

Makkoshotyka Roma Nemzetiségi Önkormányzat

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Makkoshotyka Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése

című vizsgálatához

2021. szeptember

Ellenőrzés azonosító száma:

I. AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Ellenőrzést végző szervezet:

belső ellenőrzést végző külső szolgáltató

Ellenőrzés célja:

Annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzat gazdálkodása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak, a szabályzatoknak és az együttműködési megállapodásban foglaltaknak.

Ellenőrzött szervezet/szervezeti egység megnevezése:

Makkoshotyka Roma Nemzetiségi Önkormányzat

Ellenőrzés típusa:

Szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzés tárgya:

Nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése

Vonatkozó jogi háttér:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 15. és 16. § - a, valamint belső ellenőrzést végző külső szolgáltatóval a belső ellenőrzési feladat(ok) ellátására megkötött szerződés.

Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszerek:

Dokumentumok ellenőrzése, elemzése, értékelése (a Sárospatak és Térsége Önkormányzati Társulás (továbbiakban: Társulás) és a Kató és Társa 2003. Tanácsadó Kft. között létrejött szerződés szerint a Társulás a dokumentumokat elektronikus úton bocsátja a Kft. rendelkezésére)

Ellenőrzött időszak: 2020. év

Ellenőrzés kezdete és vége: 2021.07.01.-2021.09.30.

Helyszíni ellenőrzés időpontja: -

Időigény (ellenőri munkanapok száma): 8 nap

Ellenőr megnevezése, megbízólevél száma:

Vatai Tünde / Kató és Társa 2003. Tanácsadó Kft.

Az ellenőrzött időszakban az ellenőrzött területért felelős vezetők neve, beosztása:

Kántor Ferenc polgármester,

Bányácskiné Daróczi Mónika jegyző,

Szilva Gergő András elnök 2019.10.25.-től

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A szabályozottság ellenőrzése során áttekinttem Makkoshotyka Roma Nemzetiségi Önkormányzat működésének jogszabályi feltételeit, továbbá Makkoshotyka Roma Nemzetiségi Önkormányzat kapcsolatát Makkoshotyka Község Önkormányzatával és Vajdácskai Közös Önkormányzattal.

Makkoshotyka Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2020. évi működésének és gazdálkodásának szabályozottságának ellenőrzése során áttekinttem az önkormányzat működéséről szóló dokumentumokat és a költségvetését, továbbá megvizsgáltam, hogy a főbb szabályzatok rendelkeznek-e a pénzgazdálkodási jogkörökről és annak helyi szabályai kialakításra kerültek-e, a felhatalmazások / kijelölések és azok nyilvántartása megtörtént-e.

A 2020. évi működés és gazdálkodás vizsgálata során felmértem és értékeltem a gazdálkodási jogkörök gyakorlati alkalmazásának szabályszerűségét, a jogszabályi követelményeknek való megfeleléseit.

A vizsgálathoz bekértem a 2020. évben hatályos főbb szabályozásokat, a pénzgazdálkodási jogkörökhöz tartozó kijelöléseket és azok nyilvántartását, továbbá a kiválasztott dologi kiadásokhoz, kifizetett szolgáltatásokhoz tartozó dokumentumokat.

A vizsgálat során a megállapítások az ellenőrzés rendelkezésére álló adatok és információk alapján születtek.

Főbb megállapítások, következtetések, javaslatok a következők:

A szabályozottság vizsgálata során a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapítottam, hogy:

