

Iktatószám: /2015.

Ellenőrzés száma: 3/2015.

BELSŐ ELLENŐRZÉS

**A PÉNZGAZDÁLKODÁS, GAZDÁLKODÁSI JOGKÖRÖK SZABÁLYOZOTTSÁGA
ÉS GYAKORLATA**

VESZPRÉM MEGYEI ÖNKORMÁNYZAT

2015. 11.26 – 2015. 12. 22.

Iktatószám: /2015.

Ellenőrzés száma: 3/2015.

TARTALOMJEGYZÉK

- I. AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSE, KOMMUNKIÁCIÓ**
 - 1. ELLENŐRZÉSI PROGRAM**
 - 2. BEKÉRENDŐ DOKUMENTUMOK**
 - 3. AZ ELLENŐRZÉSHEZ KAPCSOLÓDÓ FŐBB JOGSZABÁLYOK**
 - 4. ÉRTESÍTÉS ELLENŐRZÉS MEGKEZDÉSÉRŐL**
 - 5. MEGBÍZÓLEVÉL**
 - 6. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ**
- II. NYILATKOZATOK**
 - 1. ÖSSZEFÉRHETETLENSÉGI NYILATKOZAT**
 - 2. TELJESSÉGI NYILATKOZAT**
- III. ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**
- IV. INTÉZKEDÉSI TERV**
- V. AZ ELLENŐRZÉS NYILVÁNTARTÁSA**

Iktatószám: /2015.
Ellenőrzés száma: 3/2015.

ELLENŐRZÉSI PROGRAM

A pénzgazdálkodás, gazdálkodási jogkörök szabályozottsága és gyakorlata

A./ Az ellenőrzés szervezése

**AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/
SZERVEZETI EGYSÉG:**

Külső szakértő.

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA:

A pénzgazdálkodás, gazdálkodási jogkörök szabályozottsága és gyakorlata

AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI:

Annak megállapítása, hogy az operatív gazdálkodás részfolyamatai és rendszere a jogszabályi előírásoknak megfelelően működik-e.

**AZ ELLENŐRIZENDŐ SZERVEZET/
SZERVEZETI EGYSÉG:**

Veszprém Megyei Önkormányzati Hivatal
Veszprém Megyei Önkormányzat
Veszprém Megyei Német Önkormányzat
Veszprém Megyei Roma Nemzetiségi
Önkormányzat,
8-as főút Térségi Fejlesztési Tanács

ELLENŐRZÉS TÍPUSA:

Témaellenőrzés

**AZ ELLENŐRZÉS MÓDSZERE:
JOGSZABÁLYI VAGY EGYÉB
FELHATALMAZÁS:**

Dokumentumok vizsgálata.

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

ELLENŐRIZENDŐ IDŐSZAK:

2015. I. félév

**AZ ELLENŐRZÉS TERVEZETT
IDŐTARTAMA :**

2015. november 26.- 2015. december 22.

ELLENŐR:

Unger Ferencné

MEGBÍZÓLEVÉL SZÁMA:

3/2015.

IDŐIGÉNY:

20 revizori nap

MEGJEGYZÉSEK:

Az ellenőrzési munkát a belső ellenőrzési kézikönyv vonatkozó előírásai szerint végzik.

B./ Ellenőrzési feladatok

- Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályozásának ellenőrzése.
- Felhatalmazások, megbízások, kijelölések (kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítés igazolás) vizsgálata
- Munkaköri leírások (kötelezettségvállalási, utalványozási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, teljesítés igazolási feladatokkal megbízottak munkaköri leírásai) vizsgálata
- A 2015. I. félévi 10 legnagyobb kötelezettségvállalás dokumentumainak (árajánlat, közgyűlési határozat, szerződés, megrendelés, számla, utalványrendelet stb.) ellenőrzése
- 2015. május-június havi bankbizonylatok vizsgálata
- 2015. május-június havi pénztárbizonylatok vizsgálata
- Kötelezettségvállalás nyilvántartás (2015.I. félév) vizsgálata

Veszprém, 2015. november 26. .

Készítette:



Unger Ferencné
Külső szakértő

BEKÉRENDŐ DOKUMENTUMOK

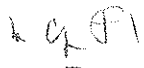
Pénzgazdálkodás, gazdálkodási jogkörök szabályozottsága és gyakorlata témavizsgálathoz

**Vizsgált költségvetési szervek:
Veszprém Megyei Önkormányzati Hivatal
Veszprém Megyei Önkormányzat
Veszprém Megyei Német Önkormányzat
Veszprém Megyei Roma Önkormányzat
8-as Főút Térségi Fejlesztési Tanács**

1. Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályozása
2. Felhatalmazások, megbízások, kijelölések (kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítés igazolás)
3. Munkaköri leírások (kötelezettségvállalási, utalványozási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, teljesítés igazolási feladatokkal megbízottak munkaköri leírásai –
4. Az érvényesítő és a pénzügyi ellenjegyző iskolai végzettségét és képesítését igazoló dokumentumok
5. A 2015. I. félévi 10 legnagyobb kötelezettségvállalás dokumentumai (árajánlat, közgyűlési határozat, szerződés, megrendelés, számla, utalványrendelet stb.)
6. 2015. május-június havi bankbizonylatok
7. 2015. május-június havi pénztárbizonylatok
8. Kötelezettségvállalás nyilvántartás (2015.I. félév)

A vizsgálat során a fentiekén túlmenően is bekérhető további dokumentum az ellenőrzéshez.

