

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Pula Község Önkormányzata

(8291 Pula, Fő utca 32.)

Szabályszerűségi ellenőrzés tárgyban

Pula, 2016. szeptember

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Pula Község Önkormányzata szabályszerűségi ellenőrzése tárgyú, a 2016 évi ellenőrzési ütemtervben szereplő ellenőrzésként, az programban foglaltaknak megfelelően elvégzett ellenőrzés részletes tapasztalatairól.

A **szabályszerűségi ellenőrzés** típusú ellenőrzés lefolytatására Pula Község Önkormányzata (8291 Pula, Fő utca 32.) került sor 2015. évre vonatkozóan.

Az ellenőrzés lefolytatásának időszakában az alábbi vezetők voltak hivatalban:

Szenger István Bálint	Polgármester
Dr. Weller-Jakus Tamás	Jegyző

Ellenőrzés tárgya: Kötelezettségvállalások nyilvántartásának ellenőrzése.

Vizsgálat célja annak megállapítása, hogy az intézmény eleget tett-e a szakmai működés, feladatellátás és az ellátandó gazdálkodási feladatok rendjének, szervezettségének szabályozása tekintetében. Kötelezettségvállalás, érvényesítés, utalványozás, ellenjegyzés rendjéről szóló szabályzat ellenőrzése.

A helyszíni ellenőrzés 2014. július 26-július kezdődött és 2016. július 29-án fejeződött be, összesen 3 ellenőri munkanap felhasználásával.

Az ellenőrzés során alkalmazott **ellenőrzési módszerek és eljárások** a következők voltak: interjú, szabályzatok tételes áttekintése, bizonylatok szűrőpróba szerű ellenőrzése.

Vonatkozó jogi háttér:

- Az Államháztartásról szóló **2011. évi CXCV Törvény**
- A számvitelről szóló **2000. évi C Törvény**
- **2011. évi CLXXXIX. törvény** Magyarország helyi önkormányzatairól
- az államháztartás számviteléről szóló **4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet**
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló **370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletre**
- **368/2011. (XII.31) Kormány rendelet** az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról

Az ellenőrzést végezte:

Kövessiné Müller Katalin belső ellenőr
Nyilvántartási szám: 5113591

*Kövessiné Müller Katalin belső ellenőr
Nyilvántartási szám: 5113591
8300 Tapolca, Fazekas utca 54.
Tel/Fax. 87/322-085*

1, Kötelezettségvállalási, utalványozási, érvényesítési, és ellenjegyzési rend szabályozása

Pula Község Önkormányzata rendelkezik a Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés és adatszolgáltatás rendjéről szóló szabályozással.

A szabályzatban meghatározták a kötelezettségvállalási okmányokat, a kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját. A szabályzatban meghatározták az utalványrendelet tartalmi követelményeit, amely a gyakorlatban is megfelel a vonatkozó jogi szabályozásoknak.

Kötelezettség vállaló: Pula Község Önkormányzat nevében kötelezettségvállalásra **polgármester jogosult**. Ezzel teljesül a 368/2011 (XII.31.) **52. §** (1) előírása, mely szerint *Kötelezettségvállalásra - jogszabályban meghatározott kivétellel -*

6) A helyi önkormányzat kiadási előirányzatai terhére a polgármester vagy az általa írásban felhatalmazott személy vállalhat kötelezettséget.

Utalványozó: **polgármester jogosult**. Ezzel teljesül a 368/2011 (XII.31.) 10.§. (7) A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervnél

a) kötelezettségvállalásra, teljesítés igazolására, utalványozásra a költségvetési szerv vezetője vagy az általa írásban kijelölt személy,

Pénzügyi ellenjegyző: **pénzügyi csoportvezető, pénzügyi előadó**. Ezzel teljesül a 368/2011 (XII.31.) 10.§. (7) A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervnél

b) a kötelezettségvállalás ellenjegyzésére és érvényesítésre az (1) és (2) bekezdésben foglaltak szerint kijelölt költségvetési szerv gazdasági vezetője vagy - a gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szervnél foglalkoztatott, vagy a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervnél a (8) bekezdés alapján a pénzügyi-gazdasági feladatok ellátására kijelölt személyek közül - az általa e rendelet előírásainak megfelelően írásban kijelölt személy

Érvényesítő: **pénzügyi csoportvezető, pénzügyi előadó**. Ezzel teljesül a 368/2011 (XII.31.) 10.§. (7) A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervnél

b) a kötelezettségvállalás ellenjegyzésére és érvényesítésre az (1) és (2) bekezdésben foglaltak szerint kijelölt költségvetési szerv gazdasági vezetője vagy - a gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szervnél foglalkoztatott, vagy a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervnél a (8) bekezdés alapján a pénzügyi-gazdasági feladatok ellátására kijelölt személyek közül - az általa e rendelet előírásainak megfelelően írásban kijelölt személy

Szakmai teljesítést igazoló: polgármester

A szabályozás megfeleltek az Ámr. 60.§ (1).-ben előírt összeférhetlenségi szabályoknak.