- Makkoshotyka Roma Nemzetiségi Önkormányzat és Makkoshotyka Község Önkormányzata között létrejött Együttműködési Megállapodásban rögzítésre került a Makkoshotyka Roma Nemzetiségi Önkormányzat helyiséghasználatával, a Njtv. 80.§ (1) bekezdésében meghatározott önkormányzati működési feltételek biztosításával kapcsolatos feladatok ellátásának, a költségvetés elkészítésének, jóváhagyásának eljárási rendjével és a költségvetési gazdálkodással, az információs és adatszolgáltatási, a beszámolási kötelezettség teljesítésével, valamint a nyilvántartási tevékenységgel, illetve a vagyonkezeléssel összefüggő szabályok.
- Makkoshotyka Község Önkormányzata a vizsgált időszakban rendelkezett Gazdálkodási szabályzattal, melyben meghatározásra került a gazdálkodás - a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, az érvényesítés, utalványozás - gyakorlásának módja, az eljárási és dokumentációs részletszabályai, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendje; a szabályzat hatálya a Nemzetiségi Önkormányzatra is kiterjed,
- a gazdálkodási jogkörökhöz kapcsolódó felhatalmazások és kijelölések a Gazdálkodási szabályzatban előírtaknak megfelelően írásban személyenként, jogkörönként külön-külön kerültek kiadásra, továbbá a Gazdálkodási szabályzat mellékletét képezték az egyéni kijelölések,
- az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírt nyilvántartás a Gazdálkodási szabályzat 6. számú mellékletét képezte intézményi bontásban,
- a pénzügyi ellenjegyzésre kijelölt személy (Bodnár Istvánné) rendelkezik az Ávr. 55.§-ban előírt végzettséggel.
- Makkoshotyka Roma Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezik a Képviselő-testülete által elfogadott 2020. évi költségvetéssel.

Makkoshotyka Roma Nemzetiségi Önkormányzat működésének és gazdálkodásának áttekintése, a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlati megvalósulásának vizsgálata során a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapítottam, hogy a Nemzetiségi Önkormányzatnál a vizsgált esetek mindegyikében:

- a számlán/bizonylaton/utalványon szereplő összeg került átutalásra/kifizetésre,
- az utalványrendeleten a kötelezettségvállaló, az utalványozó és az érvényesítő személye a kijelölésnek és az Ávr. előírásainak megfelelő volt.

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

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: megfelelő

III.

FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése című vizsgálathoz

S rs z.	Megállapítás	¹ Rangsor	Kockázat / Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen / nem)
1.	Makkoshotyka Roma Nemzetiségi Önkormányzat működése szabályozott, a pénzgazdálkodási jogkörök helyi szabályai kialakításra kerültek, a felhatalmazások / kijelölések és azok nyilvántartása megtörtént. ✓	átlagos	A nem megfelelő szabályozás veszélyeztetheti a szabályos gazdálkodást.	Az önkormányzat vezetése tegyen meg mindent - a jövőben is - a jogszabályoknak megfelelő belső szabályzatok elkészítése, aktualizálása és a dolgozókkal történő megismertetése érdekében.	nem
2.	A 2020. évi működés és gazdálkodás vizsgálatához kiválasztott minták mindegyikében a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlati alkalmazása szabályszerű volt és megfelelt a jogszabályi követelményeknek. Mindegyik esetben a számlán szereplő összeg került átutalásra/ kifizetésre és az utalványrendeleten a kötelezettségvállaló, az utalványozó és az érvényesítő személye a kijelölésnek és az Ávr. előírásainak megfelelő volt. ✓	átlagos	A pénzgazdálkodási jogköröket ellátó személyek kijelölésének hiánya veszélyeztetheti a szabályos gazdálkodást.	A jegyző gondoskodjon a jövőben is az Ávr. előírásainak való megfelelésegről.	nem

¹ Rangsor fokozatai: kiemelkedő, átlagos, csekély

IV./ RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

A Sárospatak és Térsége Önkormányzati Társulás 2021. évi összesített társulási szintű ellenőrzési tervében szereplő „Makkoshotyka Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése” tárgyú vizsgálatot a belső ellenőrzés elvégezte.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzat gazdálkodása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak, a szabályzatoknak és az együttműködési megállapodásban foglaltaknak.

A szabályozottság ellenőrzése során áttekintettem Makkoshotyka Roma Nemzetiségi Önkormányzat működésének jogszabályi feltételeit, továbbá Makkoshotyka Roma Nemzetiségi Önkormányzat kapcsolatát Makkoshotyka Község Önkormányzatával és Vajdácspatak Közös Önkormányzattal.

Makkoshotyka Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2020. évi működésének és gazdálkodásának szabályozottságának ellenőrzése során áttekintettem az önkormányzat működéséről szóló dokumentumokat és a költségvetését, továbbá megvizsgáltam, hogy a főbb szabályzatok rendelkeznek-e a pénzgazdálkodási jogkörökről és annak helyi szabályai kialakításra kerültek-e, a felhatalmazások / kijelölések és azok nyilvántartása megtörtént-e.

