberki Kirendeltsége • Szászberk Községi Önkormányzat
Intézkedés státusza:
Intézkedés folyamatban.

Gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzata

1. Megállapítás:
A szabályzat 7. oldalán elírt jogszabályi hivatkozás szerepel.
Szükséges intézkedés:
A szabályzat javítása szükséges.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal • Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal Szászberki Kirendeltsége • Szászberk Községi Önkormányzat
Intézkedés státusza:
Intézkedés folyamatban.

2. Megállapítás:
A szabályzat nem tartalmaz Megismerési nyilatkozatot.
Szükséges intézkedés:
A szabályzat megismerésének igazolása a „Megismerési nyilatkozat” aláírásával történik. Gondoskodni kell arról, hogy a szervezet szabályzatait minden munkatárs, a közvetlen feladataik ellátására vonatkozó speciális szabályzatokat az érintett munkatársak megismerjék, melynek dokumentálására szolgál a megismerési nyilatkozat elkészítése és az érintettekkel való aláíratása.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal • Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal Szászberki Kirendeltsége • Szászberk Községi Önkormányzat
Intézkedés státusza:
Intézkedés folyamatban.

3. Megállapítás:
A szabályzatot a Hivatal jegyzője és a település polgármestere aláírta, azonban hiányzik róla a bélyegző lenyomat.
Szükséges intézkedés:
A szabályzatot szükséges bélyegzővel ellátni.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal • Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal Szászberki Kirendeltsége • Szászberk Községi Önkormányzat
Intézkedés státusza:
Intézkedés folyamatban.

Vezetékes és rádiótelefonok használatának szabályzata

1. Megállapítás:
A szabályzat IV. pontjában hivatkozott „fent nevezett költségvetési szervek”, az önkormányzat esetében nem releváns.
Szükséges intézkedés:
Az Áht. alapján az Önkormányzat nem költségvetési szerv. A szabályzat módosítása szükséges.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal • Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal Szászberki Kirendeltsége • Szászberek Községi Önkormányzat
Intézkedés státusza:
Intézkedés folyamatban.

2. Megállapítás:
A szabályzat 1.sz melléklete csak minta, nem tartalmazza a szabályzat III. A) pontja szerinti adatokat.
Szükséges intézkedés:
A szabályzat mellékletének kitöltése.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal • Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal Szászberki Kirendeltsége • Szászberek Községi Önkormányzat
Intézkedés státusza:
Intézkedés folyamatban.

3. Megállapítás:
A szabályzat tartalmaz Megismerési nyilatkozatot, azonban azt csak a Kirendeltségen dolgozó három fő köztisztviselő írta alá.
Szükséges intézkedés:
A szabályzat megismerésének igazolása a „Megismerési nyilatkozat” aláírásával történik. Gondoskodni kell arról, hogy a szervezet szabályzatait minden munkatárs, a közvetlen feladataik ellátására vonatkozó speciális szabályzatokat az érintett munkatársak megismerjék, melynek dokumentálására szolgál a megismerési nyilatkozat elkészítése és az érintettekkel való aláíratása.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal • Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal Szászberki Kirendeltsége • Szászberek Községi Önkormányzat
Intézkedés státusza:
Intézkedés folyamatban.

Szabályzat a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről:

1. Megállapítás:
A szabályzat 2. pontjában hivatkozott „fent nevezett költségvetési szervek”, az önkormányzat esetében nem releváns.

Szükséges intézkedés:
Az Aht. alapján az Önkormányzat nem költségvetési szerv. A szabályzat módosítása szükséges.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal • Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal Szászberki Kirendeltsége • Szászberek Községi Önkormányzat
Intézkedés státusza:
Intézkedés folyamatban.

2. Megállapítás:
A szabályzat 8. oldalán elírt jogszabályi hivatkozás szerepel.
Szükséges intézkedés:
A szabályzat javítása szükséges.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal • Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal Szászberki Kirendeltsége • Szászberek Községi Önkormányzat
Intézkedés státusza:
Intézkedés folyamatban.

3. Megállapítás:
A szabályzat tartalmaz Megismerési nyilatkozatot, azonban azt csak a Kirendeltségen dolgozó három fő köztisztviselő írta alá.
Szükséges intézkedés:
A szabályzat megismerésének igazolása a „Megismerési nyilatkozat” aláírásával történik. Gondoskodni kell arról, hogy a szervezet szabályzatait minden munkatárs, a közvetlen feladataik ellátására vonatkozó speciális szabályzatokat az érintett munkatársak megismerjék, melynek dokumentálására szolgál a megismerési nyilatkozat elkészítése és az érintettekkel való aláíratása.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal • Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal Szászberki Kirendeltsége • Szászberek Községi Önkormányzat
Intézkedés státusza:
Intézkedés folyamatban.

