

Iktatószám: 248-6./2024.

Ellenőrzés száma: 1/2024.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

I. ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/
SZERVEZETI EGYSÉG:

Külső szakértő

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA:

A gazdálkodási jogkörök szabályozása és gyakorlata

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA:

Annak megállapítása, hogy a gazdálkodási jogkörök szabályozása és gyakorlata a jogszabályi előírásoknak megfelelően működik-e.

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZETI
EGYSÉG:

Veszprém Vármegyei Német Önkormányzat

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA:

Rendszerellenőrzés

ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI
MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK:

Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata

AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ
JOGSZABÁLYI FELHATALMAZÁS:

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

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK:

2023. év

HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE:

2024. szeptember 4.

AZ ELLENŐRZÉS VÉGE:

2024. október 8.

IDŐIGÉNY:

15 revizori nap

AZ ELLENŐRZÉST VÉGEZTE:

Unger Ferencné

MEGBÍZÓLEVÉL SZÁMA:

1/2024.

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN AZ
ÖNKORMÁNYZAT ELNÖKE:

Heilig Ferenc László

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN AZ
ÖNKORMÁNYZAT JEGYZŐJE:

Dr. Imre László

II. ÖSSZEFOGLALÁS

A Veszprém Vármegyei Önkormányzati Hivatalnál a Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítésigazolás rendjének szabályzatát évente aktualizálták. A dokumentum hatálya kiterjed a Veszprém Vármegyei Német Önkormányzatra is. Az önkormányzatnál a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának rendjét a jogszabályi előírásoknál szigorúbban határozták meg. A szabályzathoz mellékelték a szükséges felhatalmazásokat, valamint a nyilvántartásokat a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekről.

A munkaköri leírások részletesek, aktuálisak, tartalmazzák a gazdálkodási jogkörök ellátásával kapcsolatos feladatokat és hatásköröket. A beszámolási és felelősségi rend rögzített. Az érvényesítéssel és pénzügyi ellenjegyzéssel megbízott dolgozók rendelkeznek a feladatellátáshoz előírt végzettséggel.

Az érvényesítés és pénzügyi ellenjegyzés minden vizsgált esetben megtörtént. Teljesítés igazolásra, utalványozásra és kötelezettségvállalásra a helyi szabályozásnak megfelelően került sor. Az összeférhetlenségi szabályok betartására kiemelt figyelmet fordítottak.

A kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartását naprakészen vezették, amely megfelel a jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: megfelelő (5)

III. MEGÁLLAPÍTÁSOK

I. KÜLSŐ SZABÁLYOZÁS

A témakörhöz kapcsolódó legfontosabb jogszabályi előírásokat **államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.)** és az **államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (Ávr.)** tartalmazza.

II. BELSŐ SZABÁLYOZÁS

A tételes és pontos külső jogi szabályozás mellett szükség van a költségvetést végrehajtó szervezetnél a gazdálkodás folyamatának, az egyes feladat- és hatáskörök, valamint a jogosultságok gyakorlásának önálló szabályozásra. Erre az SZMSZ és a gazdasági szervezet ügyrendje is alkalmas lehet.

Egyértelműen és részletesen meg kell vizsgálni a jogokat és kötelezettségeket a Kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés, és ellenjegyzés gyakorlásának önálló szabályzatában. A szabályozás további eleme az egyes jogosultságok munkakörre történő meghatározása és a névre szólóan kiadott megbízások.

Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, szakmai teljesítés igazolás rendjének szabályzata

A Veszprém Vármegyei Önkormányzati Hivatal hatályos Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítésigazolás rendjének szabályzatát a jegyző a 05/8-3/2023 számon 2023. március 1-én adta ki.

A szabályzat hatálya kiterjedt a Veszprém Vármegyei Német Önkormányzatra. A dokumentumban jogszabályi rendelkezéseket részletesen ismertették.

Bemutatták a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés és utalványozás rendjét. A kötelezettségvállalást a jogszabályi előírásoknak megfelelően 200.000 Ft felett írásban kell vállalni, arról nyilvántartást az ASP programmal kell készíteni. A dokumentumban ismertették, hogy a szervezet a 200.000 forintot el nem érő kifizetések esetében külön szabályzat szerint jár el.

A szabályzat tartalmazta az összeférhetetlenség szabályait, a pénzügyi-gazdasági feladatokat ellátó személyek végzettségére vonatkozó előírásokat, valamint a felhatalmazás és visszavonás dokumentumainak megőrzésére vonatkozó tudnivalókat.

Kötelezettségvállalásra, utalványozásra a szabályzat értelmében a nemzetiségi önkormányzat elnöke, illetve az általa írásban felhatalmazott személy jogosult.