A 2020. évi működés és gazdálkodás vizsgálata során felmértem és értékeltem a gazdálkodási jogkörök gyakorlati alkalmazásának szabályszerűségét, a jogszabályi követelményeknek való megfelelést.

A vizsgálathoz bekértem a 2020. évben hatályos főbb szabályozásokat, a pénzgazdálkodási jogkörökhöz tartozó kijelöléseket és azok nyilvántartását, továbbá a kiválasztott dologi kiadásokhoz, kifizetett szolgáltatásokhoz tartozó dokumentumokat.

A vizsgálat során a megállapítások az ellenőrzés rendelkezésére álló adatok és információk alapján születtek.

ALKALMAZOTT JOGI HÁTTER:

- 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (a továbbiakban: Möt.),
- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njtv.)
- 2011. évi CXCV törvény az államháztartásról (a továbbiakban: Áht.),
- 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (a továbbiakban: Ávr.),
- 2000. évi C törvény a Számvitelről (a továbbiakban: Szt.),
- 4/2013 (I.11.) Kormányrendelet az államháztartás számviteléről (a továbbiakban: Áhsz.),
- 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről (a továbbiakban: Bkr.).

1. Szabályozottság

A szabályozottság ellenőrzése során áttekinttem Makkoshotyka Roma Nemzetiségi Önkormányzat (továbbiakban: MRNÖ) működésének jogszabályi feltételeit, továbbá MRNÖ kapcsolatát Makkoshotyka Község Önkormányzatával (továbbiakban: MKÖ) és Vajdácskai Közös Önkormányzattal.

A vizsgálat során az alábbi szabályozó dokumentumok álltak a belső ellenőrzés rendelkezésére:

- Sárospatak és Térsége Önkormányzati Társulásnak Megállapodása,
- M/798-5/2021. számú MKÖ Pénzkezelési Szabályzat,
- M/798-3/2021. számú MKÖ Gazdálkodási Szabályzata, melynek hatálya kiterjed MRNÖ-ra is,
- 2020.02.13-án a MKÖ és MRNÖ között létrejött Együtműködési Megállapodás.

Megállapodás szerint a **Sárospatak és Térsége Önkormányzati Társulásnak** 16 községi önkormányzat a tagja és köztük van HKÖ is.

A Társulás gazdálkodására a költségvetési szervek működésére vonatkozó szabályokat kell alkalmazni.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdése előírja, hogy a költségvetési szerv vezetőjének belső szabályzatban rendeznie kell a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen a tervezéssel, gazdálkodással (pl. kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével) kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket is.

MRNÖ Képviselő-testülete az 1/2020. (II.11.) határozatában elfogadta az Együtműködési Megállapodást a MKÖ-tal, MKÖ Képviselő-testülete a 187/2020. (II.13.) KT határozatával fogadta el.

Az Együtműködési Megállapodásban rögzítésre került a MRNÖ helyiséghasználatával, a Njtv. 80.§ (1) bekezdésében meghatározott önkormányzati működési feltételek biztosításával kapcsolatos feladatok ellátásának, a költségvetés elkészítésének, jóváhagyásának eljárási rendjével és a költségvetési gazdálkodással, az információs és adatszolgáltatási, a beszámolási kötelezettség teljesítésével, valamint a nyilvántartási tevékenységgel, illetve a vagyonkezeléssel összefüggő szabályok.

MRNÖ Képviselő-testülete 2020. február 11-én elfogadta a MRNÖ 2020. évi költségvetését. A MRNÖ költségvetés szerinti bevételeit és kiadásait az alábbi táblázat szemlélteti:

Bevételek	Ft	Kiadások	Ft
működési célú támogatás	1.040.000	dologi kiadások	1.040.000
Összesen:	1.040.000	Összesen:	1.040.000

2. Nemzetiségi önkormányzat működésének és gazdálkodásának áttekintése

MRNÖ működésének és gazdálkodásának szabályozottságának ellenőrzése során megvizsgáltam, hogy:

- MKÖ és MRNÖ működését meghatározó főbb szabályzatok rendelkeznek-e a pénzgazdálkodási jogkörökről.
- a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés és utalványozás helyi szabályai kialakításra kerültek-e,
- a felhatalmazások / kijelölések és azok nyilvántartása megtörtént-e.

