

**Bocskay és Társa Bt.**  
**Veszprém**

## **Belső ellenőrzési jelentés**

**Nóráp Község Önkormányzata 2018. évi belső ellenőrzési terve 1. pontja alapján a 2017. évi pénzkezelés és pénzgazdálkodás ellenőrzéséről.**

### **I.**

**Belső ellenőrzési feladatok  
ellátásával megbízott társaság:**

Bocskay és Társa Bt.  
8200 Veszprém, Jutasi u. 91. Fsz. 3.  
27268676-1-19

**Az ellenőrzést végezte:**

Kiss Mária belső ellenőrzési vezető  
regisztrációs szám: 5112998  
Farkas Györgyi belső ellenőr  
regisztrációs szám: 5112983  
Zéman Györgyi belső ellenőr  
regisztrációs szám: 5115277

**Megbízólevél száma:**

1/2018.

**Megbízólevél érvényessége:**

2018. március 19 – május 31.

**Ellenőrzött szerv, szervezeti egység:**

Nóráp Község Önkormányzata

**Jogszabályi felhatalmazás az ellenőrzésre:**

370/2011.(XII.31.) kormányrendelet

**Ellenőrzés típusa:**

szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés

**Ellenőrzés tárgya:**

- a 2017. évre vonatkozó gazdálkodási szabályzatok;
- a 2017. évi pénztári és bankbizonylatok, azok alapidokumentumai.

**Ellenőrzés célja:**

- annak megállapítása, hogy
- rendelkeznek-e a gazdálkodásra vonatkozó szabályzatokkal, azokat aktualizálták-e a jogszabályok előírásainak és a helyi szervezet változásainak megfelelően;
- a belső kontrollrendszer kialakítása szabályszerűen megtörtént-e, ami a kockázatok kezelése és a bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer;

- a pénzkezelés és a pénzgazdálkodás során a kontrollrendszer szabályszerűen működött-e.

**Ellenőrzött időszak:** 2017. január 01 – 2017. december 31.

**Ellenőrzés időpontja:** 2018. március 27-28.

**Ellenőrzés időszakában hivatalban lévő vezetők:** Stankovics Ferenc polgármester  
Kissné Szántó Mária aljegyző

**Alkalmazott ellenőrzési módszerek, eljárások:** a bizonylatok és a dokumentumok ellenőrzésénél a szabályszerűségi követelmények vizsgálatát kell elvégezni, egyes időszakokat tételesen, míg más időszakokat szűrőpróbaszerűen.

**Ellenőrzési jelentés elkészítésének határideje:** 2018. május 31.

#### **Részletes vizsgálati feladatok:**

1. Elkészítették-e, illetve aktualizálták-e a gazdálkodásra vonatkozó szabályzatokat. Azok megfelelnek-e a vonatkozó jogszabályok és a helyi szervezet működési folyamatainak. A belső kontrollrendszer pénzkezelésre vonatkozó szabályszerű kialakítása megfelelően megtörtént-e, biztosított-e a takarékos működés, megtörtént-e a kockázatok minimalizálása, a működéssel kapcsolatos információk naprakészek és pontosak-e.
2. Megfelelően működött-e a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés. A jogosultak igazolták és írták alá a pénztári és banki pénzmozgások bizonylatait, utalványrendeleteket.  
A kötelezettségvállalás nyilvántartása biztosította-e, hogy a kötelezettségvállalás, utalványozás a jóváhagyott előirányzatok mértékéig teljesüljön. A gazdálkodási jogkör gyakorlása során betartották-e az összeférhetetlenségi és a képzetiségi követelményeket.
3. A pénzkezelés alapbizonylatai megfeleltek-e az Sztv., az Áhsz. és az egyéb pénzügyi jogszabályokban foglaltaknak. Minden teljesítést írásos dokumentumokkal támasztottak-e alá, biztosították-e a nagy értékű kötelezettségvállalás előzetes írásba foglalását.

#### **Alkalmazott jogszabályok:**

- Sztv. a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény  
Áht. az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény  
Ávr. az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) számú kormányrendelet  
Áhsz. az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) számú kormányrendelet  
Bkr. a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) számú kormányrendelet

**Helyi szabályzatok:**

Szervezeti és Működési Szabályzat  
Számvetési politika, számvetési rend kialakítása, számlarend, bizonylati rend  
Leltározási és leltárkészítési szabályzat  
Értékelési szabályzat  
Gazdálkodási szabályzat  
Pénzkezelési szabályzat

**II.****Részletes megállapítások**

A pénzkezelés és pénzgazdálkodás ellenőrzéséhez vizsgálat tárgyát képezte a gazdálkodási szabályzatok tartalma, hatálya; azok megfelelése a jogszabályoknak és a helyi szervezet működésének; a belső kontrollrendszer pénzkezelésre vonatkozó szabályszerű kialakítása; a folyamatba épített ellenőrzés működése.