Kövessiné Müller Katalin belső ellenőr

Nyilvántartási szám: 5113591

8300 Tapolca, Fazekas utca 54.

Tel/Fax. 87/322-085

60. § (1) A kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző ugyanazon gazdasági esemény tekintetében azonos személy nem lehet. Az érvényesítő ugyanazon gazdasági esemény tekintetében nem lehet azonos a kötelezettségvállalásra, utalványozásra jogosult és a teljesítést igazoló személlyel.

(2) Kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási és teljesítés igazolására irányuló feladatot nem végezheti az a személy, aki ezt a tevékenységét a Polgári Törvénykönyv (a továbbiakban: **Ptk.**) szerinti közeli hozzátartozója, vagy maga javára látná el.

A szabályozásnál figyelembe vették az összeférhetlenségi szabályokat. Az Önkormányzat a 60.§. (3) előírásainak megfelelően naprakész nyilvántartást vezet a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, szakmai teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás mintájukról.

2, Kötelezettségvállalási okmányok szűrőpróba szerű ellenőrzése

Kötelezettségvállalás

Áht. 37. § (1) Kötelezettséget vállalni a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet. A pénzügyi ellenjegyzőnek a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel meg kell győződnie arról, hogy a szabad előírányzat rendelkezésre áll, a tervezett kifizetési időpontokban a pénzügyi fedezet biztosított, és a kötelezettségvállalás nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat.

Ávr. 53. § (1) Törvény vagy e rendelet eltérő rendelkezése hiányában nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás az olyan kifizetés teljesítéséhez, amely

a) értéke a százezer forintot nem éri el,

b) a fizetési számlákról a számlavezető által leemelt díj, juttatás, a külföldi pénzügyi értékben vállalt kötelezettség árfolyamvesztesége, vagy

c) az Áht. 36 § (1) bekezdése szerinti más fizetési kötelezettségnek minősül.

Az ellenőrzés során szűrőpróba szerűen kiválasztásra kerültek banki illetve pénztári kifizetések bizonylatai. A kiválasztott bizonylatok nem érik el a 100.000 Ft-ot. Írásbeli kötelezettségvállalás nem szükséges.

Pénzügyi ellenjegyzés

Ávr. 55. § (1) A pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.

Az ellenőrzés során szűrőpróba szerűen kiválasztásra kerültek banki illetve pénztári kifizetések bizonylatai. A kiválasztott bizonylatok nem érik el a 100.000 Ft-ot. Írásbeli kötelezettségvállalás nem szükséges.

Kövessiné Müller Katalin belső ellenőr

Nyilvántartási szám: 5113591

8300 Tapolca, Fazekas utca 54.

Tel/Fax. 87/322-085

Érvényesítés

Ávr. 58. § (1) Kifizetések esetén a teljesítés igazolása alapján – az 57. § (3) bekezdése szerinti esetben annak hiányában is – az érvényesítőnek ellenőriznie kell az összegszerűséget, a fedezet meglétét és azt, hogy a megelőző ügymenetben az Áht., az államháztartási számviteli kormányrendelet és e rendelet előírásait, továbbá a belső szabályzatokban foglaltakat megtartották-e.

Az ellenőrzésre kiválasztott kifizetési bizonylatokon a számlákhoz kapcsolt utalványon megjelenik az érvényesítő aláírása.

Teljesítés igazolás

Ávr. 57. § (1) A teljesítés igazolása során ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizni és igazolni kell a kiadások teljesítésének jogosságát, összegszerűségét, ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás esetében – ha a kifizetés vagy annak egy része az ellenszolgáltatás teljesítését követően esedékes – annak teljesítését.

Az ellenőrzésre kiválasztott kifizetési bizonylatokon a számlákhoz kapcsolt utalványon megjelenik a teljesítés igazoló aláírása.

Utalványozás

Áht. 38. § (1)³⁴⁵ A bevételi előirányzatok javára bevételt elszámolni és a kiadási előirányzatok terhére kifizetést elrendelni – a Kormány rendeletében meghatározott kivételekkel – utalványozás alapján lehet. A kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra – a Kormány rendeletében meghatározott kivételekkel – a teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően kerülhet sor.

