

Ellenőrzött szervezetek neve:

Sülysápi Roma Nemzetiségi Önkormányzat

Ellenőrzés azonosító száma: 2023/C/Sülysáp Roma

Jóváhagyom
Név: Dr. Tóth Krisztina jegyző
Aláírás:
Dátum:

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Sülysápi Roma Nemzetiségi Önkormányzatánál végzett célvizsgálatról

Sülysáp, 2023. december 20.

Az ellenőrzést végző szervezet:	K.F. Kontrolling Kft.
A vizsgálat célja:	Annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzatnál a közzétételi kötelezettség rendje, az ellenőrzési folyamatok megfelelően szabályozottak-e és a működés során a jogszabályok betartását biztosítják-e.
Ellenőrzött szervezet(ek)/szervezeti egység(ek):	Sülysápi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés célvizsgálat keretében
Az ellenőrzés tárgya:	A nemzetiségi önkormányzat közzétételi kötelezettségének teljesítése, szabályozottsága és dokumentálása
Vonatkozó jogi háttér:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:	dokumentum alapú ellenőrzés, tesztelés, személyes konzultáció
Ellenőrzött időszak:	2022. év
Ellenőrzés kezdete és vége:	2023. november 15. – 2023. december 20. között
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	1 helyszíni és 2 irodai ellenőri nap
Vizsgálatvezető:	Kiss Ferenc (reg. szám: 5112075) megbízólevél száma: 1/2023/C/Sülysáp/R
Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök:	nincs
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Lakatos Pál SRNÖ elnök
	Dr. Tóth Krisztina jegyző Sülysápi Polgármesteri Hivatal

Vonatkozó jogszabályi háttér:

- A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. Törvény,
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011.évi CLXXXIX. tv. (Mötv.)
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. (Áht.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény
- 305/2005. (XII. 25.) Korm. rendelet a közérdekű adatok elektronikus közzétételére, az egységes közadatkereső rendszerre, valamint a központi jegyzék adattartalmára, az adatintegrációra vonatkozó részletes szabályokról,
- 18/2005. (XII. 27.) IHM rendelet a közzétételi listákon szereplő adatok közzétételéhez szükséges közzétételi mintákról,

- 368/2011. (XII.31.) korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (Ávr.),
- a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.).

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Sülysápi Polgármesteri Hivatal jegyzőjének megbízásából elvégeztük a nemzetiségi önkormányzatnál a kötelezettségvállalások dokumentálását. Az ellenőrzés kiterjedt a kötelezettségvállalások dokumentálására, analitikus nyilvántartások szabályozottságára, annak betartására, hogy az megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.

A vizsgálat során felmértük és értékeltük, hogy a nemzetiségi önkormányzatnál a kötelezettségvállalások rendje, a kötelezettségvállalási folyamatok megfelelően szabályozottak-e és a működés során ezek betartását biztosítják-e.

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a következők:

Összességében megállapítható, hogy a nemzetiségi önkormányzatnál a kötelezettségvállalások rendje megfelelően szabályozott.

A gazdálkodási szabályzat adattartalma megfelel a jogszabályi előírásoknak. Az összeférhetlenségi szabályokat szabályszerűen alkalmazzák, és azokat betartják.

A kötelezettségvállalók, illetve más gazdálkodási feladatot ellátó személyek írásban megbízásra kerültek, van felelősségvállalási nyilatkozatuk és a gazdálkodási jogkörekről, azok változásokról naprakész nyilvántartást vezetnek.

A kötelezettségvállalások (szerződések, egyéb azt alátámasztó dokumentumok) nyilvántartásának kialakított gyakorlata megfelelő.

A kötelezettségvállalásoknál előfordul, hogy a szerződést csak később a pénzügyi teljesítéskor vezetik be a kötelezettségvállalási nyilvántartásba.

A kötelezettségvállalási folyamatok szabályszerűsége, a szabályszerűséget biztosító kontrollok hatékonysága érdekében javasoljuk:

Teljesítés igazolásnál kiemelt figyelmet kell fordítani, hogy az az utalványozást megelőzően megtörténjen.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztetettük.