MRNÖ és MKÖ között létrejött Együttműködési Megállapodás „IV. A költségvetési gazdálkodás bonyolításának rendje, kötelezettségvállalás” rendelkezik a kötelezettségvállalás rendjéről, pénzügyi ellenjegyzésről, érvényesítésről, teljesítés igazolásáról, utalványozásról.

A **MKÖ Gazdálkodási Szabályzata** meghatározta az Önkormányzat gazdálkodásával – így különösen a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítés igazolása, az érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét. A szabályzat hatálya kiterjed a Nemzetiségi Önkormányzatra is.

A szabályzat értelmében:

- a helyi Önkormányzat kiadási előirányzatai terhére az Ávr. 52.§ (6) bekezdése alapján a **polgármester vagy az általa írásban felhatalmazott személy vállalhat kötelezettséget,**
- az intézmény kiadási előirányzatai terhére kötelezettségvállalásra az Ávr. 52. § (1) bekezdés a) pontja alapján az intézmény vezetője, vagy az általa írásban felhatalmazott, az intézmény alkalmazásában álló személy írásban jogosult.

Az Ávr. 52.§ (7) bekezdése alapján a nemzetiségi önkormányzat kiadási előirányzatai terhére kötelezettségvállalásra a nemzetiségi önkormányzat elnöke vagy az általa írásban felhatalmazott nemzetiségi önkormányzati képviselő jogosult.

A Gazdálkodási szabályzat értelmében kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére a szabályzat hatálya alá tartozó valamennyi költségvetési szerv és az önkormányzat vonatkozásában a Vajdácskai Közös Önkormányzati Hivatal Makkoshotyka Kirendeltségének gazdasági főmunkatársa írásban jogosult.

Az Ávr. 55. § (3) bekezdése alapján a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére feljogosított személynek a felsőoktatásban szerzett gazdasági szakképzettséggel vagy legalább középfokú iskolai végzettséggel és emellett pénzügyi –számviteli képesítéssel kell rendelkeznie. A pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó kijelölést a Gazdálkodási szabályzat 2. számú melléklete tartalmazza.

A szabályzat rendelkezik arról is, hogy (Ávr. 53.§ (1) bekezdése alapján) „nem szükséges írásbeli kötelezettségvállalás az olyan kifizetések teljesítéséhez, amely értéke a kétszázezer forintot nem éri el”.

A szabályzat 1. melléklete tartalmazza a kötelezettségvállalási jogkör gyakorlására vonatkozó felhatalmazás mintáját, a 2. melléklete a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzési jogkör gyakorlására szóló kijelölés mintáját, a 3. melléklete az érvényesítési jogkör gyakorlására szóló kijelölés mintáját, a 4. melléklete a teljesítés igazolási jogkör gyakorlására szóló kijelölés mintáját, 5. melléklet az utalványozási jogkör gyakorlására szóló kijelölés mintáját.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdése előírja, hogy a kötelezettséget vállaló szervnek a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre,

utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról - a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartás kell vezetnie.

A vizsgálat során az ellenőrzés rendelkezésére állt az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírt nyilvántartás, mely a Gazdálkodási szabályzat 6. számú mellékletét képezte, melynek tartalmát az alábbi táblázata szemlélteti.

Felhatalmazott/ kijelölt személy neve	MRNÖ kijelölés	Felhatalmazó
Szilva Gergő András nemz. önk. elnök	- kötelezettségvállalás - utalványozás - teljesítésigazolás	
Bodnár Istvánné gazdálkodási főmunkatárs	- ellenjegyzés	Jegyző Ávr. 55.§ (2)
Bodnár Istvánné gazdálkodási főmunkatárs	- érvényesítés	Jegyző Ávr. 58.§ (4)

A vizsgálat során áttekintettem a pénzgazdálkodási jogköröket ellátó személyek felhatalmazásának / kijelölésének meglétét, továbbá a kijelölések nyilvántartását. A rendelkezésre álló dokumentumok alapján az **ellenőrzés megállapította**, hogy a gazdálkodási jogkörökhöz kapcsolódó felhatalmazások és kijelölések nyilvántartása a Gazdálkodási szabályzat 6. mellékletében intézményi bontásban megtalálhatóak. A felhatalmazások és kijelölések a MRNÖ esetében az ellenőrzés rendelkezésére álltak.

