

2-366/4-3/2020.

Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**az elszámolásra kiadott előlegek szabályozottságának,
szabályszerűségének, elszámolásának
ellenőrzéséről**

2020. október

VEZETŐI TÁJÉKOZTATÓ

Tisztelt Polgármester Úr, tisztelt Jegyző Asszony!

A 2-BELL/4-1/2020. számú megbízólevél alapján elvégeztem az elszámolásra kiadott előlegek szabályozottságának, szabályszerűségének, elszámolásának ellenőrzését. Az ellenőrzés kiterjedt az Önkormányzat, a Hivatal, valamint a gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények által kiadott előlegek ellenőrzésére. Az ellenőrzés nem terjedt ki a nemzetiségi önkormányzatokra, valamint Szákszend Község Önkormányzatára és az általa irányított, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervekre.

Az ellenőrzés megállapításait a következők szerint foglalom össze:

1. A 2019. évben 35 645 ezer Ft, a 2020. évben (október 10-ig) 24 100 ezer Ft elszámolási előleg kiadására került sor.
2. A pénzforgalom, ennek keretén belül az elszámolásra kiadott előlegek kiadásának, nyilvántartásának, elszámolásának rendje megfelelően szabályozott.
3. Az elszámolásra kiadott előlegek nyilvántartása megfelelő, átlátható, rendezett, dokumentált.
4. A szűrőpróba szerű ellenőrzés során a kiadáskor megjelölt céltól eltérő felhasználást nem állapítottam meg.
5. Az előlegek kiadása során az előlegek elszámolásának határidejére vonatkozó előírásokat nem minden esetben tartották be. A Kölcsey Ferenc Művelődési Központ és Könyvtár esetében az elszámolásra kiadott előlegeket több esetben a kiadáskor megjelölt határidőn túl, 30 napot meghaladóan számolták el (az Önkormányzat, a Közös Hivatal, az Oroszlányi Szociális Szolgálat és Oroszlány Város Óvodái a felvett előlegekkel határidőben elszámoltak). A határidőn túli elszámolások esetére a pénzügyi szabályzatban foglalt előírásokat egy alkalommal alkalmazták. Szükséges az elszámolások felülvizsgálata és a késedelmes elszámolás esetén a belső szabályzat, valamint a vonatkozó központi jogszabályok (különösen a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXII. tv.) alkalmazása, az adó- és járulékfizetési kötelezettség teljesítése.
6. Az elszámolásra kiadott előlegek elszámolása során az alapvető kontrollok – teljesítés igazolása, érvényesítés – működése részben felelt meg a központi jogszabályokban és a pénzügyi szabályzatban rögzített előírásoknak. A teljesítés igazolása teljes körű volt, az érvényesítés során azonban nem minden esetben az Ávr. előírásai szerint jártak el.

Az ellenőrzés során feltárt hiányosságok felszámolására intézkedési terv készítését kezdeményeztem.

Oroszlány, 2020. október 29.

.....
György Árpád
Belső ellenőr

Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal
2840 Oroszlány, Rákóczi Ferenc u.78.
Iktatószám: 2-BELL/4-3/2020.

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

az elszámolásra kiadott előlegek szabályozottságának, szabályszerűségének, elszámolásának ellenőrzéséről

I. BEVEZETÉS

Az ellenőrzést végző szerv: Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal.

Az ellenőrzött szerv: Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal, Pénzügyi Osztály.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi vagy/és egyéb felhatalmazás: a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet és az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzés tárgya: az elszámolásra kiadott előlegek szabályozottságának, szabályszerűségének, elszámolásának ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy

- az elszámolásra kiadott előlegek kiadásának rendjét megfelelően szabályozták-e,
- az elszámolásra kiadott előlegek engedélyezési eljárása, dokumentálása megfelelt-e a belső szabályzatban foglaltaknak,
- az elszámolásra kiadott előlegeket célszerűen használták-e fel,
- az elszámolásra kiadott előlegekkel az előírt határidőben elszámoltak-e,
- az elszámolásra kiadott előlegek elszámolása során az alapvető kontrollok – teljesítés igazolása, érvényesítés – működése megfelelt-e a központi jogszabályoknak és a helyi szabályzatban rögzített belső szabályzatban foglaltaknak.

Az ellenőrzött időszak: 2019. év, 2020. év az ellenőrzés időpontjáig.

Az ellenőrzés időtartama: október 26-30. (öt ellenőrzési nap), ebből helyszíni ellenőrzés 2020. október 26, 27, 28, 30.

Az ellenőrzött időszakban és az ellenőrzés idején Oroszlány Város Önkormányzatát Lazók Zoltán polgármester képviselte, az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatalt dr. File Beáta jegyző vezette.

Az ellenőrzést György Árpád belső ellenőr végezte a 2-BELL/4-1/2020. számú megbízólevél alapján.

Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek, eljárások: az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembe vételével végeztük. Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: megfigyelés,

kérdésfeltevés (információkérés, adatkérés). Tétélesen ellenőriztük a vonatkozó belső szabályzatokat, az elszámolási határidők betartását. Szűrőpróbaszerűen ellenőriztük az elszámolási dokumentumokat az Önkormányzat, a Közös Hivatal, valamint az Önkormányzat által alapított és fenntartott intézmények tekintetében. Összesítő dokumentumok, tanúsítványok kitöltésére nem került sor, az ellenőrzést a rendelkezésre álló dokumentumok, valamint személyes interjúk alapján végeztük. Az ellenőrzés nem terjedt ki a nemzetiségi önkormányzatokra, Szákszend Község Önkormányzatára, a Szákszendi Kiskuckó Napköziotthonos Óvodára, valamint a Szákszendi Szociális és Gyermekjóléti Alapszolgáltatási Központra.

Az ellenőrzés során alkalmazott fontosabb jogszabályok: a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Számv.tv.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXII. törvény (Szja.tv.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet (Ávr.), a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet (Bkr.).

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Az elszámolásra kiadott előlegek kiadásának, elszámolásának, szabályozottsága

Az ellenőrzés idején hatályos pénzkezelési szabályzatot a 2/2019. számú Polgármesteri és Jegyzői Együttes Utasítással adták ki. A szabályzatot a 2019. év folyamán kétféle alkalommal módosították (10/2019. és 14/2019. számú Polgármesteri és Jegyzői Együttes Utasítások). Az ellenőrzés idején a 2/2020. számú Polgármesteri és Jegyzői Együttes utasítással kiadott pénzkezelési szabályzat volt hatályban. A módosítás az előlegekre vonatkozó szabályokat nem érintette.

A szabályzat hatálya kiterjedt Oroszlány Város Önkormányzatára (a továbbiakban: Önkormányzat), az oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatalra (a továbbiakban: Hivatal), az Oroszlány Város Óvodáira (a továbbiakban: Óvoda), a Kölcsey Ferenc Művelődési Központ és Könyvtár Oroszlány-ra (a továbbiakban: Művelődési Központ), az Önkormányzati Szociális Szolgálatra (a továbbiakban: Szociális Szolgálat), az Oroszlányi Roma Nemzetiségi Önkormányzatra, az Oroszlányi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatra, Szákszend Község Önkormányzatára, a Szákszendi Kiskuckó Napköziotthonos Óvodára, valamint a Szákszendi Szociális és Gyermekjóléti Alapszolgáltatási Központra.

A szabályzathoz előírászerűen csatolták a pénztárosok felelősségi nyilatkozatait.

A szabályzat megfelelt a Számv.tv. 14. § (8) bekezdésben előírt tartalmi feltételeknek, a szabályzatban rendelkeztek:

- a pénzforgalom (készpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendjéről,
- a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, felelősségi szabályairól,
- a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról,
- a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről,
- a napi készpénz záró állomány maximális mértékéről,
- a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról, az ellenőrzés gyakoriságáról,

- a pénzszállítás feltételeiről,
- a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről és
- a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról.

Az elszámolásra kiadott előlegek (a továbbiakban: előlegek) kiadásának, elszámolásának rendjét a szabályzat V. fejezet 8. pontja tartalmazza. Ennek keretében meghatározták az előlegek felhasználási rendjét, céljait, a felvehető előleg mértékét, engedélyezésének rendjét, az elszámolás határidét, valamint az elszámolási határidőt meghaladó elszámolás esetén követendő eljárási szabályokat.

A szabályzatban foglaltak szerint a 100 000 Ft feletti összegű kifizetések esetén a Oroszlány Város Önkormányzata Képviselő-testületének 18/2015. (VII. 4.) számú rendeletében foglaltak szerint kell eljárni. Ennek megfelelően a 100 000 Ft-ot meghaladó kifizetésekre az Önkormányzatnál a polgármester, a költségvetési szerveknél a költségvetési szerv vezetőjének egyedi, írásos engedélye alapján kerülhet sor.

A kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés és teljesítésigazolás rendjét az 5/2019. számú Polgármesteri és Jegyzői Együttes Utasítással kiadott gazdálkodási szabályzat tartalmazza. A szabályzatot a helyi sajátosságokhoz igazodóan, szükség szerint felülvizsgálták, módosították (az ellenőrzés idején az 5/2020. számú Polgármesteri és Jegyzői Együttes Utasítással módosított 3/2020. számú Polgármesteri és Jegyzői Együttes Utasítással kiadott Polgármesteri és Jegyzői Együttes Utasítással módosított gazdálkodási szabályzat volt hatályban). A szabályzatban a jogköröket az Áht. és az Ávr. előírásainak megfelelően határozták meg.