A vizsgált területről, folyamatról kialakított, összesített vélemény lehet:

- megfelelő
- **korlátozottan megfelelő**
- gyenge
- kritikus
- elégtelen

AZ ELLENŐRZÉS RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSAI

1. Az ellenőrzés körülményeit meghatározó jellemzők

A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény alapján a települési önkormányzat hivatala a helyi nemzetiségi önkormányzat részére biztosítja az önkormányzati működés személyi és tárgyi feltételeit, továbbá gondoskodik gazdálkodási feladatainak ellátásáról is a városi és a nemzetiségi önkormányzat között létrejött megállapodás alapján.

A polgármesteri hivatal, mint a nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásának végrehajtó szerve – a városi önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzat megállapodása alapján ellátja a gazdálkodási feladatokat. Pénzügyi vezető hiányában a polgármesteri hivatal szabályzatban kijelölt dolgozója gyakorolja a pénzügyi ellenjegyzői jogkört és az érvényesítői feladatokat.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011 (XII. 31.) Korm. rendelet 13. §. (2) bekezdése is írja elő, hogy belső szabályzatban kell rendezni a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket.

A nemzetiségi önkormányzat elnöke látja el az utalványozási és szakmai teljesítésigazolási feladatokat, a nemzetiségi önkormányzat döntéseinek végrehajtását.

A gazdálkodás tekintetében a nemzetiségi önkormányzat elnökének és a gazdálkodási feladatokat ellátó személyeknek a feladata, hogy csak szabályszerűen, költségvetésben betervezett, szakmailag ellenőrzött gazdasági események kerüljenek elfogadásra, illetve az a kötelezettségvállalással alátámasztott bizonylatokat fogadjon el, kerüljön kifizetésre és adjon át könyvelésre a könyvviteli nyilvántartásokat vezető személynek. A bizonylatokat a polgármesteri hivatalnál az érvényesítő, kötelezettségvállalás ellenjegyző mellett a nyilvántartást vezető személy is köteles megvizsgálni, szabálytalanság esetén annak átvételét megtagadhatja.

Az Ávr. 9.§ (5a) bekezdése szerint a feladatellátási megállapodása tartalmazza, hogy a törvény szerinti feladatok közül melyik feladatot melyik szerv látja el. Ezek között szerepelnek a finanszírozási feladatok is.

A Városi Önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzat között létrejött megállapodás rendelkezik a gazdálkodást érintő kötelezettségvállalás vonatkozó szabályozásról.

A célvizsgálathoz kapcsolódó külső ellenőrzés a vizsgált időszakban nem volt.

2. A kötelezettségvállalási folyamatok ellenőrzése

2.1. A kötelezettségvállalás szabályozásának ellenőrzése

A nemzetiségi önkormányzat gazdálkodási szabályzattal rendelkezik, gazdálkodásuk pénzügyi feladataik szabályozása beépítésre került az önkormányzati hivatal gazdálkodási szabályzatába is.

A szabályzat rendelkezik a gazdálkodási jogkörökről, ezen belül a kötelezettségvállaló, a pénzügyi ellenjegyző, az érvényesítő és a teljesítésigazolásra jogosult, az utalványozó feladat és hatásköréről.

A jogszabályi előírások alapján intézkedtek a összeférhetetlenségi szabályokról, és a kötelezettségvállalási nyilvántartás vezetésére vonatkozó előírásokról.

A szabályzat megismerési záradékában érintett személyek nyilatkoztak arról, hogy a szabályzatban foglaltakat megismerték.

A kötelezettségvállalások és más fizetési kötelezettségek nyilvántartásának adattartamát mintavétellel ellenőriztem. Tartalmazza a jogszabály által előírt adatokat. A kötelezettségek nyilvántartása az ASP könyvelési programmal végzik.

A szabályzat előírásai szerint annak érdekében, hogy az előírányzatok lekötöttségét teljeskörűen számba lehessen venni, a nem írásban tett kötelezettségvállalásokat is fel kell vezetni a kötelezettségvállalások nyilvántartásába,

A gyakorlatban az előzetes írásbeli kötelezettségvállalásokat nem igénylő kifizetéseket a kifizetéskor rögzítik a rendszerben.

Ez a gyakorlat megfelelő, az írásbeli tájékoztatásra (dokumentálásra) a költségvetési év végén az áthúzódó kötelezettségvállalásoknál hívom fel a figyelmet.

A pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével az arra jogosult személy aláírásával igazolt minden esetben.