A teljesítés igazolás rendjét szigorúbban határozták meg, mint a jogszabály.

Az Ávr. 57. §-a alapján a „A teljesítés igazolás során ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizni és igazolni kell a kiadások teljesítésének jogosságát, összecszerúságát, ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás esetében – ha a kifizetés vagy annak egy része az ellenszolgáltatás teljesítését követően esedékes – annak teljesítését. A kötelezettséget vállaló szerv belső szabályzatában előírhatja a bevételek meghatározott körére nézve is a teljesítés igazolásának kötelezettségét.”

Az önkormányzat szabályozásában az Ávr. 57.§ (2) bekezdés alapján előírták, hogy a teljesítés igazolást elvégzik a kiadások és a bevételek teljes körére, amelynek bizonylatolásához bélyegzőket rendszeresítettek.

Teljesítés igazolásra a nemzetiségi önkormányzat elnöke, illetve az általa írásban felhatalmazott személy a jogosult.

A kiadások utalványozása az érvényesített okmányok alapján történik, bizonylatkísérő lap és utalvány című nyomtatványon. Rögzítették, hogy a szervezetnél minden pénzmozgást utalványoznak, azt is amelyet a jogszabály nem tesz kötelezővé. Erre a célra az ASP szakrendszer által előállított utalványrendelet dokumentumot használják.

Bemutatták a kötelezettségvállalás nyilvántartására vonatkozó tudnivalókat.

A szabályzathoz mellékelték a pénzgazdálkodási jogkörök végzésére szóló felhatalmazásokat, valamint az azokról készített nyilvántartásokat. A csatolt felhatalmazásokat az érintettek aláírták, azokat iktatták.

A gazdálkodási jogköröket gyakorló személyekről nyilvántartásokat vezettek, azok tartalmazták a sorszámot, a megbízott nevét, beosztását, a felhatalmazásra jogosító ügyirat keltét, számát, a jogosult aláírását.

A pénzügyi ellenjegyzés, illetve az érvényesítés ellátására szóló meghatalmazásokat a jogszabályi előírások szerint a jegyző adta ki.

Hiányosság, hogy a szabálytarhoz csatolt megismerési nyilatkozatot az érintettek nem írták alá.

Szabályzat a 200.000 forintot el nem érő kifizetésekkel összefüggő kötelezettségvállalásról

A vármegyei jegyző a 200.000 forintot el nem érő kifizetésekkel összefüggő kötelezettségvállalásról a 05/8-1/2023 számon szabályzatot adott ki, amely 2023. március 1-én lépett életbe. A dokumentum hatálya vonatkozott a Veszprém Vármegyei Német Önkormányzatra is, a rendelkezést annak elnöke jóváhagyólag aláírta, alkalmazását elrendelte.

Rögzítették, hogy a 200.000 Ft alatti beszerzések, szolgáltatások igénybevétele esetében a szabályozás 1. számú melléklete szerint előre kell jelezni a beszerzési igényt, amelyet az elnök ill. a vármegyei jegyző hagy jóvá. Nem szükséges a táblázatba felvezetni, a kiküldetéssel kapcsolatos kiadások közül a vonatjegy, buszjegy, parkolás, autópálya matrica, kompjegy szolgáltatásait.

Pénzkezelési szabályzat

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. § (5) bekezdés d) pontja előírásai alapján az államháztartás szervezetének a számviteli politika keretében el kell készíteni a pénzkezelési szabályzatot.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották a Veszprém Vármegyei Önkormányzati Hivatal pénzkezelési szabályzatát, ami 2023. január 1-től érvényes és a Veszprém Vármegyei Német Önkormányzatra is vonatkozik.

Rögzítették a szabályzat célját és tartalmát, az összeállítás során figyelembe vett jogszabályokat. Ismertették, hogy a szervezet az Áht. 79.§ alapján a költségvetési gazdálkodásával és a pénzellátásával kapcsolatos minden pénzforgalmat a Magyar Államkincstárnál megnyitott kincstári egységes számlán és annak alszámláin köteles vezetni. Az Önkormányzat a feladatai ellátásához szükséges pénzforgalmat a Magyar Államkincstárral csekken és készpénzben bonyolítja le. A kincstári körön belül az egyes szervezetek kifizetéseit a Kincstár átvezetéssel, a kincstári körön kívül a kiadásokat és bevételeket pénzforgalmilag teljesíti. Az Önkormányzat által használt fizetési számlákat bemutatták a szabályozásban. A bankszámlák feletti rendelkezés és az elektronikus átutalás módját ismertették. A készpénzben és a fizetési számlán tartott pénzeszközök közötti forgalom rendjét meghatározták. A dokumentum tartalmazza a pénzkezelés során érvényesítendő alapelveket, a bankszámla kezelés szabályait, az alkalmazható fizetési módokat.