Kérem november 26-ra összekészíteni.


Unger Ferencné
belső ellenőr

AZ ELLENŐRZÉSHEZ KAPCSOLÓDÓ FŐBB JOGSZABÁLYOK, UTASÍTÁSOK

1. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.)
2. 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (Ávr.)
3. A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Számv. tv.)
4. 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet az államháztartás számviteléről

MEGOLDÁS 2006 Ellenőrzési és Szolgáltató KFT
9082 Nyúl, Árpád út 17.

Tel.: 96/525-720

Fax: 96/427-841

Mobil:06/30/5382-967

E-mail: ungerne@megoldas2006.t-online.hu

E-mail: megoldas2006.szabone@gmail.com

ÉRTESÍTÉS ELLENŐRZÉS MEGKEZDÉSÉRŐL

Tisztelt Főjegyző Úr!

Értesítem, hogy a Veszprém Megyei Önkormányzatnál, a Veszprém Megyei Önkormányzati Hivatalnál, a Veszprém Megyei Német Önkormányzatnál, a Veszprém Megyei Roma Önkormányzatnál, valamint a 8-as Főút Térségi Fejlesztési Tanácsnál 2015. november 26-tól 2015. december 22-ig belső ellenőrzésre kerül sor.

Az ellenőrzés formája: Szabályszerűségi, téma és pénzügyi ellenőrzések.

Az ellenőrzések az Önkormányzat 2015. évi ellenőrzési terve szerint kerülnek végrehajtásra.

A vizsgálat során a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet szabályai és a belső ellenőrzési kézikönyv vonatkozó előírásai szerint járok el.

Kérem, hogy szíveskedjenek részemre a vizsgálatához szükséges valamennyi dokumentumot összekészíteni és (a mellékelt 5db bekérendő dokumentumok jegyzékében foglaltak szerint) rendelkezésre bocsátani. A dokumentumok átvételére

2015. november 26-án

kerül sor.

Kérem, tegyék lehetővé számomra az illetékes munkatársakkal való konzultációt, valamint a vizsgálat végrehajtásához a szükséges helyiségekbe való szabad bejutást.

Nyúl, 2015. november 18.



Unger Ferencné
Külső szakértő

Iktatószám: /2015.
Ellenőrzés száma: 3./2015.

MEGBÍZÓLEVÉL

M megbízom Unger Ferencné külső szakértőt, hogy a Veszprém Megyei Önkormányzati Hivatalnál „A pénzgazdálkodás, gazdálkodási jogkörök szabályozottsága és gyakorlata” tárgyban

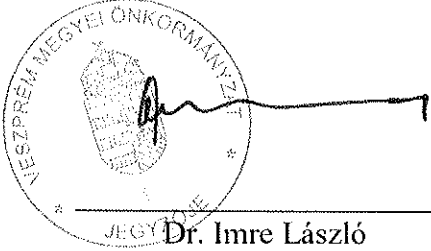
belső ellenőrzést végezzen

2015. november 26-tól 2015. december 22-ig terjedő időszakban a Veszprém Megyei Önkormányzati Hivatal éves ellenőrzési tervének, továbbá az ellenőrzési programnak megfelelően.

Fent nevezett személy a megbízás tárgyát illetően minden ügyiratba betekinthez, azt a helyszínről elviheti, arról másolatot készíthet.

Vizsgálata során az ellenőr a vonatkozó jogszabályok – különös tekintettel a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) Kormányrendeletre – és a belső ellenőrzési kézikönyv vonatkozó irányelvei szerint jár el.

Veszprém, 2015. november 26.


JEGYZŐ Dr. Imre László
főjegyző

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Iktatószám: /2015.

Ellenőrzés száma: 3/2015.

Tisztelt Főjegyző Úr!

Értesítem, hogy az ellenőrzési programnak megfelelően a Veszprém Megyei Önkormányzati Hivatalnál 2015. november 26-tól 2015. december 22-ig terjedő időszakban a belső ellenőrzés elvégezte „**A pénzgazdálkodás, gazdálkodási jogkörök szabályozottsága és gyakorlata**” című, 2015. évre vonatkozó ellenőrzést, amelyről az elkészült ellenőrzési dokumentációt, benne az ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

A belső ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy az önkormányzat működésével kapcsolatos szabályzatok, illetve szerződések a jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak megfelelően készültek-e.

Témaellenőrzés végrehajtására került sor.

A vizsgálat során a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet szabályai és a belső ellenőrzési kézikönyv vonatkozó előírásai szerint jártam el.