EGYÉB BELSŐ SZABÁLYZATOK

Iratkezelési szabályzat

1. Megállapítás:
A Hivatal egyedi szabályzata, hatálya nem terjed ki az ellenőrzött szervre.
Szükséges intézkedés:
A köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995.évi LXVI. tv 10.§ (1) bekezdés a) pontjának betartása, mely szerint „Egyedi iratkezelési szabályzatot ad ki a közfeladatot ellátó szerv”.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

• Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal • Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal Szászberki Kirendeltsége • Szászberkek Községi Önkormányzat
Intézkedés státusza:
Intézkedés folyamatban.

2. Megállapítás:
A szabályzat nem tartalmaz Megismerési nyilatkozatot.
Szükséges intézkedés:
A szabályzat megismerésének igazolása a „Megismerési nyilatkozat” aláírásával történik. Gondoskodni kell arról, hogy a szervezet szabályzatait minden munkatárs, a közvetlen feladataik ellátására vonatkozó speciális szabályzatokat az érintett munkatársak megismerjék, melynek dokumentálására szolgál a megismerési nyilatkozat elkészítése és az érintettekkel való aláíratása.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal • Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal Szászberki Kirendeltsége • Szászberkek Községi Önkormányzat
Intézkedés státusza:
Intézkedés folyamatban.

Informatikai Biztonsági Szabályzat

1. Megállapítás:
A szabályzatban hatályon kívül helyezett jogszabályi helyekre való hivatkozás is szerepel.
Szükséges intézkedés:
A bekövetkezett jogszabályi változások figyelembevételével a szabályzatot aktualizálni szükséges.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal • Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal Szászberki Kirendeltsége • Szászberkek Községi Önkormányzat
Intézkedés státusza:
Intézkedés folyamatban.

2. Megállapítás:
A szabályzat nem tartalmaz Megismerési nyilatkozatot.
Szükséges intézkedés:
A szabályzat megismerésének igazolása a „Megismerési nyilatkozat” aláírásával történik. Gondoskodni kell arról, hogy a szervezet szabályzatait minden munkatárs, a közvetlen feladataik ellátására vonatkozó speciális szabályzatokat az érintett munkatársak megismerjék, melynek dokumentálására szolgál a megismerési nyilatkozat elkészítése és az érintettekkel való aláíratása.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal • Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal Szászberki Kirendeltsége • Szászberkek Községi Önkormányzat
Intézkedés státusza:

Intézkedés folyamatban.

Belső kontrollrendszer:

1. Megállapítás:

A jogszabályváltozások nem kerültek a szabályzatban átvezetésre. A Szabálytalanságok kezelése (2.pont) elnevezést a Bkr. 6.§ (4), (4a) bekezdései 2016. X.1-jével módosították **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjére.**

Szükséges intézkedés:

A szabályzat módosítása a Bkr. 6.§ (4), (4a) bekezdéseinek megfelelően.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal
- Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal Szászberki Kirendeltsége
- Szászberki Községi Önkormányzat

Intézkedés státusza:

Intézkedés folyamatban.

2. Megállapítás:

A szabályzatot a Hivatal jegyzője és a települések polgármesterei aláírták, de hiányzik róla a bélyegző lenyomatuk.

Szükséges intézkedés:

A szabályzatot szükséges bélyegzővel ellátni.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal
- Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal Szászberki Kirendeltsége
- Szászberki Községi Önkormányzat

Intézkedés státusza:

Intézkedés folyamatban.

3. Megállapítás:

A szabályzat tartalmaz Megismerési nyilatkozatot, azonban az Önkormányzat vonatkozásában csak a polgármester és az aljegyző írta alá.

Szükséges intézkedés:

A szabályzat megismerésének igazolása a „Megismerési nyilatkozat” aláírásával történik. Gondoskodni kell arról, hogy a szervezet szabályzatait minden munkatárs, a közvetlen feladataik ellátására vonatkozó speciális szabályzatokat az érintett munkatársak megismerjék, melynek dokumentálására szolgál a megismerési nyilatkozat elkészítése és az érintettekkel való aláírása.

Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:

- Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal
- Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal Szászberki Kirendeltsége
- Szászberki Községi Önkormányzat

Intézkedés státusza:

Intézkedés folyamatban.

Belső ellenőrzési kézikönyv:

1. Megállapítás:
A kézikönyv kötelező felülvizsgálata nem történt meg.
Szükséges intézkedés:
A Bkr. 17. § (4) bekezdésében meghatározott előírások alkalmazása. „A belső ellenőrzési vezető köteles a belső ellenőrzési kézikönyvet rendszeresen, de legalább kétfévente felülvizsgálni, és a – jogszabályok, módszertani útmutatók változásai, illetve egyéb okok miatt – szükséges módosításokat átvezetni.”
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal • Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal Szászberki Kirendeltsége • Szászberek Községi Önkormányzat
Intézkedés státusza:
Intézkedés folyamatban.

2. Megállapítás:
A kézikönyvet a Hivatal jegyzője jóváhagyta, aláírta, de hiányzik róla a bélyegző lenyomata.
Szükséges intézkedés:
A szabályzatot szükséges bélyegzővel ellátni.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal • Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal Szászberki Kirendeltsége • Szászberek Községi Önkormányzat
Intézkedés státusza:
Intézkedés folyamatban.

Vagyonrendelet

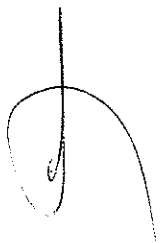
1. Megállapítás:
A rendelet 2.§-a szerint: „A rendelet hatálya kiterjed: a.) az önkormányzatra, annak szerveire, az általa alapított és irányítása alatt működő költségvetési szervekre”. Az önkormányzat nem rendelkezik ide sorolható szervekkel.
Szükséges intézkedés:
A rendelet módosítása szükséges.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Szászberek Községi Önkormányzat
Intézkedés státusza:
Intézkedés folyamatban.

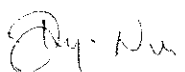
Munkaköri leírások:

1. Megállapítás:
A munkaköri leírások 2017. évtől hatályosak, azonban nem tesznek eleget a Kttv. 75. § (1) d) pontjának.
Szükséges intézkedés:
A munkaköri leírások módosítása szükséges a Kttv. 75. § (1) d) pontjában meghatározott előírásokra tekintettel. („az államigazgatási szerv köteles a kormánytisztviselő feladatait és a munkakör betöltésével kapcsolatos követelményeket (végzettség, szakképzettség,

szakképesítés, tapasztalat, képességek) munkaköri leírásban rögzíteni")
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal • Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal Szászbereki Kirendeltség • Szászberek Községi Önkormányzat
Intézkedés státusza:
Intézkedés folyamatban.

2. Megállapítás:
Kormos Sándor munkaköri leírásában nem szerepel a Pénzkezelési szabályzatban nevesített pénztár ellenőri feladata, illetve a bankszámla feletti második aláíró joga.
Szükséges intézkedés:
A munkaköri leírás módosítása szükséges.
Végrehajtásért felelős szerv megnevezése:
• Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal • Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal Szászbereki Kirendeltség • Szászberek Községi Önkormányzat
Intézkedés státusza:
Intézkedés folyamatban.





Könyvvizsgálattal kapcsolatos megállapítások:

Mintavétel azonosító	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése	Intézkedés státusza
	Nem megfelelően alkalmazza a (0021-es) nyilvántartási ellenszámlát	A 0021-es nyilvántartási ellenszámla alkalmazása az Áhsz. 53§(2) bekedésének megfelelően.	- Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal - Szászberek Községi Önkormányzat	Nem vizsgálható.
733195-01RA-53-2, 733195-01RA-53-3, 733195-01RA-53-6, 733195-01-09-01, 733195-01-30-02, 733195-01-30-03, 733195-01-40-01, 733195-01-44-01, 733195-01-44-02, 733195-01-44-03, 733195-02-44-01	Az adott gazdasági esemény nem a megfelelő rovaton került elszámolásra.	Az Áhsz. 15. mellékletében meghatározott egységes rovatrendnek megfelelő nyilvántartási számlák használata.	- Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal - Szászberek Községi Önkormányzat	Nem vizsgálható.
733195-01RA-06-1	Az immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése helytelenül a tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenés számlán van elszámolva.	A tétel javítása/ helyesbítése.	- Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal - Szászberek Községi Önkormányzat	Nem vizsgálható.
733195-01RA-08-2, 733195-01RA-08-3, 733195-01RA-53-1, 733195-01RA-53-4, 733195-01RA-53-5, 733195-01-18-01, 733195-01-29-01, 733195-01-30-01, 733195-01-33-01, 733195-01-36-01, 733195-01-38-01, 733195-01-40-01, 733195-01-44-01, 733195-01-44-02, 733195-01-44-03	A le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetéséhez alkalmazott 843312 számla nem felel meg a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet előírásainak.	A 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet előírásainak betartása és az Áhsz. 16. mellékletében megállapított egységes számlatükör használata.	- Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal - Szászberek Községi Önkormányzat	Nem vizsgálható.