Bemutatták a Magyar Államkincstár által működtetett Ügyfél Fronted számlavezető rendszer működésére vonatkozó tudnivalókat.

A szabályozás szerint a Veszprém Vármegyei Német Önkormányzat készpénzkímélő tevékenységet folytat, kiadásait utalással teljesítik, házipénztáruk nincs.

Munkaköri leírások

Az ellenőrzés részére átadták az érvényesítéssel, illetve pénzügyi ellenjegyzéssel megbízott dolgozók munkaköri leírását, illetve végzettségét igazoló dokumentumokat.

A végzettséget igazoló dokumentumok alapján megállapítottam, hogy a pénzügyi ellenjegyzést és az érvényesítést végző ügyintézők a jogszabály által előírt pénzügyi-számviteli képesítéssel rendelkeznek.

A munkaköri leírások névre szólóan készültek, tartalmazzák a dolgozók munkakörét, iskolai végzettségét, munkavégzés helyét, munkáltatói jogkör gyakorlóját, a munkaidőt, a munkarendet, illetve a helyettesét. Rögzítették a dolgozó munkakörével kapcsolatos részletes feladatokat, a kötelezettségeket és jogokat, a gazdálkodási jogkörök gyakorlásával kapcsolatos tudnivalókat. A felelősségi és beszámolási rend rögzített. A munkaköri leírásokat a jegyző és a dolgozó is aláírta.

III. A KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁS, ÉRVÉNYESÍTÉS, UTAHVÁNYOZÁS, ELLENJEGYZÉS GYAKORLATI VÉGREHAJTÁSA

A vizsgálat során ellenőriztem a Veszprém Vármegyei Német Önkormányzat 2023. november havi pénztári és bankbizonylatai, valamint a kapcsolódó dokumentumokat. Ellenőrzésre kerültek továbbá a Német Önkormányzat 5 legnagyobb kötelezettségvállalásának a dokumentumai.

- A Német Önkormányzatnál házipénztár nincs. A Veszprém Vármegyei Önkormányzati Hivatal házipénztárából került kifizetése 2023.11.09-én kettő ételmyszer számla 31.425 Ft értékben.
- A kiadási pénztárbizonylat (K-2023/31956/14/1) és az utalványrendelet (UT-431956-2023/1458) az ASP programmal készültek.
- Az érvényesítést, ellenőrzést, utalványozást a pénztárbizonylaton elvégezték. A pénztárbizonylatot a könyvelő, a pénztáros és a pénzt átvevő is aláírta. A mellékletek számát rögzítették. Az utalványrendeleten szerepelt a kötelezettségvállaló, ellenjegyző, utalványozó és a számviteli ügyintéző aláírása is.
- Az alátámasztó dokumentumot (2 db számla) csatolták.
- A teljesítés igazolást a szabályozás szerinti formában a számlákra rögzítve, bélyegző használatával a Német Önkormányzat elnöke végezte el.
- Az utalványrendeleten szerepeltették a gazdasági esemény kontírozását, a kiadás egységes rovatrend és kormányzati funkció szerinti számát.
- A Német Önkormányzat részére kifizetett összeg az önkormányzati hivatal bankszámlájára megtérítésre került.

Szóbeli tájékoztatás alapján 2024. évben a Német Önkormányzat elnöke a vásárlásait már a szervezet részére kiállított bankkártyával bonyolítja le.

A 2023 novemberében kiállított **banki bizonylatok** vizsgálata során az alábbiakat tapasztaltam:

- A banki dokumentációban ASP programmal készült utalványrendeleteket helyeztek el, a bevételek és kiadások esetében is csatolták azokat. A pénzügyi ügyintéző, az ellenőrző, az érvényesítő az utalványozó, a kötelezettségvállaló és a számviteli ügyintéző minden esetben aláírta azokat. Az utalványrendeleteken szerepeltették a gazdasági események kontírozását, a bevétel és kiadás egységes rovatrend és kormányzati funkció szerinti számát.
- A kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételi sorszáma szerepelt az utalványrendeleteken.
- A programmal előállított utalványrendeletek tartalmazták a bevételek, kiadások egységes rovatrend és kormányzati funkció szerinti számát, a terheléssel, jóváírással (kifizetéssel, bevételezéssel) érintett pénzeszköz államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti könyvviteli számlájának számát, a pénzgazdálkodási jogkörökkel felruházott személyek aláírását.
- Az önkormányzat szabályozásában az Ávr. 57.§ (2) bekezdés alapján előírták, hogy a teljesítés igazolást elvégzik a kiadások és a bevételek teljes körére, amelynek bizonylatolásához bélyegzőket rendszeresítettek. A teljesítés igazolás elvégzése a Német Önkormányzat elnökének a feladata volt, amelyet minden esetben elvégzett.