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és folyamatrendszer, melynek célja a működés és a gazdálkodás során a tevékenységek szabályszerű, gazdaságos, hatékony, eredményes végrehajtása, az elszámolási kötelezettségek teljesítése, az erőforrások védelme.

A belső kontrollrendszer területei:

- kontrollkörnyezet
- kockázatkezelési rendszer
- kommunikációs rendszer
- monitoring rendszer

Kockázatkezelési rendszer: irányítási eszközök és módszerek, amelynek elemei a célok elérését veszélyeztető tényezők azonosítása, elemzése, követése, a kockázati kitettség mérséklése.

Kontrollkörnyezet: elemei a személyes és a szakmai elkötelezettség, a szakmai hozzáértés, a felső vezetés hozzáállása, a szervezeti struktúra, a humán erőforrás politika és a gazdálkodás.

Kommunikáció: az információ továbbításának megvalósulása, a résztvevők közötti tájékoztatás; a tényeket és azok magyarázatát közlik.

Monitoring: különböző szintű szervezeti célok megvalósítási folyamatának figyelemmel kísérése.

**A belső kontrollrendszer kialakításának megfelelése:**

Nóráp Község Önkormányzata pénzügyi, számvetési, gazdálkodási feladatait a Pápakovácsi Közös Önkormányzati Hivatal látja el.

Az Ügyrend és a többi szabályzat 2016. február 15-től hatályos, az Ügyrend nem került aláírásra a Jegyző által. Az ügyrendben meghatározták a szervezetenkénti feladatokat. A hatályos munkaköri leírások tartalmazzák a személyre szóló feladatokat, továbbá itt rendelkeztek a hatáskörökről, a felelősségről és a helyettesítésről is.

A Számviteli politika és a hozzá kapcsolódó szabályzatok elkészültek, de nem minden szabályzat került aláírásra a Jegyző által. A Pénzkezelési szabályzat tartalmában megfelelő, mellékeltek a pénzkezelők (pénztáros, pénztárost helyettesítő) felelősségvállalási nyilatkozatát. A Gazdálkodási szabályzathoz mellékeltek a gazdálkodási jogkört gyakorlók írásbeli megbízásait, de azok szabálytalanul történtek. A Polgármester helyettesítésre az Aljegyzőt bízta meg, nem az Alpolgármestert. Érvényesítésre és pénzügyi ellenjegyzésre a Polgármester adott megbízást az Aljegyző helyett. 2016. november 08-tól hatályos, a szükséges korrekciókat 2017. évben elvégezték. A nyilvántartás a jogkört gyakorlókról megfelelő, de nem gondoskodtak a helyettesítésről.

A kulcskontrollok működésének szabályai:

- a teljesítésigazolás szabályszerű elvégzése,
- az érvényesítés megtörténte.

A pénzgazdálkodás a tárgyévre elfogadott költségvetési rendeletnek megfelelően történt. Kötelezettségvállalásra a rendelet előirányzatainak erejéig került sor. A szükség szerinti előirányzat módosításokat elvégezték és azokat rendeletben fogadták el. Az előirányzatokat és azok felhasználását a jogszabályban foglaltak alapján tartották nyilván.

#### **A pénztári és a banki pénzforgalom működése:**

Az Önkormányzatnál a banki pénzforgalom bevételeihez és kiadásaihoz az ASP integrált pénzügyi programból kitöltött utalványokat mellékeltek. Az utalványokon megtörtént a kötelezettségvállalás, az utalványozás, a pénzügyi ellenjegyzés és az érvényesítés is. Aláírta továbbá a pénzügyi ügyintéző, az ellenőrzést végző és a számviteli ügyintéző is. Minden esetben feltüntették a szükséges dátumokat is. A teljesítések igazolására nem került sor egyetlen esetben sem, pedig csak a teljesítés igazolását követően történhet meg az érvényesítés, majd a pénzügyi teljesítés. A nagy értékű kiadásokhoz minden esetben mellékeltek az előzetes írásbeli kötelezettségvállalási dokumentumokat.