733195-01RA-08-3, 733195-01-30-02, 733195-01-44-03	A 82091 COFOG nem szerepel sem a Törzskönyvi nyilvántartásban, sem az Önkormányzat Számviteli politikájában.	A kormányzati funkciók felülvizsgálata, majd a Törzskönyvi nyilvántartás aktualizálása az Ávr. 167/C § (2) d) és (5) bekezdések alapján.	- Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal - Szászberek Községi Önkormányzat	Intézkedés folyamatban.
733195-01RA-49-1	A kifizetett összeg nem egyezik a belföldi kiküldetési elszámoláson szereplő összeggel	Az alapbizonylat alapján való könyvelési gyakorlat kialakítása.	- Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal - Szászberek Községi Önkormányzat	Nem javítható.
733195-01RA-49-1, 733195-01RA-49-2, 733195-01RA-150-1	Az Ávr. 60.§ szerinti összeférhetlenség több esetben fennáll.	Ávr. 60.§ szerinti összeférhetlenség kiküszöbölése. Ajánlott a gazdálkodási jogkör gyakorlására jogosult személyek körének bővítése.	- Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal - Szászberek Községi Önkormányzat	Intézkedés folyamatban.
733195-01RA-49-3	A Pénzkezelési szabályzat szerint a házipénztárban a napi készpénz záró állomány maximum 50.000 Ft lehet, azonban a 815421 sorszámu Időszaki pénztárjelentés alapján a záró pénzkészlet 94.121 Ft.	A Pénzkezelési szabályzatban foglalt előírások betartása.	- Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal - Szászberek Községi Önkormányzat	Nem javítható.
733195-01RA-53-1, 733195-01RA-53-4, 733195-01RA-53-5, 733195-01-33-01, 733195-01-36-01	Egyes mintáknál a "Tájékoztatás a nem írásban tett kötelezettségvállalásról" nyomtatvány használata nem volt indokolt.	Amennyiben a szerződések igazolják a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés tényét, akkor emellett a nyomtatvány használata már nem szükséges.	- Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal - Szászberek Községi Önkormányzat	Intézkedés folyamatban.
733195-01RA-150-1	Az utólagos elszámolásra kiadott összeg az Önkormányzat Pénzkezelési szabályzatában meghatározott 10 napon belül nem került elszámolásra.	A határidők betartása. Az Szja tv.72.§-a alapján a 30 napon túl el nem számolt előleg után a magánszemélynek kamatkedvezményből származó jövedelme keletkezik.	- Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal - Szászberek Községi Önkormányzat	Nem javítható.

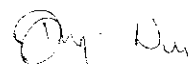
733195-01RA-08-1, 733195-01-18-01, 733195-01-29-01, 733195-02-187-02	Az áfa tartalom helytelenül van elszámolva.	Az alapbizonylat szerinti áfa kulcsok használata szükséges.	- Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal - Szászberek Községi Önkormányzat	Nem vizsgálható.
733195-01RA-49-1, 733195-01-09-01, 733195-01-30-01, 733195-01-18-01, 733195-01-40-01, 733195-01-44-02	A kerekítésből adódó különbözet könyvelése nem a Pénzkezelési szabályzatban foglaltak szerint történt.	A Pénzkezelési szabályzat 1.2.pontjának betartása, mely szerint " <i>a kerekítési különbözetek összegét bevételként, kiadásként ahhoz a bevételi, kiadási jogcímhez kapcsolódóan kell elszámolni, ahol az ténylegesen felmerült.</i> "	- Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal - Szászberek Községi Önkormányzat	Nem vizsgálható.
733195-01RA-149-1, 733195-01RA-149-2, 733195-01RA-150-1	Nem megfelelő a részletező nyilvántartások vezetése.	Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások vezetése az előírt adattartalomra tekintettel.	- Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal - Szászberek Községi Önkormányzat	Intézkedés folyamatban.
733195-02-32-03	Az OEP kimutatás négy jogcímre bontja a kiutalt összeget, míg az elszámolás egy COFOG-ra történt.	Javasolt 68/2013. (XII.29.) NGM rendelet szerinti COFOG bontás alkalmazása.	- Besenyszögi Közös Önkormányzati Hivatal - Szászberek Községi Önkormányzat	Nem vizsgálható.