A vizsgálat során a belső ellenőrzés felmérte és értékelte a rendelkezésére bocsátott szabályzatokat, okmányokat, nyilvántartásokat, dokumentációt. Meg vagyok győződve arról, hogy az elvégzett munkám elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott vélemény alakuljon ki.

Főbb megállapítások a következők:

A Veszprém Megyei Önkormányzati Hivatal rendelkezik a Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítésigazolás rendjének szabályzatával, ami 2015. január 1-től hatályos. Személyi változások miatt május 1-től aktualizálták a szabályozást. A dokumentum hatálya kiterjed az önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzatok, az önkormányzati hivatal és a térségi fejlesztési tanács szervezetekre is. Az önkormányzatnál a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlásának rendjét a jogszabályi előírásoknál szigorúbban szabályozták. A szabályzathoz mellékeltek a szükséges felhatalmazásokat, valamint a nyilvántartásokat az operatív gazdálkodási feladatot ellátó személyekről. A munkaköri leírások tartalmazták a pénzgazdálkodási jogkörök ellátásával kapcsolatos feladatokat és hatásköröket, a beszámolási és felelősségi rendet. Az érvényesítéssel és pénzügyi ellenjegyzéssel megbízott dolgozók iskolai végzettségét igazoló dokumentumok rendelkezésre álltak.

Az érvényesítés és pénzügyi ellenjegyzés minden vizsgált esetben megtörtént. Teljesítés igazolásra, utalványozásra és kötelezettségvállalásra sor került. A kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételi sorszámát a vizsgált bizonylatok egy-két kivételtől eltekintve tartalmazták. Az összeférhetlenségi szabályokat betartották.

A kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartását az ORGAN-P programmal vezették, amely megfelel a jogszabályi előírásoknak.

Javaslatok az alábbiak:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

1. Biztosítsák, hogy a kötelezettségvállalás nyilvántartási számának a feltüntetése az utalványrendeleteken minden esetben történjen meg. (Ávr. 59.§ (3) bekezdés)
2. Biztosítsák, hogy az utalványozás napján ill. legkésőbb másnap történjen meg a pénzügyi teljesítés. (Ávr. 59.§)

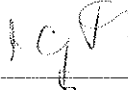
A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása a munka színvonalának növelése érdekében:

3. Az adminisztrációs terhek csökkentése érdekében javasolt, hogy a kerekítési különbözetet azon az utalványrendeleten számolják el, amely gazdasági eseményhez kapcsolódóan sor került a kerekítésre.
4. A szabályozást egyszerűsítsék olyan módon, hogy a 100 Ft-nál alacsonyabb összegű bankszámlavezetéshez kapcsolódó kiadások esetén ne állítsanak ki utalványrendeletet. (Ávr. 59. §).

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztetjük.

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

Nyúl, 2015. december 22.




Unger Ferencné
Külső szakértő

A BELSŐ ELLENŐRZÉSEL MEGBÍZOTT ÖSSZEFÉRHETETLENSÉGI NYILATKOZATA

Alulírott Unger Ferencné, mint a Veszprém Megyei Önkormányzat megbízott külső szakértője nyilatkozom, hogy a 3/2015. nyilvántartási számú megbízólevélben foglalt belső ellenőri feladataim ellátására vonatkozóan velem szemben összeférhetlenségi ok nem áll fenn, mert:

- az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység bármely munkavállalójának hozzátartozója vagy volt házastársa nem vagyok,
- jogaimra, vagy kötelezettségeimre az ellenőrzés eredménye kihatással nincsen,
- az ellenőrzés tárgyilagos lefolytatását akadályozó egyéb ok (elfoglaltság) sem forog fenn.

Nyúl, 2015. november 26.



Unger Ferencné
Külső szakértő



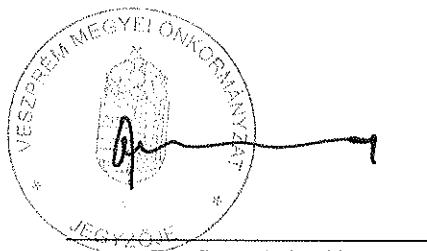
Iktatószám: /2015.
Ellenőrzés száma: 3/2015.

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott, Dr. Imre László a Veszprém Megyei Önkormányzat főjegyzője felelősségem tudatában kijelentem, hogy a külső szakértő ellenőrzése számára „**A pénzgazdálkodás, gazdálkodási jogkörök szabályozottsága és gyakorlata**” céljából átadott dokumentumok, legjobb tudásom szerint, mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez. Kijelentem továbbá, hogy ezek a dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Veszprém, 2015. november 26.

P.H.

The image shows a circular official seal of the Veszprém Megyei Önkormányzat (County Government). The seal contains the text "VESZPRÉM MEGYEI ÖNKORMÁNYZAT" around the top and "FŐJEGYZŐ" at the bottom. In the center of the seal is a coat of arms. A handwritten signature in black ink is written over the seal and extends to the right.

