

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal
Törzsszám: 803021

A Hivatal az intézkedési tervben foglalt 16 feladatból 9 feladatot határidőre végrehajtott, 1 feladatot határidőn túl hajtott végre, 5 feladatot részben végzett el, 1 feladatot nem hajtott végre. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 6 javaslatot fogalmaztunk meg.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
1/1.	Az Alapító Okiratot az Ávr. 5. § (1) bekezdés f) pontja és a (4) bekezdésben foglaltak szerint, az SZMSZ-t az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontjának megfelelően módosítsák. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Jegyző.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/2.	A Számviteli politika felülvizsgálatát végezzék el az Szt. 14. § (3)-(4),(11) bekezdései alapján. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Jegyző.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/3.	Az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatának felülvizsgálatát végezzék el az Szt. 14. § (5) bekezdés a) pontja, és az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Jegyző.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
1/4.	Az Eszközök és a források értékelési szabályzatának felülvizsgálatát végezzék el az Áhsz. 50. § (2) bekezdés a)-d) pontjai, és az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján. <i>Határidő:</i> 2023. november 30. <i>Felelős:</i> Jegyző.	részben történt meg	nem releváns	Az Eszközök és a források értékelési szabályzatának felülvizsgálatát végezzék el az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pontja alapján.	A vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit nem tartalmazza a szabályzat.
1/5.	Az Önköltségszámítási szabályzat felülvizsgálatát végezzék el az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján. <i>Határidő:</i> 2023. november 30. <i>Felelős:</i> Jegyző.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/6.	A Számlarendben a jogszabályi hivatkozások és a COFOG-ok felülvizsgálatát és javítását végezzék el az Szt. 161. § (5) bekezdése alapján. <i>Határidő:</i> 2023. november 30. <i>Felelős:</i> Jegyző.	részben történt meg	nem releváns	A Számlarendben a hatálytalan jogszabályi hivatkozások javítását végezzék el az Szt. 161. § (5) bekezdése alapján.	A szabályzat 78-80. oldalain több pontban is a 86., és a 94. főkönyvi számlacsoportra hivatkoznak. A 78. oldal alján található Áhsz. 28. §-át 2016. január 1-től hatályon kívül helyezték.
1/7.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja és a (4a) bekezdés alapján az Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat készüljön el. <i>Határidő:</i> 2023. november 30. <i>Felelős:</i> Jegyző.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
1/8.	A Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával kapcsolatos szabályzat soron következő módosításakor a tartalmi elemeket aktualizálják az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja és (4a) bekezdése figyelembe vételével. <i>Határidő:</i> 2023. november 30. <i>Felelős:</i> Jegyző.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/9.	Az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására kijelölt szervezeti felelős személyének pontos meghatározása a Bkr. 7. § (4) bekezdés alapján történjen meg. <i>Határidő:</i> 2023. november 30. <i>Felelős:</i> Jegyző.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/10.	A Közös Hivatal tegyen eleget az Info tv. 27. § és 32-34. §-aiban meghatározott közzétételi kötelezettségének, az Info tv. 1. mellékletének III. részben felsorolt kötelező közzétételi adatok teljes körűen jelenjenek meg az Önkormányzat honlapján. <i>Határidő:</i> 2023. november 30. <i>Felelős:</i> Jegyző.	részben történt meg	nem releváns	A Közös Hivatal tegyen eleget az Info tv. 27. § és 32-34. §-aiban meghatározott közzétételi kötelezettségének, az Info tv. 1. mellékletének III. részben felsorolt kötelező közzétételi adatok teljes körűen jelenjenek meg az Önkormányzat honlapján.	Az éves költségvetési beszámolókat illetve a foglalkoztatottak munkabérével, költségterítésével kapcsolatos adatok hiányoznak. A beszámolókat a közzétételt követő 10 évig a honlapon kell szerepeltetni.
1/11.	A belső ellenőrzési vezető a Bkr. 17. § (4) bekezdése alapján vizsgálja felül a Belső ellenőrzési kézikönyvet és a szükséges módosításokat vezesse át. <i>Határidő:</i> 2023. november 30. <i>Felelős:</i> Jegyző.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
1/12.	A Közös Hivatalra vonatkozóan a Bkr. 10. §, 15-16. § alapján végezzenek belső ellenőrzést. <i>Határidő:</i> 2023. november 30. <i>Felelős:</i> Jegyző.	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	A belső ellenőrzési jelentést 2023. december 20-án készítették el.
2/1.	Az adatszolgáltatásokat és a könyvelést a költségvetési rendeletmódosítások támasszák alá, valamint vegyék figyelembe az Áht. 34. § (4) bekezdésében foglaltakat. <i>Határidő:</i> azonnal, 2023. május 30. <i>Felelős:</i> pénzügyi ügyintéző.	nem történt meg	nem releváns	Az adatszolgáltatásokat és a könyvelést a költségvetési rendeletmódosítások támasszák alá, valamint vegyék figyelembe az Áht. 34. § (4) bekezdésében foglaltakat.	Valamennyi költségvetési rendeletmódosítás és az adatszolgáltatások között eltérés mutatkozik a K3. Dologi kiadások és K5. Egyéb működési célú kiadások között. A két sor egymás között tér el, az eltérés összege 220.479 Ft.
2/2.	Az Áht. 37. § (1) bekezdésének érvényesülése érdekében kötelezettségvállalásra csak pénzügyi ellenjegyzést követően kerüljön sor. <i>Határidő:</i> azonnal, 2023. május 30. <i>Felelős:</i> pénzügyi ügyintéző.	részben történt meg	nem releváns	Az Áht. 37. § (1) bekezdésének érvényesülése érdekében kötelezettségvállalásra csak pénzügyi ellenjegyzést követően kerüljön sor.	Egy 200.000 Ft feletti irodaszer beszerzéssel kapcsolatos megrendelöt nem írt alá a pénzügyi ellenjegyző.
2/3.	Az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltak érvényesülése érdekében csak az Ávr. 59. § (3) bekezdésében rögzített feltételeknek megfelelő utalványrendelet alapján kerüljön sor pénzügyi teljesítésre. <i>Határidő:</i> azonnal, 2023. május 30. <i>Felelős:</i> pénzügyi ügyintéző.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
2/4.	<p>A könyvelés során a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet A) Szolgáltatás vásárlás elszámolása pontjában leírtakat vegyék figyelembe. A könyvelés és a kötelezettségvállalások nyilvántartása során tartsák be az Áhsz. 53. § (2) bekezdés, (5) bekezdés a) pontjában foglaltakat, és az Áhsz. 14. melléklet II. Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása fejezetrészt.</p> <p><i>Határidő:</i> azonnal, 2023. május 30. <i>Felelős:</i> pénzügyi ügyintéző.</p>	részben történt meg	nem releváns	<p>A könyvelés során a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet A) Szolgáltatás vásárlás elszámolása pontjában leírtakat vegyék figyelembe. A könyvelés és a kötelezettségvállalások nyilvántartása során tartsák be az Áhsz. 53. § (2) bekezdés, (5) bekezdés a) pontjában foglaltakat, és az Áhsz. 14. melléklet II. Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása fejezetrészt.</p>	<p>Egy másológép bérleti díjjal és egy postai szolgáltatással kapcsolatos számla vizsgálata során megállapítottuk, hogy nem történt előzetes kötelezettségvállalás, a kifizetést közvetlenül végleges kötelezettségként számolták el.</p>