Az Ávr. 55.§ (3) bekezdése előírja, hogy a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére feljogosított személynek a felsőoktatásban szerzett gazdasági szakképzettséggel, vagy legalább középfokú iskolai végzettséggel és emellett pénzügyi-számviteli képesítéssel kell rendelkeznie. A pénzügyi ellenjegyzésre kijelölt Bodnár Istvánné megtalálható a könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásában (<https://penzugyiszakkepzes.kormany.hu/nevjegyzek-konyvviteli-szolgaltatast-vegzoek>), így rendelkezik mérlegképes könyvelői végzettséggel, mely megfelel az Ávr. 55.§-ban előírt végzettségnek.

Megállapítás a jelentés IV.1-2. pontjaihoz:

Az ellenőrzés a rendelkezésére álló dokumentumok alapján megállapította, hogy:

- MKÖ és a MRNÖ működését meghatározó főbb szabályzatok rendelkeznek a pénzgazdálkodási jogkörökről;
- a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés és utalványozás helyi szabályai kialakításra kerültek a MKÖ Gazdálkodási szabályzatában, melynek hatálya kiterjed a MRNÖ-re is;
- a gazdálkodási jogkörökhöz kapcsolódó felhatalmazások és kijelölések a Gazdálkodási szabályzatban előírtaknak megfelelően írásban személyenként, jogkörönként külön-külön kerültek kiadásra, továbbá a Gazdálkodási szabályzat mellékletét képezték az egyéni kijelölések,
- az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírt nyilvántartás a Gazdálkodási szabályzat 6. számú mellékletét képezte intézményi bontásban,
- a pénzügyi ellenjegyzésre kijelölt személy (Bodnár Istvánné) rendelkezik az Ávr. 55.§-ban előírt végzettséggel,

- MRNÖ rendelkezik a Képviselő-testülete által elfogadott 2020. évi költségvetéssel.

Következtetés:

A feladatellátás naprakész belső szabályozása segíti a munkavégzést és hozzájárul az intézmény átlátható működéséhez.

Javaslat a Jegyző részére:

Az önkormányzat vezetése tegyen meg mindent - a jövőben is - a jogszabályoknak megfelelő belső szabályzatok elkészítése, aktualizálása és a dolgozókkal történő megismertetése érdekében.

3. A kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlati megvalósulása

Az ellenőrzés során megvizsgáltam, hogy:

- a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás a gyakorlatban megtörtént-e,
- a kötelezettségvállaló / pénzügyi ellenjegyző / teljesítés igazoló / érvényesítő / utalványozó személye megfelelő volt-e, arra jogosult volt-e.

Az Ávr. 57.§ (3) bekezdése szerint „a teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni. Az 53. § (1) bekezdése szerinti kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esetén a teljesítésigazolást nem kell elvégezni, kivéve, ha a kötelezettségvállaló szerv belső szabályzata azt kifejezetten előírja”.

Az Ávr. 53.§ (1) bekezdésében foglaltak alapján nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás az olyan kifizetés teljesítéséhez, amely értéke a kétszázezer forintot nem éri el.

Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás nélkül vállalható kötelezettségek esetében is a kötelezettségvállalások teljesítésére (érvényesítés, utalványozás, valamint az utalványozás ellenjegyzése) és nyilvántartására vonatkozó szabályait alkalmazni kell.

Makkoshotyka Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2020. évi kiadásai közül kiválasztott tételeket az alábbi táblázat szemlélteti:

Kiadási utalványrendelet sorszáma	Kötváll. sorszám	Megnevezés	Összeg (Ft)	Partner neve
2020/2793	5970/7	számlavezetési díj	3.290	ERSTE Bank Hungary Zrt.
2020/2024	6653/1	légvár bérlése (2020.09.05. Roma Nap)	80.000	Rozvány-Text Szociális Szövetkezet
2020/990	6199/9	útiköltség 2020.05. hó Szabó Miklós	11.375	Szabó Miklós

Az ellenőrzés során megvizsgáltuk a kiválasztott kiadásokhoz tartozó dokumentációt, az azokon szereplő aláírások megfelelőségét.

