

Iktatószám: 0258-5/2024.

Ellenőrzés száma: 2/2024.

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

### I. ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK

<b>AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/ SZERVEZETI EGYSÉG:</b>	Külső szakértő
<b>AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA:</b>	A gazdálkodási jogkörök szabályozása és gyakorlata
<b>AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA:</b>	Annak megállapítása, hogy a gazdálkodási jogkörök szabályozása és gyakorlata a jogszabályi előírásoknak megfelelően működik-e.
<b>AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZETI EGYSÉG:</b>	Veszprém Vármegyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat
<b>AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA:</b>	Rendszerellenőrzés
<b>ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK:</b>	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata
<b>AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ JOGSZABÁLYI FELHATALMAZÁS:</b>	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet
<b>AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK:</b>	2023. év
<b>HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE:</b>	2024. szeptember 4.
<b>AZ ELLENŐRZÉS VÉGE:</b>	2024. október 15.
<b>IDŐIGÉNY:</b>	15 revizori nap
<b>AZ ELLENŐRZÉST VÉGEZTE:</b>	Unger Ferencné
<b>MEGBÍZÓLEVÉL SZÁMA:</b>	2/2024.
<b>AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN AZ ÖNKORMÁNYZAT ELNÖKE:</b>	Babai János
<b>AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN AZ ÖNKORMÁNYZAT JEGYZŐJE:</b>	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 Roma Nemzetiségi 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 összeférhetetlenségi 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 viszont határozni 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 Roma Nemzetiségi Önkormányzatra. A dokumentumban a 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, összecszerűségét, 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 pénzgzdálkodási 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 Roma Nemzetiségi 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 Roma Nemzetiségi 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 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 Roma Nemzetiségi 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, tartalmazták 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, UTALVÁNYOZÁS, ELLENJEGYZÉS GYAKORLATI VÉGREHAJTÁSA

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

- A Roma Önkormányzatnál házipénztár nincs. A Veszprém Vármegyei Önkormányzati Hivatal házipénztárából sem került kifizetésre részükre számla.

Szóbeli tájékoztatás alapján 2024. évben a Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a vásárlásait 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 Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnökének a feladata volt, amelyet minden esetben elvégzett.

Az ellenőrzött 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 4/2013. (I. 11.). Kormányrendelet 53. § bekezdésében foglaltaknak megfelelően végezték. A banki tételek esetében a könyvi rögzítés a bankkivonatok megérkezése után történt.

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:

Javaslatételre nem került sor.

Nyúl, 2024. október 15.



  
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  


P.H.



## INTÉZKEDÉSI TERV

**A 2/2024. 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 15.

  
Dr. Imre László  
Jegyző





## ELLENŐRZÉS NYILVÁNTARTÁSA

Ellenőrzött szerv: Veszprém Vármegyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat

Ellenőrzés tárgya: A gazdálkodási jogkörök szabályozása és gyakorlata

Belső ellenőr: Unger Ferencné

Iktatószám: /2024.

Ellenőrzés száma: 2/2024.

Készült: 2024. október 15.

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. 10.07.
Az ellenőrzött észrevételt tett (igen/nem)	nem
A lezárt ellenőrzési jelentés megküldésének dátuma	2024. 10.15.
Intézkedési terv elkészítésének határideje	2024. 10.23.