Az ellenőrzésre kiválasztott kifizetési bizonylatokon a számlákhoz kapcsolt utalványon megjelenik az utalványozó aláírása.

Kötelezettségvállalások nyilvántartása

Az új államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. Rendelet a kötelezettségvállalás nyilvántartásával kapcsolatban is új előírásokat hozott.

Régi Áhsz. Szerint	Új Áhsz. Szerint
Kötelezettségvállalás	Kötelezettségvállalás más fizetési kötelezettség
07-es számlacsoportban számoljuk el a 097-es ellenszámlákkal szemben	05-ös számlacsoport 2 alábontású számláján számoljuk el a 0021/0023-as ellenszámlákkal szemben.
A köt váll teljesítése a pénzügyi teljesítés amit a 07-es számláin K oldalon könyvelünk az ellenszámlával szemben	A kötváll teljesítése annak véglegessé (kötelezettséggé) válása. A kötváll összegét a 0021/0023-as ellenszámláról a 0022/0024-re vezetjük át a nyilvántartási számlával szemben.
A 07-es számlák egyenlege a pénzügyileg nem teljesített kötváll összegét mutatja függetlenül attól, hogy tartozik-e hozzá kötelezettség	A 0021-es ellenszámlával szemben elszámolt 05*2-es számlák egyenlege azt a kötváll összegét mutatja, amelyekhez kötelezettség nem tartozik.
A 100 e Ft alatti kötvállak esetében proforma generálása a bizonylatból	100 e Ft alatti kötvállak esetében a bizonylatokból közvetlenül kerül könyvelésre a kötváll.
2 lépés-> kötváll és teljesítése	3 lépés -> kötváll, kötelezettség és annak teljesítése
A főkönyvben nem mutatjuk külön ki a tárgyévi és a következő évi kötvállalásokat	A 0021/0022-es ellenszámla a tárgyévi, a 0023/0024-es ellenszámla a következő évi kötváll összegét mutatja

Pula község Önkormányzata számviteli nyilvántartásában figyelembe vette és alkalmazta az új számviteli előírásokat.

Kövessiné Müller Katalin belső ellenőr
 Nyilvántartási szám: 5113591
 8300 Tapolca, Fazekas utca 54.
 Tel/Fax. 87/322-085

3. Összegzés, következtetés:

Pula Község Önkormányzata rendelkezik a Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés és adatszolgáltatás rendjéről szóló szabályozással.

A szabályzatban meghatározták a kötelezettségvállalási okmányokat, a kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját. A szabályzatban meghatározták az utalványrendelet tartalmi követelményeit, amely a gyakorlatban is megfelel a vonatkozó jogi szabályozásoknak.

A szabályozásnál figyelembe vették az összeférhetetlenségi szabályokat. Az Önkormányzat a 60.§. (3) előírásainak megfelelően naprakész nyilvántartást vezet a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, szakmai teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás mintájukról.

A bizonylatok szűrőpróba szerű ellenőrzése során az utalványrendeleteken megjelennek az aláírások, dátumok.

A kötelezettségvállalás könyvelésénél figyelembe vették az új államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. Rendelet előírásait.

Az ellenőrzés tapasztalatai alapján az ellenőrzés javaslatot nem tesz.

.....
Kővessiné Müller Katalin belső ellenőr
Nyilvántartási szám:5113591

Kővessiné Müller Katalin belső ellenőr
Nyilvántartási szám:5113591
8300 Tapolca, Fazekas utca 54.
Tel/Fax. 87/322-085

Záradék

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

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének, egyben tudomásul veszem, hogy a határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni

- észrevételt nem kívánok tenni*.

Pula, 2016hó.....nap

.....
 Szemger István Bálint
 Polgármester



.....
 Dr. Weller-Jakus Tamás
 Jegyző



Teljességi nyilatkozat

Jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy Pula Község Önkormányzat szabályszerűségi ellenőrzéséhez, az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbbe tartozó okmányokat, dokumentumokat, illetve információkat hiánytalanul a belső ellenőr rendelkezésére bocsátottam.

Kijelentem továbbá, hogy ezek a dokumentumok, okmányok, információk megbízható, teljes körű információkat tartalmaznak.

Pula, 2016.....hó.....nap

.....
 Dr. Weller-Jakus Tamás
 Jegyző



Kövessiné Müller Katalin belső ellenőr
 Nyilvántartási szám: 5113591
 8300 Tapolca, Fazekas utca 54.
 Tel/Fax. 87/322-085