Az ellenőrzött pénztárbizonylat, illetve a csatolt utalványrendeletek tartalmazták a gazdasági művelet tartalmának leírását, megjelölését, valamint a gazdasági események okozta változások értékbeni adatait, az érintett főkönyvi számlákra történő hivatkozást, figyelembe véve a Számv. tv. 167. § (1) bekezdésben foglaltakat. A könyvviteli nyilvántartásokban történt rögzítés időpontja szerepelt a bizonylatokon, csakúgy, mint a könyvi rögzítés igazolása.

A költségvetési pénzforgalmat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a könyvviteli nyilvántartásokban a készpénz kiadás esetében a pénzmozgással egy időben rögzítették, a 4/2013. (I. 11.). Kormányrendelet 53. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően. A banki tételek esetében szintén az előírások szerint történt a könyvi rögzítés, amit a bankkivonatok megérkezése után végeztek el.

A kötelezettségvállalást minden esetben írásba foglalták. A szerződések, megrendelések pénzügyi ellenjegyzése megtörtént. Hiányosságot nem tapasztaltam.

A kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartását az ASP programmal naprakészen vezették.

IV. JAVASLATOK

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

1. Biztosítsák, hogy minden szabályzat mögött helyezték el a megismerési nyilatkozatot.

A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása, a munka színvonalának növelése érdekében:

Javaslatlételre nem került sor.

Nyúl, 2024. október 8.



Unger Ferencné
Külső szakértő

V. ZÁRADÉK

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 42. § értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhez vételétől számított 8 napon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének,
- észrevételt nem kívánok tenni.

Veszprém, 2024. október



Polgárdy Imre
Elnök



Dr. Imre László
Jegyző



Elnök



INTÉZKEDÉSI TERV

A 1/2024. számú ellenőrzési jelentésben megfogalmazott megállapítások és javaslatok alapján történő intézkedések megtételéről, hiányosságok megszüntetéséről:

Intézkedés:

1. Biztosítsák, hogy minden szabályzat mögött helyezték el a megismerési nyilatkozatot.

Felelős: Gazdasági irodavezető

Határidő: folyamatosan

Veszprém, 2024. október 8.



Dr. Imre László
Jegyző

ELLENŐRZÉS NYILVÁNTARTÁSA

Ellenőrzött szerv: Veszprém Vármegyei Német Önkormányzat

Ellenőrzés tárgya: A gazdálkodási jogkörök szabályozása és gyakorlata

Belső ellenőr: Unger Ferencné

Iktatószám: /2024.

Ellenőrzés száma: 1/2024.

Készült: 2024. október 8.

Megállapítások és jelentéskészítés	
A megállapítások összes száma	1
Ebből jelentős megállapítások száma	0
Intézkedési terv szükséges (igen/nem)	igen
Az ellenőrzött szervezet vezetője által elfogadott megállapítások száma	1
A szervezet vezetője által jóváhagyott megállapítások száma	1
A feltárt jogellenes magatartások vagy szabálytalanságok száma	0
Ellenőrzési lépések (az ellenőrzés előrehaladása megalapozására)	
Az ellenőrzési munkáról való értesítés (EMÉ) elküldésének dátuma	2024. 08.12.
Az ellenőrzés megkezdésének dátuma	2024. 09.04.
Vizsgált időszak	2023. év

Időszükségletek (órában)	
A belső ellenőrzési vezető adott ellenőrzéssel töltött ideje	-
A vizsgálatvezető adott ellenőrzéssel töltött ideje	-
A belső ellenőr adott ellenőrzéssel töltött ideje	120
Adott ellenőrzéssel eltöltött összes idő	120
Ellenőrzés előrehaladása	
Az EMÉ elküldése és az ellenőrzés megkezdése közti napok száma	23
Az ellenőrzési jelentés-tervezet elkészítésének és elektronikus formában való kiküldésének dátuma	2024. 09.30.
Az ellenőrzött észrevételt tett (igen/nem)	nem
A lezárt ellenőrzési jelentés megküldésének dátuma	2024. 10.08.
Intézkedési terv elkészítésének határideje	2024. 10.16.