Dr. Imre László
főjegyző

Iktatószám: 2015.
Ellenőrzés száma: 3/2015.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

I. ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/ SZERVEZETI EGYSÉG:	Külső szakértő
AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA:	A pénzgazdálkodás, gazdálkodási jogkörök szabályozottsága és gyakorlata
AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA:	Annak megállapítása, hogy az operatív gazdálkodás részfolyamatai és rendszere a jogszabályi előírásoknak megfelelően működik-e.
AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZETI EGYSÉG:	Veszprém Megyei Önkormányzati Hivatal Veszprém Megyei Önkormányzat Veszprém Megyei Német Önkormányzat Veszprém Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat, 8-as főút Térségi Fejlesztési Tanács
AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA:	témaellenőrzés
ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK:	Dokumentumok vizsgálata
AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ JOGSZABÁLYI FELHATALMAZÁS:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet
AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK:	2015. I. félév
HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE:	2015. november 26.
AZ ELLENŐRZÉS VÉGE:	2015. december 22.
IDŐIGÉNY:	20 revizori nap
AZ ELLENŐRZÉST VÉGEZTE:	Unger Ferencné
MEGBÍZÓLEVÉL SZÁMA:	3/2015.

**AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN
AZ ÖNKORMÁNYZAT ÉS
A TÉRSÉGG FEJLESZTÉSI TANÁCS
ELNÖKE:**

Polgárdy Imre

**AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN AZ
ÖNKORMÁNYZAT JEGYZŐJE:**

Dr. Imre László

**AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN
A ROMA NEMZETISÉGI
ÖNKORMÁNYZAT ELNÖKE:**

Rupa Éva Borbála

**AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN A
NÉMET ÖNKORMÁNYZAT ELNÖKE:**

Heilig Ferenc László

II. ÖSSZEFOGLALÁS

A Veszprém Megyei Önkormányzati Hivatal rendelkezik a Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítésigazolás rendjének szabályzatával, ami 2015. január 1-től hatályos. Személyi változások miatt május 1-től aktualizálták a szabályozást. A dokumentum hatálya kiterjed az önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzatok, az önkormányzati hivatal és a térségi fejlesztési tanács szervezetekre is. Az önkormányzatnál a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlásának rendjét a jogszabályi előírásoknál szigorúbban szabályozták. A szabályzathoz mellékeltek a szükséges felhatalmazásokat, valamint a nyilvántartásokat az operatív gazdálkodási feladatot ellátó személyekről.

A munkaköri leírások tartalmazzák a pénzgazdálkodási jogkörök ellátásával kapcsolatos feladatokat és hatásköröket, a beszámolási és felelősségi rendet. Az érvényesítéssel és pénzügyi ellenjegyzéssel megbízott dolgozók iskolai végzettségét igazoló dokumentumok rendelkezésre álltak.

Az érvényesítés és pénzügyi ellenjegyzés minden vizsgált esetben megtörtént. Teljesítés igazolásra, utalványozásra és kötelezettségvállalásra sor került. A kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételi sorszámát a vizsgált bizonylatok egy-két kivételtől eltekintve tartalmazzák. Az összeférhetlenségi szabályokat betartották.

A kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartását az ORGAN-P programmal vezették, amely megfelel a jogszabályi előírásoknak.

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 hivatalnál a gazdálkodás folyamatának, az egyes feladat és hatáskörök és 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 az SZMSZ mellékletét képező Kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés, és ellenjegyzés gyakorlásának önálló szabályzatában. A szabályozás további eleme az egyes jogosultságok munkakörre történő meghatározása és a névre szólóan kiadott megbízások.

A Veszprém Megyei Önkormányzati Hivatal rendelkezett Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítésigazolás rendjének szabályzatával, ami 2015. január 1-től hatályos. A szabályozást május 1-el a személyi változások miatt módosították és egységes szerkezetbe foglalták. A szabályozás hatálya kiterjed az önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzatok, az önkormányzati hivatal és a térségi fejlesztési tanács szervezetekre is. A szabályzat tartalmazta a szabályzat célját és hatályát, a jogszabályi és egyéb forrásokat, az értelmező rendelkezéseket, a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítés igazolás, az érvényesítés és utalványozás rendjét.

A jogszabályi előírásoknak megfelelően rögzítették, a kötelezettségvállalási jogköröket, amelyre az Önkormányzati Hivatal esetében a jegyző jogosult. A jegyző összeférhetlensége esetén a jegyző által írásban megbízott gazdasági irodavezető jogosult a kötelezettségvállalásra. A tanács és a nemzetiségi önkormányzatok esetén az elnök vagy az általa írásban felhatalmazott személy jogosult a kötelezettségvállalásra.

Az Ávr. 53.§ alapján nem szükséges írásbeli kötelezettségvállalás:

- a gazdasági eseményenként százezer forintot el nem érő kifizetéseknél,
- pénzügyi szolgáltatás igénybevételéhez kapcsolódóan,
- a jogszabályon, jogerős vagy fellebbezésre tekintet nélkül végrehajtható bírósági, hatósági döntésen, vagy más, a fizetési kötelezettségen alapuló fizetési kötelezettség esetében.

