

M Magyar
Államkincstár

EXP:
2017 JAN. 20
Készítve

Békés Megyei Igazgatóság
Államháztartási Iroda

Déaványa Város Önkormányzata

Iktatószám: BÉK-ÁH/359-1/2017.

Déaványa

Hív.szám:

Hősök tere 1.

Ügyintéző: Fári Zoltánné

5510

Telefonszám: 66/524-166

Valánszki Miklós részére
polgármester

Tárgy: Közbenso megállapítások és javaslatok táblázatának megküldése

Tisztelt Polgármester Úr!

Mellekelen megküldöm az Ön által képviselt Önkormányzatra és az irányított költségvetési szervekre vonatkozó közbenso ellenőrzési megállapításokat az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a alapján végrehajtott 2016. évi kincstári ellenőrzéssel összefüggésben.

A kincstári ellenőrzés ebben a szakaszában, amely a 2016. II. negyedévi időközi mérlegjelentés és a 06. havi időközi költségvetési jelentés ellenőrzését foglalta magában, az alábbi megállapítások és javaslatok születtek:

Közbenso megállapítások és javaslatok táblázata:

725327 Déaványa Város Önkormányzata

Sorsz.	Megállapítás	Szükséges intézkedés
A belső kontrollrendszer értékelése		
1.	A számviteli politika vizsgálata során tett megállapítások: - Hatalya alá tartozó intézmény-ként van meghatározva az önkormányzat és a nemzetiségi	Az „intézmény” fogalom helyett az Áht. szerinti fogalmat kell alkalmazni, illetve a szabályzatban

<p>önkormányzat is. Az Áht-ban és az államháztartás végrehatásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendeletheben (a továbbiakban: Ávr.) „intézmény” fogalom nem került meghatározásra. A számviteli politikában több helyen is ez az elnevezés szerepel, ezért nem egyértelmű, hogy a szabályozás melyik szervezetre vonatkozik.</p> <p>- A Közös Hivatal kirendeltségére nem terjeszhető ki a hatály, mivel nem költségvetési szerv.</p> <p>- Fedőlapja szerint az önkormányzat és költségvetési szervei, továbbá a nemzetiégi önkormányzatra vonatkozik, a 3. oldal szövege alapján a közös hivatal számviteli politikája.</p> <p>- Az I. fejezet 2. pontban megállapítottak szerint hatálya az önkormányzatra és a nemzetiégi önkormányzatra nem terjed ki.</p> <p>- A II. fejezet 4. pontjában „az intézmény szempontjából egyéb lényeges információk” meghatározásánál nem egyértelmű, hogy melyik szervezetre vonatkozik.</p> <p>- A III. fejezet 2.2. pontjában nem került meghatározásra az Áhsz. 32. § (4) szerint az önkormányzat és a nemzetiégi önkormányzat beszámolójának feltöltési határideje.</p> <p>- A III. fejezet 2.3. pontban a számviteli politikáért való felelősség meghatározásánál csak a jegyző szerepel, a többi költségvetési szerv vezetője nem. Mivel a számviteli politikát kiadmányozta a jegyzőn kívül még a polgármester, az ÁMK intézményvezetője és a nemzetiégi önkormányzat elnöke is, ezért a felelősséget is meg kell osztani, ugyanis a hatály alá tartozó szervezetek vezetői együtt felelnek.</p> <p>- A III. fejezet 5.1.4.1. pontban a követelés jellegű sajátos elszámolások felsorolás c) és f) bekezdésben leírtak önkormányzati alrendszerben nem fordulhatnak elő.</p> <p>- A III. fejezet 5.2.2.1. pontban a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások felsorolás d) és e) bekezdésben leírtak önkormányzati alrendszerben nem fordulhatnak elő.</p> <p>- A III. fejezet 5.2.3. pontban Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások az önkormányzati alrendszerben nem fordulhatnak elő.</p>	<p>megfogalmazott szervezetek rövid nevét.</p> <p>Rögzíteni szükséges, hogy a szervezetekre külön-külön konkrétan melyik szabályozást kell alkalmazni (leírás formájában a szabályzat elején, vagy az egyes meghatározásánál tételiesen felsorolni, hogy mely szervezetre vonatkozik).</p> <p>A szabályzat fedőlapját és a szöveget azonosan kell meghatározni.</p> <p>A számviteli politika kiegészítése szükséges az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.) 50. § (7) pontja szerint, továbbá a kiadmányozásnak megfelelően.</p>
--	---