A teljesítésigazolás az utalványrendeleten, vagy (és) a bizonylaton történik. A teljesítés igazolás a kiadás utalványozását megelőzően történik.

A teljesítésigazolás során ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizhető és igazolt a kiadások teljesítésének jogosultsága, a kiadásokösszepszerúsége, az ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás esetében, - ha a kifizetés vagy annak egy része az ellenszolgáltatás teljesítését követően esedékes- annak teljesülését.

Vizsgálatunk ehhez kapcsolódó megállapításait a következő táblázat foglalja össze.

2.1. A kötelezettségvállalás szabályozásának ellenőrzése					
S o r - s z á m	Vizsgálandó folyamat	Szabályzati hivatkozás	Megfelelőség		
			Igen	Nem	Részben
1.	A gazdálkodási szabályzat tartalmazza-e:				
	a kötelezettségvállalások rendjét		X		
	a kötelezettségvállalások mértékét		X		
	a kötelezettségvállalást követő utalványozás és ellenjegyzés rendjét				

	a kötelezettségvállalásokat követően az ellenőrzés módját, feladatait, az ellenőrzésért felelős munkaköröket		X		
	a kötelezettségvállalási folyamat rendjét		X		
	a kötelezettségvállalás dokumentumainak körét, átadás-átvétel szabályait		X		
	a kötelezettségvállalás során alkalmazott teendőket		X		
	a kötelezettségvállalás alapját képező dokumentumok megőrzésének feltételeit		X		
	a kötelezettségvállalást érintő dokumentumok nyilvántartásával, kezelésével, elszámolásával kapcsolatos teendőket		X		
2	A szabályzat mellékletét képezik-e a felelősségvállalási nyilatkozatai		X		
3	A gazdálkodási szabályzat összhangban van-e a jogszabályi előírásokkal	-	X		
4	A kötelezettségvállalási feladatokat ellátók feladataikat a munkaköri leírás tartalmazza-e	-	X		
5	A kötelezettségvállalás a szabályzat szerint dokumentált-e		X		
6	A gazdálkodási szabályzat tartalmaz-e a kötelezettségvállalási értékhatárookra vonatkozóan előírásokat		X		

2.2. A kötelezettségvállalás gyakorlatának ellenőrzése

2.2.1. A kötelezettségvállalás személyi és tárgyi feltételeinek ellenőrzése

A nemzetiségi önkormányzatnál a kötelezettségvállalás személyi feltételei biztosítottak. A nemzetiségi önkormányzat elnöke rendelkezik a feladat ellátásához megbízással, szakmai gyakorlattal.

Vizsgálatunk tárgyát képezte a kötelezettségvállalási nyilvántartások ellenőrzése is. A rendelkezésre bocsátott nyilatkozatok a vizsgált időszakra vonatkozóan a gazdálkodási szabályzat mellékleteként kerültek aláírásra.

Áttekintettük a kötelezettségvállalással érintett dolgozók munkaköri leírásait is. Ezek vizsgálata során megállapítottuk, hogy az intézményvezető munkaköri leírása tartalmazza a kötelezettségvállaláshoz kapcsolódó feladatait.

2.2.2. Kötelezettségvállalás bizonylatolása, a szabályzatban előírtak gyakorlati alkalmazása

A kötelezettségvállalási bizonylatok, valamint a kötelezettségvállalási okirat elkészítése számítógépes szoftver segítségével történik.

A program biztosítja az adatok mentését, hogy szükség esetén az adatbázis visszatölthető legyen.

A bizonylatot a program automatikusan elkészíti. A program minden bevételi és kiadási kötelezettségvállalást idősorrendben a kötelezettségvállalási nyilvántartásban is rögzít.

A vizsgálat során szűrőpróbaszerűen ellenőriztük a kiadási kötelezettségvállalások, azok készpénzben történő kifizetésének összhangját a pénzkezelési szabályzatban előírtakkal. Megállapítottuk, hogy az ellenőrzött hónapban az előírt jogcímekre a kötelezettségvállalások szerint történt kifizetés.

A vizsgálat során szűrőpróbaszerűen kiválasztott bizonylatok alapján ellenőriztük, hogy a gazdálkodási jogkörökre vonatkozó előírásokat a pénztári kifizetéseknél betartják-e. Megállapítottuk, hogy az előírásoknak eleget tesznek.