Az önkormányzatnál a jogszabályi előírásoknál szigorúbban határozták meg a kötelezettségvállalás szabályait. Az 50.000 Ft-ot el nem érő kifizetéseknél megrendelő tömb használatát írták elő.

A teljesítés igazolás rendjét is 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.

A teljesítés igazolás elvégzéséhez bélyegzők használatát írták elő.

Az utalványozás az Ávr. 59. § alapján csak a kiadások esetében kötelező.

59. § (2) Utalványozni készpénzes fizetési mód esetén az érvényesített pénztárbizonylatra rávezetett, más esetben külön írásbeli rendelkezéssel lehet.

3) A külön írásbeli rendelkezésen fel kell tüntetni

- a) az „utalvány” szót,*
- b) a költségvetési évet,*
- c) a befizető, kedvezményezett megnevezését, címét,*
- d) a fizetés időpontját, módját, összegét, devizanemét,*
- e) a bevétel, kiadás egységes rovatrend és kormányzati funkció szerinti számát és megnevezését, a terheléssel, jóváírással (kifizetéssel, bevételezéssel) érintett pénzeszköz államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti könyvviteli számlájának számát és megnevezését,*
- f) a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát,*
- g) az utalványozó keltezéssel ellátott aláírását, és*
- h) az 58. § (3) bekezdése szerinti érvényesítést.*

(4) A bevételi és kiadási pénztárbizonylatra rávezetett rendelkezésen a (3) bekezdés szerinti adatokat kell feltüntetni azzal, hogy az okmányon már szereplő adatokat nem kell megismételni.

(5) Nem kell utalványozni

- a) a közigazgatási hatósági határozaton alapuló, az egységes rovatrend B3. Közhatalmi bevételek rovatain elszámolandó bevételek beszedését, és az egységes rovatrend B401. Készletértékesítés ellenértéke, B402. Szolgáltatások ellenértéke és B403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke rovatain elszámolandó bevételeket,*
- b) a fizetési számla vezetésével és az azon végzett műveletekkel kapcsolatban a számlavezető által felszámított díjakkal, költségekkel kapcsolatos kiadásokat,*
- c) az egységes rovatrend B813. Maradvány igénybevétele rovatain elszámolandó bevételek teljesítését, és*
- d) a fedezetkezelői számláról, valamint - a fedezetkezelői számlára történő átutalás esetén - az építetők fedezetbiztosítási számláról történő kifizetéseket.*

Az önkormányzati szabályozásban rögzítették, hogy a szervezetnél minden pénzmozgás utalványozására sor kerül. Utalványozzák a bevételek teljes körét, valamint a fizetési számla vezetésével kapcsolatos díjakat, költségeket.

Meghatározták az összeférhetlenségi szabályokat, amelyek a jogszabályi előírásoknak megfelelőek. Rögzítették a pénzügyi-gazdasági feladatokat ellátó személyek előírt iskolai végzettségét, valamint a felhatalmazás és visszavonás dokumentumainak megőrzési rendjét.

A szabályzatban átvezették a helyi sajátosságokat, az egyes jogköröket ellátó személyeket a mellékelt nyilvántartásokon név és beosztás szerint rögzítették. Mellékelték az egyes gazdálkodási jogkörök elvégzésére szóló meghatalmazásokat, valamint a nyilvántartásokat az egyes jogkörök elvégzésére jogosult személyekről.

A pénzügyi gazdálkodási feladatokat ellátó dolgozók munkaköri leírásai tartalmazzák, a pénzgazdálkodási jogkörök ellátásával kapcsolatos feladatokat és hatásköröket, a beszámolási és felelősségi rendet. Ismertették, hogy az utalványozási, ellenjegyzési, érvényesítési jogkört az érvényben lévő szabályzat és meghatalmazások alapján kell végezniük, illetve ellátják a szabályzat szerint azokat a pénzgazdálkodási jogköröket, melyekre felhatalmazást kaptak. Feladatuk továbbá a kötelezettségvállalások nyilvántartásának vezetése, illetve az utalványrendeleten a kötelezettségvállalás nyilvántartási sorszámának feltüntetése, valamint a pénzgazdálkodással kapcsolatos összeférhetlenségi helyzetek feloldásában való közreműködés.

Rendelkezésre álltak az érvényesítésre és pénzügyi ellenjegyzésre felhatalmazott köztisztviselők végzettségét igazoló dokumentumok. Megállapítottam, hogy mindannyian jogosultak az érvényesítési és pénzügyi ellenjegyzési feladatok elvégzésére.

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

A vizsgálat során ellenőriztem a Veszprém Megyei Önkormányzati Hivatal szervezetnél a 2015. I. félévi bank- és pénztárbizonylatokat, valamint a kapcsolódó dokumentumokat.