A pénztári pénzforgalomhoz szintén az ASP programban kerültek kiállításra a pénztárbizonylatok és a kiadási és bevételi utalványok. Az utalványokon és a pénztárbizonylatokon megtörtént a kötelezettségvállalás, az utalványozás, az érvényesítés és a pénzügyi ellenjegyzés. A pénztárbizonylatot aláírta a pénztáros, a pénztárelenőr és a pénzátvevője. A pénztári kifizetéseknél sem történt meg a teljesítés igazolása. Mind a banki, mind a pénztári kifizetések esetében az utalványokra felvezették a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételi sorszámokat is. A kulcskontrollok nem működtek megfelelően, úgy történtek meg a kifizetések, hogy nem volt teljesítésigazolás.

Fentiek miatt a pénzkezelés kockázatai növekedtek.

### **III.**

#### **Vezetői összefoglaló (Következtetések)**

- Nóráp Község Önkormányzatánál a pénzkezelés és a pénzgazdálkodás vizsgálatát az Áht-ban, a Bkr-ben és a helyi szabályzatokban foglaltaknak megfelelően végeztük.
- Az ellenőrzés kiterjedt a szabályzatokra, a kontrollrendszer kialakítására és működésére.

- A pénzgazdálkodás a tárgyévre elfogadott költségvetési rendelet alapján történt; az előirányzatok teljesítését szabályszerűen tartották nyilván.
- Az Önkormányzat pénzügyi, számviteli és gazdálkodási feladatait a Pápakovácsi Közös Hivatal látja el.
- A belső kontrollrendszer kialakítása nem teljesen szabályszerűen történt meg. A kulcskontrollok nem működtek megfelelően, nem történt meg a kifizetéseket megelőzően a teljesítés igazolása. A jogszabály szerint csak a teljesítés igazolását követően történhet meg az érvényesítés, és csak ezután lehet a kifizetést teljesíteni. A gazdálkodási jogkör gyakorlók írásbeli megbízásai nem voltak szabályszerűek, de azokról a nyilvántartás megfelelően elkészült. A megbízásokat nem az arra jogosult személy tette meg. Az utalványokon az aláírások a vizsgált időszakban hiánytalanok voltak. Az utalványokon feltüntették a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételi sorszámokat. A nagy értékű kifizetésekhez mellékeltek az írásbeli kötelezettségvállalásokat.
- Fentiek szerint a pénzkezelés kockázatai a vizsgált időszakban közepesek voltak.

#### **Javaslat a Polgármester és az Aljegyző részére:**

- Javasoljuk a gazdálkodási jogkör gyakorlók megbízásait szabályszerűen elkészíteni, az Alpolgármestert a kötelezettségvállalás, az utalványozás és a teljesítésigazolás jogkörökre a Polgármesternek kell megbíznia. Az érvényesítésre és a pénzügyi ellenjegyzésre a megbízásokat az Aljegyzőnek kell elkészítenie, gondoskodva a helyettesítésről is. A megbízásokat és az ezekről készült nyilvántartást az aláírás mintákkal együtt a Közös Hivatalra, a Nemzetiségi Önkormányzatra, a Társulásra és az Óvodára vonatkozóan is el kell készíteni és mellékelni kell a Gazdálkodási szabályzathoz. A szabályzatot kiterjesztették a felsorolt költségvetési szervekre is.
- Biztosítani kell, hogy minden kifizetést megelőzően történjen meg a teljesítés igazolása, csak ezután történhet meg az érvényesítés és a kifizetés.
- Minden szabályzatot alá kell írni az Aljegyző által.
- Javasoljuk 2018. évtől minden kiadás (kis értékű, nagy értékű kifizetések) esetében az alapbizonylatokon elvégezni a pénzügyi ellenjegyzést, mivel 2018. évtől az ASP program által kiállított nyomtatványon nincs helye.

Veszprém, 2018. április 27.

.....  
belső ellenőrzési vezető

.....  
belső ellenőr

.....  
belső ellenőr



## Megismerési záradék

Nóráp Község Önkormányzata 2018. évi belső ellenőrzési terve 1. pontjáról készült jelentést a 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 42. § (1) bekezdés előírásai szerint átvettem, megismertem.

A jelentéssel kapcsolatban a 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 42. § (2) bekezdése alapján a kézhezvételtől számított 8 munkanapon belül észrevételt tehetek.

Tudomásul veszem, hogy a határidő elmulasztása a jelentéstervezettel való egyetértést jelent.

Nóráp, 2018. *2018. 11.*.....

*Károly József*  
.....  
polgármester



*Limboldó*  
.....  
aljegyző