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. **Az intézkedések végrehajtásának határideje 2018. szeptember 30.**

1. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések:

- A belső kontrollrendszer keretében elkészült szabályzatok esetén szükséges az időközönkénti felülvizsgálat.
A Szt. 14. § (11) bekezdésében meghatározott előírások alkalmazása. *„Törvénymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül kell a számviteli politikán keresztül vezetni.”*
Az Ávr. 13. § (4a) bekezdés alkalmazása. *„A jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő harminc napon belül szükséges a szabályzatokon átvezetni.”*
- Az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatában szükséges a használt kormányzati funkciókat felülvizsgálni.
- A szervezet szabályzatait minden munkatársnak, a közvetlen feladataik ellátására vonatkozó speciális szabályzatokat az érintett munkatársaknak meg kell ismerniük és a Megismerési nyilatkozatokon azt aláírásukkal igazolniuk.
- Az Ávr. 60. §-a szerint fennálló összeférhetlenségek miatt a gazdálkodási jogkörök vonatkozásában szükséges felhatalmazás és kijelölés készítése helyettes személyek részére.
- Az Ávr. 52. § (1) c) pontja alapján *Kötelezettségvállalásra a helyi önkormányzat nevében a (6) bekezdésben meghatározott személy, írásban jogosult.* A kötelezettséget vállaló személy rendelkezzen az Ávr. 52. § (6) bekezdése által előírt írásbeli felhatalmazással.
- Az Áht. 37. § (1) pontjában előírt időbeliség betartása, valamint a kötelezettségvállalás dokumentumára a pénzügyi ellenjegyző kézjegye és az ellenjegyzés dátuma legyen rávezetve, eleget téve az Ávr. 55. § (1) pontjának.
- Az Ávr. 57. § (3) bekezdése alapján szükséges a teljesítésigazolások dokumentálása.
- Az Ávr. 59. § (3) bekezdése alapján elkészített külön írásbeli rendelkezésen való utalványozás esetén (Utalványrendelet) fel kell tüntetni az *„utalványozó keltezéssel ellátott aláírását”*, valamint az Ávr. 58. § (3) bekezdése szerint az *„érvényesítő keltezéssel ellátott aláírását”*.
- Ávr. 9. § (1)-(2) bekezdései alapján az adatszolgáltatási feladatok ellátása gazdasági szervezeten kívül, szolgáltatás megrendelésével nem történhet.
- Az Ltv. 10. § (1) bekezdés a) pontja előírja, hogy *„Egyedi iratkezelési szabályzatot ad ki a közfeladatot ellátó szerv”*. Ennek értelmében Iratkezelési szabályzat készítése szükséges.



- 2016. X.1-jétől módosult a Bkr. 6. § (4), (4a) bekezdése, melyet a Belső kontrollrendszer szabályzatban szükséges átvezetni.
- A Bkr. 17. § (4) bekezdés szerint eljárva a Belső ellenőrzési kézikönyv rendszeres felülvizsgálata szükséges.
- A munkaköri leírások módosítása szükséges a Kttv. 75. § (1) d) pontjában meghatározott előírásokra tekintettel.

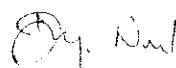
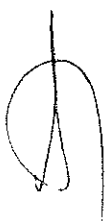
2. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

- A jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztottsága érdekében az Áhsz. 14. melléklete szerinti kötelező adattartalommal szükséges a részletező nyilvántartásokat elkészíteni.
- Az Áhsz. 16. mellékletében megállapított egységes számlatükör használata, a nyilvántartási számlák alábontása feleljen meg az Áhsz. 51. § (1) bekezdésének.
- Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásának betartása: *„A bevételi és kiadási előirányzatokat, a követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon, a sajátos elszámolásokat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a pénzügyi könyvvitel során vezetett könyvviteli számlákon a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni.”*
- A 68/2013. NGM rendelet szerinti COFOG bontás alkalmazása.
- Az alapbizonylat alapján való könyvelési gyakorlat kialakítása. Különös tekintettel az áfa elszámolásokra.
- A Pénzkezelési szabályzatban foglalt előírások betartása, a napi készpénz záró állomány maximálisan engedélyezett értékének felülvizsgálata.
- A 38/2013. NGM rendelet 1. mellékletben meghatározott könyvvizetés betartása.
- Az Áhsz. 22. §-ának megfelelő leltár elkészítése.

3. Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

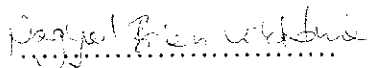
- Az időközi költségvetési jelentésben feltüntetett módosított előirányzatok az Áht. 34. § (4) bekezdésében foglaltakra tekintettel kerüljenek a képviselő-testület által elfogadásra.
- A jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztottsága érdekében az Áhsz. 14. melléklete szerinti kötelező adattartalommal szükséges a részletező nyilvántartásokat elkészíteni.

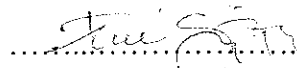
- Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásának betartása: „A bevételi és kiadási előirányzatokat, a követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését érintő gazdasági események **bizonylatainak adatait** a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon, a sajátos elszámolásokat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a pénzügyi könyvvitel során vezetett könyvviteli számlákon a **bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni.**”
- Határozatlan idejű szerződések esetén az Ávr 56. §-a előírja a költségvetési évet követő években esedékes (nem végleges) kötelezettségvállalások (n+3 évre) nyilvántartásba vételét.
- A gazdasági események az Áhsz. 15. mellékletében meghatározott egységes rovatrend alapján kerüljenek könyvelésre.
- Az Áhsz. 16. mellékletében megállapított egységes számlatükör használata, a nyilvántartási számlák alábontása feleljen meg az Áhsz. 51. § (1) bekezdésének.
- A 38/2013. NGM rendelet 1. mellékletben meghatározott könyvvezetés betartása.
- Az alapbizonylat alapján való könyvelési gyakorlat kialakítása. Különös tekintettel az áfa elszámolásokra.



IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

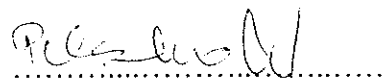
Szolnok, 2018.05.04.


Nagyné Biacs Viktória
vizsgálatvezető


Fehér Györgyi
ellenőr

A JÁSZ-ÁHI/61-13/2018. iktatószámú ellenőrzési jelentést jóváhagyom:

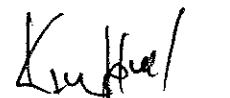
Szolnok, 2018.05.04.


Pelczhofferné Lovász Erzsébet
irodavezető

Szolnok, 2018.05.07.

a Kincstár elnökének nevében és megbízásából:




Kovács József
igazgató

Mellékletek: 3 db

1. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla - Szászberek Községi Önkormányzat
2. számú melléklet: Teljességi és hitelességi nyilatkozat
3. számú melléklet: Nyilatkozat

Készült: 2 eredeti példányban

Eredetiben kapják:

1. eredeti példány: Szászberek Községi Önkormányzat, Alapi József polgármester, 5053 Szászberek, Kossuth L. út 197.
2. eredeti példány: Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Igazgatóság Államháztartási Iroda

Másolatban kapják:

1. másolati példány: Nemzetgazdasági Minisztérium
2. másolati példány: Állami Számvevőszék

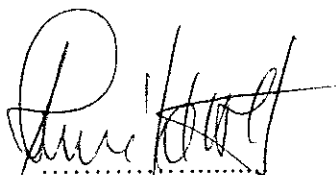


ZÁRADÉK

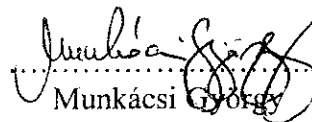
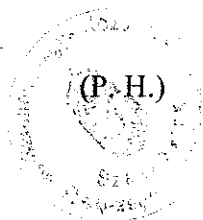
Az ellenőrzésről készült jelentésben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a Magyar Államkincstár Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Igazgatóságát írásban tájékoztatni.

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés kézhezvételét követő 30 napon belül megküldöm a Magyar Államkincstár Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Igazgatósága részére (5000 Szolnok, Magyar út 8.).

Szászberek, 2018. év 05..... hónap 17 nap



Alapi József
polgármester



Munkácsi György
jegyző