A Veszprém Megyei Önkormányzat, Veszprém Megyei Német Önkormányzat, a Veszprém Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat és a 8-as főút Térségi Fejlesztési Tanács szervezeteknél házi pénztárat nem működtetnek, ezért a banki bizonylatok felülvizsgálatára került sor.

Veszprém Megyei Önkormányzati Hivatal

A pénzkezelési szabályzat értelmében az Önkormányzati Hivatal szervezetnél naponta kell pénztárzárást végezni, a záró készpénz állomány nem haladhatja meg az 500.000 Ft-ot.

A bevételi és kiadási pénztárbizonylatokat, valamint a pénzárr jelentést az ORGAN-P számítógépes program segítségével készítették. A banki pénzkezelés bizonylatolása szintén az ORGAN-P programmal került sor.

A szabályozásnak megfelelően valamennyi kötelezettségvállalást írásba foglalták, a szerződéseket, megállapodásokat, megrendeléseket minden esetben csatolták a bizonylatokhoz. A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzését az előírássoknak megfelelően minden dokumentumon elvégezték.

Az Önkormányzatnál a bankbizonylatokhoz és a pénztári bizonylatokhoz is alkalmaztak utalványrendeletet. Az Ávr. 59. § csak a banki utalások esetében írja elő az utalványrendelet alkalmazását, a készpénzes fizetési mód esetében az önkormányzat szabályozásában írták elő.

Az önkormányzatnál alkalmazott utalványrendeleten a jogszabályban előírt adatok szerepeltetéséhez minden rovat rendelkezésre állt, azoknak a kitöltése hiánytalan volt.

A pénztári bizonylatok vizsgálata során tapasztalt hiányosság:

Az utalványrendeletet minden pénzmozgás esetében kiállították. Gyakran került sor 1 Ft-os kerekítési különbözet utalványozására. Papír és idő takarékosági szempontból javasolt, hogy a kerekítési különbözetet azon az utalványrendeleten számolják el, amely a gazdasági eseményhez kapcsolódóan sor került a kerekítésre.

A kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételi sorszámát minden kiadásnál feltüntették.

A banki bizonylatok vizsgálata során felmerült néhány hiányosság:

- A 06.02-án került utalványozásra jubileumi jutalom 75.947 Ft összegben, ahol a tényleges teljesítés 06.25-én történt. A kötelezettségvállalás nyilvántartási számának a feltüntetése elmaradt az utalványrendeletéről.
- 06.09-én a kulturális juttatást fizettek 42.530 Ft összegben. A kötelezettségvállalás nyilvántartási számának a feltüntetése elmaradt az utalványrendeletéről.
- 06.11-én az országgyűlési választásokkal kapcsolatos megbízási díjat fizettek ki 29.960 Ft összegben. A kötelezettségvállalás nyilvántartási számának a feltüntetése elmaradt az utalványrendeletéről.
- 06.11-én az országgyűlési választásokkal kapcsolatos megbízási díjat fizettek ki 21.400 Ft összegben. A kötelezettségvállalás nyilvántartási számának a feltüntetése elmaradt az utalványrendeletéről.

Az összeférhetlenségi szabályok betartására kiemelt figyelmet fordítottak.

A könyvviteli nyilvántartásokban elszámolt gazdasági eseményekről a Számv. tv. 165. § (1)-(2) bekezdéseiben előírt bizonylatokat (számlákat) minden esetben kiállították. (pl. dolgozók telefon díj befizetése.) Az elkészített számlák megfeleltek a Számv. tv. 167. § (1) bekezdés b) pontjában foglaltaknak.

A vizsgált bizonylatok tartalmazták a gazdasági művelet tartalmának leírását, megjelölését, valamint a gazdasági események okozta változások értékbeni adatait.

A bizonylatok tartalmazták az érintett főkönyvi számlákra történő hivatkozást a Számv. tv. 167. § (1) bekezdés h) pontjában foglaltaknak megfelelően. A könyvviteli nyilvántartásokban történt rögzítés időpontja az utalványrendeleten szerepelt. A könyvi rögzítés igazolása megtörtént, a könyvelő kézzel ellátta a bizonylatokat.

A munkafolyamatba épített ellenőrzési feladatainak a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzője minden esetben eleget tett. A pénzügyi ellenjegyzés a szerződéseken, megrendeléseken és az utalványrendeleten is szerepelt.

A teljesítés igazolás minden kiadás és bevétel esetében megtörtént, amit a szabályzatnak megfelelően az alapbizonylatra való pecsételéssel és a teljesítés igazoló aláírásával végeztek el. Az érvényesítést az utalványrendeleten végezték el, amelyre minden bevétel és kiadás esetében sor került.

A költségvetési pénzforgalmat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a könyvviteli nyilvántartásokban a készpénz kiadások esetében minden esetben a pénzmozgással egy időben rögzítették a pénztárjelentésben a 4/2013. (I.11.). Kormányrendelet 53. § (2) bekezdésében foglaltak szerint. A banki pénzmozgás esetében a könyvi rögzítésre a jogszabályi előírásoknak megfelelően a hitelintézeti értesítés megérkezésekor került sor.

A kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartását az ORGAN-P programmal vezették. Ez tartalmazta az azonosító számot, az ügyfél nevét, a szerződések számát, a számla beérkezésének időpontját, a teljesítés idejét, a fizetési határidőt, a számla keltét és sorszámát, az összeget, a kiegyenlítés dátumát, valamint a kiegyenlítést igazoló bizonylat számát.

Veszprém Megyei Önkormányzat
Veszprém Megyei Német Önkormányzat
a Veszprém Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat
8-as főút Térségi Fejlesztési Tanács

A fenti szervezeteknél házi pénztárat nem működtetnek, ezért a banki bizonylatok felülvizsgálatára került sor.

A banki pénzkezelés bizonylatolása az ORGAN-P programmal került sor.

A szabályozásnak megfelelően valamennyi kötelezettségvállalást írásba foglalták, a szerződéseket, megállapodásokat, megrendeléseket minden esetben csatolták a bizonylatokhoz. A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzését az előírásoknak megfelelően minden dokumentumon elvégezték ill. a pénzügyi ellenjegyzés az utalványrendeleteken is szerepelt.

A bizonylatok vizsgálata során felmerült néhány hiányosság:

- A Roma Nemzetiségi Önkormányzat bankszámlájáról 03.12-én 27.903 Ft útiköltséget fizettek ki. A kötelezettségvállalás nyilvántartási számának a feltüntetése elmaradt az utalványrendeletéről.
- A Roma Nemzetiségi Önkormányzat bankszámlájáról 03.18-án 3.000 Ft közjegyzői díjat fizettek ki. A kötelezettségvállalás nyilvántartási számának a feltüntetése elmaradt az utalványrendeletéről.
- A 8-as főút Térségi Fejlesztési Tanács esetében gyakran került sor 6-9 Ft tranzakciós illeték utalványozására. Papír és időtakarékosági szempontból javasolt a szabályozást úgy módosítani, hogy a 100 Ft alatti tranzakciós illetéket ne utalványozzák.

Az összeférhetlenségi szabályok betartására kiemelt figyelmet fordítottak, hiányosságot nem tapasztaltam.

A könyvviteli nyilvántartásokban történt rögzítés időpontja az utalványrendeleteken szerepelt. A könyvi rögzítés igazolása megtörtént, a könyvelő kézjeggyével ellátta a bizonylatokat.

A munkafolyamatba épített ellenőrzési feladatainak a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzője minden esetben eleget tett. A pénzügyi ellenjegyzés a szerződéseken, megrendeléseken és az utalványrendeleteken is szerepelt.

A teljesítés igazolás minden kiadás és bevétel esetében megtörtént, amit a szabályzatnak megfelelően az alapbizonylatra való pecsételéssel és a teljesítés igazoló aláírásával végeztek el. Az érvényesítést az utalványrendeleten végezték el, amelyre minden bevétel és kiadás esetében sor került.

A költségvetési pénzforgalmat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a 4/2013. (I.11.). Kormányrendelet 53. § (2) bekezdésében foglaltak szerint a jogszabályi előírásoknak megfelelően a hitelintézeti értesítés megérkezésekor rögzítették.

A kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartását az ORGAN-P programmal vezették. Ez tartalmazta az azonosító számot, az ügyfél nevét, a szerződések számát, a számla beérkezésének

időpontját, a teljesítés idejét, a fizetési határidőt, a számla keltét és sorszámát, az összeget, a kiegyenlítés dátumát, valamint a kiegyenlítést igazoló bizonylat számát.

IV. JAVASLATOK

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

1. Biztosítsák, hogy a kötelezettségvállalás nyilvántartási számának a feltüntetése az utalványrendeleteken minden esetben történjen meg. (Ávr. 59.§ (3) bekezdés)
2. Biztosítsák, hogy az utalványozás napján ill. legkésőbb másnap történjen meg a pénzügyi teljesítés. (Ávr. 59.§)

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

3. Az adminisztrációs terhek csökkentése érdekében javasolt, hogy a kerekítési különbözetet azon az utalványrendeleten számolják el, amely gazdasági eseményhez kapcsolódóan sor került a kerekítésre.
4. A szabályozást egyszerűsítsék olyan módon, hogy a 100 Ft-nál alacsonyabb összegű bankszámlavezetéshez kapcsolódó kiadások esetén ne állítsanak ki utalványrendeletet. (Ávr. 59. §).

Nyúl, 2015. december 22.



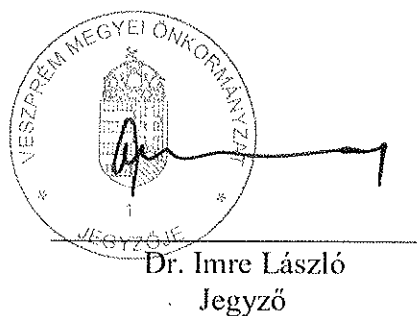
Unger Ferencné
Külső szakértő

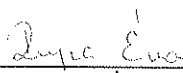
V. ZÁRADÉK


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 készhez vételétől számított 8 napon belül megküldöm az ellenőrzés végző szervezet vezetőjének,
- észrevételt nem kívánok tenni.