Megállapítottam, hogy:

- A számlavezetési díjhoz kapcsolódóan az ellenőrzés rendelkezésére állt az 2020.11.04.-ei bankszámlakivonat és a 2020/2793 számú kiadási utalványrendelet. Az ellenőrzés megállapította, hogy a bankszámlakivonaton szereplő összeg került utalványozásra, a kiadási utalványrendeleten a **kötelezettségvállaló, az utalványozó, az érvényesítő, továbbá a pénzügyi ügyintéző személye is a kijelölésnek megfelelő volt.**
- A légvár bérléséhez kapcsolódóan az ellenőrzés rendelkezésére állt a szerződés, a ROZV-2020-6 sorszámú számla, a teljesítés igazolás, a szolgáltatás összegét tartalmazó 2020.09.09.-ei bankszámlakivonat, a 2020/2024 számú kiadási utalványrendelet. Az ellenőrzés megállapította, hogy a számlán szereplő összeg került kifizetésre, a kiadási utalványrendeleten a **kötelezettségvállaló, az utalványozó, az érvényesítő, továbbá a pénzügyi ügyintéző személye is a kijelölésnek megfelelő volt.**
- Az útiköltséghez kapcsolódóan az ellenőrzés rendelkezésére állt a J0253100 sorszámú „Kiküldetési rendelvénnyel a hivatali, üzleti utazás költségtérítéshez”, a kiadás összegét tartalmazó K-2020/89983/6/2 bizonylatszámú 2020.06.08-ai keltezésű kiadási pénztárbizonylat, a 2020/990 számú kiadási utalványrendelet. Az ellenőrzés megállapította, hogy a kiküldetési rendelvényen és az utalványon szereplő összeg került kifizetésre, a kiadási utalványrendeleten a **kötelezettségvállaló, az utalványozó, az érvényesítő, továbbá a pénzügyi ügyintéző személye is a kijelölésnek megfelelő volt.**

A MRNÖ kiadási előirányzatai terhére a vizsgált esetek mindegyikében az Ávr. 52.§-nak megfelelően az **elnök vállalt kötelezettséget.** A vizsgált esetek mindegyikében a kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző ugyanazon gazdasági esemény tekintetében különböző személy volt, mely megfelel az Ávr. 60. § (1) bekezdésében előírtaknak.

Az érvényesítő ugyanazon gazdasági esemény tekintetében eltért a kötelezettségvállaló, utalványozó személytől.

A kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés és utalványozás gyakorlati megvalósításuk megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Megállapítás a jelentés IV.3. pontjához - a rendelkezésre álló dokumentumok alapján:

- a kiválasztott esetek mindegyikében a számlán szereplő összeg került kifizetésre,
- az utalványrendeleten a **kötelezettségvállaló, az utalványozó és az érvényesítő személye a kijelölésnek és az Ávr. előírásainak megfelelő volt.**

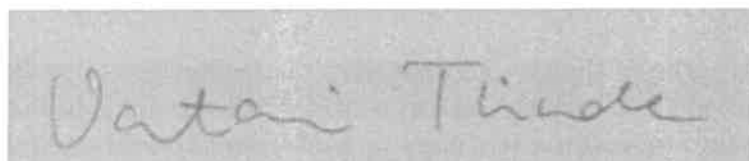
Következtetés:

A pénzgazdálkodási jogköröket ellátó személyek teljeskörű kijelölése és nyilvántartása, továbbá a jogkörök gyakorlása és annak aláírás formájában történő megjelenése hozzájárul az intézmény szabályos működéséhez.

Javaslat a Jegyző részére:

Gondoskodjon a jövőben is az Ávr. előírásainak megfeleléséről.

Budapest, 2021. szeptember 24.

A rectangular box containing a handwritten signature in cursive script that reads "Vatai Tünde".

Vatai Tünde
belső ellenőr
Kató és Társa 2003 Tanácsadó Kft.

Záradék

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 45.§ (1)-(4) bekezdése értelmében a jelentés címzettjei – az ellenőrzési jelentés javaslatai alapján, ha vannak ilyenek – a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és vonatkozó határidők megjelölésével kötelesek az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül intézkedési tervet készíteni és azt haladéktalanul a közös önkormányzati hivatal vezetője, illetve a belső ellenőrzési vezető (belső ellenőr) részére.

Budapest, 2021. szeptember 24.

A rectangular area containing a handwritten signature in cursive script, which reads "Vatai Tünde".

Vatai Tünde
belső ellenőr
Kató és Társa 2003 Tanácsadó Kft.