2. Az előlegek dokumentálása, a nyilvántartás szabályszerűsége, átláthatósága

A vizsgált időszakban (a 2019. éven és a 2020. évben az ellenőrzés időpontjáig) mindösszesen 59 742 ezer Ft előleg kiadására került sor, a következők szerint:

Szervezet	adatok ezer Ft-ban	
	2019. év	2020. október 10-ig
Önkormányzat	5 830	3 300
Hivatal	6 430	4 470
Szociális Szolgálat	2 713	3 270
Művelődési Központ	19 102	12 243
Óvoda	1 570	817
Összesen	35 642	24 100

Az előlegek kiadásának, nyilvántartásának, elszámolásának dokumentáltsága megfelelt a pénzkezelési szabályzatban foglalt előírásoknak. Előleg kiadására az arra elhatalmazott személy engedélye alapján került sor. A nyilvántartás mind az Önkormányzat, mind a Hivatal, mind az intézmények vonatkozásában szabályszerű, átlátható, rendezett volt, a nyilvántartást az ASP integrált önkormányzati rendszer biztosította.

4. A folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés működésének értékelése

A folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (FEUVE) kialakítására és működtetésre a jegyző megfelelően intézkedett. Az előlegek kiadásának ellenőrzésére vonatkozó szabályokat a pénzkezelési, valamint a gazdálkodási szabályzat tartalmazza.

Az ellenőrzési rendszer, kiemelten az alapvető kontrollok (teljesítésigazolás, érvényesítés) működése részben felelt meg a gazdálkodási szabályzatban foglaltaknak.

A teljesítés igazolását minden esetben elvégezték.

Az ellenjegyzés nem minden esetben felelt meg a gazdálkodási szabályzatban, illetve az Ávr. 58. § (1) bekezdésben foglalt előírásoknak, melyek szerint a teljesítés igazolása alapján az érvényesítőnek ellenőriznie kell az összegszerűséget, a fedezet meglétét és azt, hogy a megelőző ügymenetben az Áht., az államháztartási számviteli kormányrendelet és az Ávr. előírásait, továbbá a belső szabályzatokban foglaltakat megtartották-e. Az érvényesítő az összegszerűséget és a fedezet meglétét ellenőrizte, megfelelő tájékoztatás hiányában az elszámolás határidejének betartását nem vizsgálta.

III. ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉS, JAVASLATOK

Az elszámolásra kiadott előlegek belső szabályozása megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak és összhangban volt a helyi sajátosságokkal. A polgármesteri és jegyző egységes utasításokkal kiadott pénzkezelési és gazdálkodási szabályzatot szükség szerint (személyi, szervezeti változások esetén) felülvizsgálták, aktualizálták.

A 2019. évben 35 645 ezer Ft, a 2020. évben október 10-ig) 24 100 ezer Ft elszámolási előleg kiadására került sor.

Az elszámolásra kiadott előlegek nyilvántartása megfelelő, átlátható, rendezett, dokumentált. A nyilvántartást az ASP rendszer biztosítja, az adatok rögzítését a pénztárosi feladatokat ellátó személyek pontosan, naprakészen elvégezték.

A szűrőpróbaszerű ellenőrzés során a kiadáskor megjelölt céltól eltérő felhasználást nem állapítottunk meg.

Az előlegek kiadása megfelelt a pénzkezelési szabályzatban foglalt előírásoknak.

Az elszámolás határidejére vonatkozó előírásokat nem minden esetben tartották be. A Művelődési Központ esetében az elszámolásra kiadott előlegeket több esetben a kiadáskor megjelölt határidőn túl számolták el (az Önkormányzat, a Közös Hivatal, a Szociális Szolgálat és az Óvoda a felvett előlegekkel határidőben elszámoltak). A határidőn túli elszámolások esetére a pénzkezelési szabályzatban foglalt előírásokat egy alkalommal alkalmazták. Szükséges az elszámolások felülvizsgálata és a késedelmes elszámolás esetén a belső szabályzat, valamint a vonatkozó központi jogszabályok (különösen a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXII. tv.) alkalmazása, az adó- és járulékfizetési kötelezettség teljesítése.

Az elszámolásra kiadott előlegek elszámolása során az alapvető kontrollok – teljesítés igazolása, érvényesítés – működése részben felelt meg a központi jogszabályokban és a pénzkezelési szabályzatban rögzített előírásoknak. A teljesítés igazolása teljes körű volt, az érvényesítés során azonban nem minden esetben az Ávr. előírásai szerint jártak el.

ZÁRADÉK

A **jelentés egy példányát átvettem.** Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 42. § (2) bekezdése alapján **a kézhezvételtől számított 8 napon belül észrevételt tehetek.** Tudomásul veszem, hogy az észrevételre biztosított határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek minősül.

Oroszlány, 2020. október ^{30.}.....