Veszprém, 2015. december 22.




Rupa Éva Borbála
Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Elnöke


Heilig Ferenc László
Német Önkormányzat
Elnöke



INTÉZKEDÉSI TERV

A 3/2015. számú ellenőrzési jelentésben megfogalmazott megállapítások és javaslatok alapján történő intézkedések megtételéről, hiányosságok megszüntetéséről:

Intézkedés: Biztosítsák, hogy a kötelezettségvállalás nyilvántartási számának a feltüntetése az utalványrendeleteken minden esetben történjen meg. (Ávr. 59.§ (3) bekezdés.

Felelős: Főjegyző

Határidő: Folyamatos.

Intézkedés: Biztosítsák, hogy az utalványozás napján ill. legkésőbb másnap történjen meg a pénzügyi teljesítés. (Ávr. 59.§).

Felelős: Főjegyző

Határidő: Folyamatos

Intézkedés: Az adminisztrációs terhek csökkentése érdekében javasolt, hogy a kerekítési különbözetet azon az utalványrendeleten számolják el, amely gazdasági eseményhez kapcsolódóan sor került a kerekítésre.

Felelős: Főjegyző

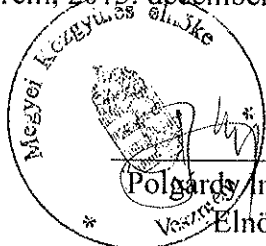
Határidő: Folyamatos.

Intézkedés: A szabályozást egyszerűsítsék olyan módon, hogy a 100 Ft-nál alacsonyabb összegű bankszámlavezetéshez kapcsolódó kiadások esetén ne állítsanak ki utalványrendeletet. (Ávr. 59. §).

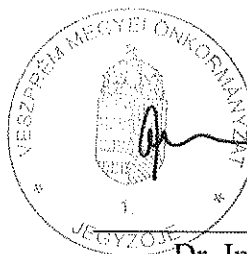
Felelős: Főjegyző

Határidő: Folyamatos

Veszprém, 2015. december 22.



Polgárdy Imre Lajos
Elnök



Dr. Imre László
Főjegyző

ELLENŐRZÉS NYILVÁNTARTÁSA

Veszprém Megyei Önkormányzat

Ellenőrzés címe: A pénzgazdálkodás, gazdálkodási jogkörök szabályozottsága és gyakorlata

Ellenőrzés száma: 3/2015.

Külső szakértő: Unger Ferencné

Iktatószám: / 2015.

Készült: 2015. december 22.

Megállapítások és jelentéskészítés		
A megállapítások összes száma	4	
A jelentős megállapítások száma	-	
Az ellenőrzést követő felmérés pontszáma	-	
Az ellenőrzött egység vezetője által elfogadott megállapítások száma	4	
A szervezet vezetője által jóváhagyott megállapítások száma	4	
A feltárt jogellenes magatartások vagy szabálytalanságok száma	-	
A szervezet vezetője egyeztetésre visszaküldte az ellenőrzési jelentést (igen / nem)	Nem	
Ellenőrzési lépések (az ellenőrzés előrehaladása megállapozására)		
	Jelen- legi	Terve- zett
Az ellenőrzési munkáról való értesítés (EMÉ) elküldésének dátuma	2015. 11.18.	2015. 11.18.
Az ellenőrzés megkezdésének dátuma	2015. 11.26.	2015. 11.26.
A helyszíni ellenőrzés befejezésének dátuma	2015. 12.07.	2015. 12.07.
A ellenőrzési jelentés elkészítésének dátuma	2015. 12.22.	2015. 12. 22.
A lezárt ellenőrzési jelentés megküldésének dátuma	2015. 12.22.	2015. 12. 22.

Időszükséglet	
(órában)	
A belső ellenőrzési vezető adott ellenőrzéssel töltött ideje	-
A vizsgálatvezető adott ellenőrzéssel töltött ideje	-
A belső ellenőr adott ellenőrzéssel töltött ideje	160
Adott ellenőrzéssel eltöltött összes idő	160
Ellenőrzés előrehaladása	
Az EMÉ elküldése és a helyszíni munka kezdete közti napok száma	8
A helyszíni ellenőrzést határidőre befejezték (igen / nem)	Igen
Ha nem, késedelmes napok száma	-
A helyszíni munka befejezése és az ellenőrzési jelentés elkészítése között eltelt napok száma	15
A helyszíni munka befejezése és az ellenőrzési jelentés lezárása között eltelt napok száma	15
A ellenőrzési jelentést határidőn belül elkészítették (igen / nem)	Igen
Ha nem, késedelmes napok száma	-
A lezárt ellenőrzési jelentést határidőn belül megküldték (igen / nem)	Igen
Ha nem, késedelmes napok	-