Az egyes kötelezettségvállalásokhoz készült kiadási utalványrendeleteken szerepel az utalványozó, érvényesítő, pénzügyi ügyintéző aláírása, ezek dátuma.

Az ellenőrzést 10 db véletlenszerű mintavétel alapján végeztük. A tétel vizsgálat alapján szabálytalanságot nem állapítottunk meg, ezért további mintavételt nem volt az ellenőrzés módszertana alapján végezni.

2.3. Kötelezettségvállalások monitoringolása, az ezzel kapcsolatos ellenőrzések vizsgálata

A kötelezettségvállalások ellenőrzése összhangban az Önkormányzat Integritási feladatokat meghatározó szabályzattal, többlépcsős folyamatban valósul meg. A kötelezettségvállalás közvetlen ellenőrzését a kötelezettségvállalást ellenjegyző végzi. A folyamatba épített ellenőrzés a pénzügyi teljesítést megelőzően, teljesítésigazolással, utalványozással valósul meg.

A kontrolling folyamatok az integritási szabályzat előírása és annak alkalmazása alapján a jegyző által elrendelt eseti ellenőrzéssel valósul meg során valósul meg.

A szabályzat alapján a folyamatba épített ellenőrzés és monitoring feladatai közé tartozik a kötelezettségvállalás betervezettségének, számszaki ellenőrzésének, a kötelezettségvállalás alapját képező bizonylatok alaki és tartalmi és megvalósíthatóságának és megvalósulásának ellenőrzése, valamint a kötelezettségvállalás helyességének és a teljesítés bekövetkezésének, eszközök meglétének ellenőrzése.

Ezen feladatokat a folyamatokat ellátó személyek folyamatosan monitoring keretében köteles elvégezni, a folyamatba épített ellenőrzés keretében azt teljesítés igazoló, utalványozó köteles az ellenőrzött okmányokat kézjegyével ellátni.

2.4. Kötelezettségvállalási bizonylatok könyvelésének naprakészsége, költségvetés és pénzforgalmi egyeztetések

A számviteli törvény 165. § (3) bekezdése szerint:

3) A bizonylatok feldolgozási rendjének kialakításakor figyelembe kell venni a következőket is:

a) a pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait késedelem nélkül, készpénzforgalom esetén a pénzmozgással egyidejűleg, illetve bankszámla forgalomnál a hitelintézeti értesítés megérkezésekor, az egyéb pénzeszközöket érintő tételeket legkésőbb a tárgyhót követő hó 15-éig a könyvekben rögzíteni kell;

b) az egyéb gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait a gazdasági műveletek, események megtörténte után, legalább negyedévenként, a számviteli politikában meghatározott időpontig (kivéve, ha más jogszabály eltérő rendelkezést nem tartalmaz), legkésőbb a tárgynegyedévet követő hó végéig kell a könyvekben rögzíteni.

(4) A főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés és ellenőrzés lehetőségét, függetlenül az adathordozók fajtájától, a feldolgozás (kézi vagy gépi) technikájától, logikailag zárt rendszerrel biztosítani kell.

A kötelezettségvállalási nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetési és ellenőrzési lehetőségek zárt rendszerben biztosítottak.

Az analitikus nyilvántartást (bank és pénztár naplózást, pénztárjelentést) a főkönyvi könyveléssel folyamatba épített ellenőrzések keretében havonta egyeztetik.

Súlysáp, 2023. december 20.


.....
a vizsgálatot végző ellenőr aláírása

Záradék

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 42.§ (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- a jelentésben foglaltakkal kapcsolatban észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldöm a belső ellenőrzési vezető részére.
- Észrevételt nem kívánok tenni.

Sülysáp, 2023. december 20.



.....
nemzetiségi önkormányzat elnökének aláírása

Sülysápi Roma Nemzetiségi Önkormányzat

Teljességi nyilatkozat

Alulírott Lakatos Pál a Sülysápi Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke kijelentem, hogy az /2021/C/Sülysáp Roma ellenőrzési program alapján végzett belső ellenőrzés számára átadott dokumentumok, legjobb tudásom szerint, mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez. Ezek a dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Sülysáp, 2023. december 20.



.....
ellenőrzött egység vezetőjének aláírása