	<p>- Nem került rögzítésre, hogy az önkormányzatra és az ÁMK-ra vonatkozóan külön-külön önköltség-számitási szabályzat van kiadmányozva.</p> <p>- Szövegezésében nem rögzítették az általános költségek szakfeladatokra és az általános kiadások tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat.</p>	
2.	<p>A Számlarendben szerepel a növendék-hízó és egyéb állatok könyvviteli számlája és annak meghatározása, hogy mi mutatnak ki rajta, a számviteli politika szerint azonban nincsenek ilyen állatok.</p>	<p>A számlarend kialakítása a számviteli politikának megfelelően.</p>
3.	<p>Az eszközök és források értékelési szabályzat</p> <p>- 1. pontjában a szabályzat elkészítésének céljára vonatkozó részben a nemzetiségi önkormányzat és a Déványai Általános Művelődési Központ (a továbbiakban: ÁMK) nem szerepel, a hatály meghatározása során azonban már igen,</p> <p>- hatályának meghatározásánál rögzíteni kell, hogy kit nevesít „szervezet”-nek, és a későbbiek során ennek következetes alkalmazása szükséges,</p> <p>- 8.1.1. pont alapján az egyszerűsített értékelés alá vont követelések besorolásának meghatározása során szükséges rögzíteni, hogy mely szervezetre vonatkozik pl. a közhatalmi bevételek esetében,</p> <p>- szövegezésében nem szerepelnek a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyoneértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elvei, módszere, dokumentálásának szabályai, felelősei.</p>	<p>A szabályzat kiegészítése a(z):</p> <p>- célok meghatározásánál a nemzetiségi önkormányzatra és az ÁMK-ra vonatkozóan,</p> <p>- hatályosság meghatározásánál,</p> <p>- szervezetekre vonatkozóan,</p> <p>- Áhsz. 50.§ (2) d) pont szerint.</p>
4.	<p>A pénzkézelési szabályzat</p> <p>- meghatározásánál az ÁMK nem szerepel,</p> <p>- 1.1. pontban „szervezetünk” megnevezést alkalmaz, azonban nincs rögzítve, hogy a kifejezés alatt konkrétan melyik szervezetet kell érteni,</p> <p>- 8/4. számú függelékében az ÁMK pénzügyi ellenjegyzési joggal rendelkező személyeként a főkönyvelő szerepel, a gazdálkodási szabályzatban ellenben a gazdálkodási irodavezető,</p> <p>- megismerési nyilatkozata a gazdálkodási szabályzatra vonatkozik.</p>	<p>A szabályzat</p> <p>- kiegészítése a „szervezet” meghatározásával,</p> <p>- összehangjának megteremtése a gazdálkodási szabályzattal,</p> <p>- megismerési nyilatkozatának javítása,</p> <p>- kiegészítése az ÁMK-val.</p>

5.	<p>A leltározási és leltárképzési szabályzat</p> <ul style="list-style-type: none"> - a közös hivatalra és a nemzetiségi önkormányzatra is vonatkozik, a fedőlapon azonban nincs jelölve, - 8.3. pontban „szervezetünk” megnevezést alkalmaz, azonban nincs rögzítve, hogy a kifejezés alatt konkrétan ki kell érteni. 	<p>A szabályzat</p> <ul style="list-style-type: none"> - fedőlapiának kiegészítése a szabályzat tartalmának megfelelően, - kiegészítése a „szervezet” meghatározásával.
6.	<p>Önköltségszámtíási szabályzat az Önkormányzatra és az ÁMK-ra készült el, a Közös Hivatal nem szerepel benne, illetve nincs meghatározva, hogy a szervezetek megnevezés alatt ki kell érteni.</p>	<p>Az önköltségszámtíási szabályzatok felülvizsgálata szükséges, hogy külön szabályzat alkalmazása célszerű-e, vagy egy szabályzat is elegendő (részletes leírással, hogy melyik szervezetre melyik rész vonatkozik, továbbá mely függelékek mely szervezethez tartoznak).</p>
7.	<p>Az anyag-és eszkozgazdalkodasi szabalyzat megismeresi nyilatkozata a számviteli politikára vonatkozik.</p>	<p>A megismerési nyilatkozat javítása az anyag-és eszkozgazdalkodasi szabalyzatra vonatkozóan.</p>
8.	<p>A bel-és külföldi kiktüdetések szabalyzata a nemzetiségi önkormányzatra is vonatkozik, a fedőlapon azonban nincs jelölve.</p>	<p>A szabályzat fedőlapijának kiegészítése a szabályzat tartalmának megfelelően.</p>