

**Vezenseny Községi Önkormányzat Képviselő-testületének  
25/2021.(V.27.) határozata**

**a 2020. évi összefoglaló ellenőrzési jelentésről készült tájékoztató jóváhagyására**

Vezenseny Községi Önkormányzat Polgármestere a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46.§ (4) és a az 1991. évi XX. törvény 138.§ (1) bekezdés g) pontjában biztosított jogkörében eljárva, figyelemmel a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119.§-ra és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 48.§ és 49.§ -ban meghatározottakra az Önkormányzat 2020. évi összefoglaló ellenőrzési jelentéséről szóló tájékoztatót tudomásul vette.

Erről értesülnek:

- 1./ Képviselő-testület tagjai lakóhelyükön
- 2./ Szabó Ferenc polgármester helyben
- 3./ Balláné Berecz Enikő aljegyző helyben

Vezenseny, 2021. május 27.

  
Szabó Ferenc  
polgármester



**Vezeny Község Polgármesterétől**  
**Vezeny, Templom u. 1.**

## **Előterjesztés**

### **Tárgy: a 2020. évi összefoglaló ellenőrzési jelentésről készült tájékoztató jóváhagyása**

Az önkormányzatok belső ellenőrzését a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) szabályozza.

A belső ellenőrzési feladatokat 2020. évben is független külső szervezet, a HEXAKER Kft végezte önkormányzatunknál, ezáltal biztosítva a feladatköri és szervezeti függetlenséget.

Az említett vonatkozó jogszabályok alapján a polgármester a tárgyévvel kapcsolatos éves ellenőrzési jelentést, a tárgyévet követően, - a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A 2020 évre elfogadott belső ellenőrzési tervben megfogalmazott feladatok végrehajtásáról szóló tájékoztatót a határozat melléklete tartalmazza.

### **Vezeny Községi Önkormányzat Képviselő-testületének** **...../2021.(.....) határozata**

#### **a 2020. évi összefoglaló ellenőrzési jelentésről készült tájékoztató jóváhagyására**

Vezeny Községi Önkormányzat Polgármestere a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46.§ (4) és a az 1991. évi XX. törvény 138.§ (1) bekezdés g) pontjában biztosított jogkörében eljárva, figyelemmel a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119.§-ra és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 48.§ és 49.§ -ban meghatározottakra az Önkormányzat 2020. évi összefoglaló ellenőrzési jelentéséről szóló tájékoztatót tudomásul vette.

#### Erről értesülnek:

- 1./ Képviselő-testület tagjai lakóhelyükön
- 2./ Szabó Ferenc polgármester helyben
- 3./ Balláné Berecz Enikő aljegyző helyben

Vezeny, 2021. május 26.



  
Szabó Ferenc  
polgármester

## BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

<b>Az ellenőrzött szerv:</b>	I. Tiszajenői Közös Önkormányzati Hivatal
<b>Az ellenőrzés célkitűzései, feladatai:</b>	A gazdálkodással kapcsolatos okmányok kezelése során a számviteli rend és a bizonylati fegyelem szabályai betartásának ellenőrzése a Tiszajenői Közös Önkormányzati Hivatal esetében a banki és pénztári bizonylatok meghatározott időszakra vonatkozó tételes vizsgálatával
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	Bizonylatok, dokumentumok alaki és tartalmi ellenőrzése
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés módszere:</b>	Tételes helyszíni ellenőrzés
<b>Vonatkozó jogszabályi háttér:</b>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. 2000. évi törvény a Számvitelről</li><li>2. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény (Áht.2)</li><li>3. Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII. 31.) Kormányrendelet (Ávr.)</li></ol>
<b>Az ellenőrzött időszak:</b>	2020. július-augusztus hónapok
<b>Az ellenőrzés kezdete és vége:</b>	2020. IV. negyedév
<b>Ellenőr neve:</b>	File Jolán (reg. szám: 5113537)
<b>Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők neve és beosztása:</b>	Virág József, polgármester Gyapjasné Sepsi Erzsébet, jegyző

## II. Ellenőrzési megállapítások

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.) előírása alapján a költségvetési szerv vezetőjének belső szabályzatban rendeznie kell a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, többek között a tervezéssel, gazdálkodással – így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével –, az ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket.

Az Ávr. rendelkezése értelmében a kötelezettséget vállaló szervnek a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartást kell vezetnie.

A nem megfelelő nyilvántartás nehezíti a gazdálkodási feladatok szabályszerű ellátását, továbbá a szabálytalan feladatellátás kockázatot jelent a közpénzek felhasználása során.

Az átláthatóság és az ellenőrizhetőség szempontjából alapvető fontosságú az Ávr. rendelkezéseinek betartása mellett a megfelelő gazdálkodási szabályzat kialakítása, a személyek kijelölése és a naprakész nyilvántartás vezetése.

A bizonylati elv, a bizonylati fegyelemre vonatkozó előírásokat a számviteli törvény tartalmazza. Minden gazdasági műveletről, eseményről, amely az eszközök, illetve az eszközök forrásainak állományát vagy összetételét megváltoztatja, bizonylatot kell kiállítani (készíteni).

A gazdasági műveletek (események) folyamatát tükröző összes bizonylat adatait a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíteni kell.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlását az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény szabályozza.

Az okmányvizsgálatokat a fentiek és a szabályzatokban előírtak alapján végeztem.

### Szabályozottság

A Tiszajenői Közös Önkormányzati Hivatal (továbbiakban: Hivatal) rendelkezik a Számviteli törvényben előírt kötelező, -és a szabályszerű gazdálkodáshoz szükséges hatályos szabályzatokkal. A szabályozottság teljes körű.

A **Számlarend** részletesen tartalmazza a pénzügyi és költségvetési számvitelben rögzítendő gazdasági események könyvelési tételeit.

A **Gazdálkodási szabályzat** meghatározza a költségvetés tervezésének, a gazdálkodásnak, a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés, az érvényesítés, a teljesítés igazolás és az utalványozás dokumentációs részletszabályait, az egyes jog,- és hatásköröket, a helyettesítés, illetve a hatáskörök átruházásának rendjét.

A gazdálkodói jogkörök gyakorlására való meghatalmazásokat a szabályzat mellékletei tartalmazzák.

**A Pénzkezelési szabályzat** teljes körűen rögzíti a pénzkezeléssel járó feladatok és kötelezettségek eljárás rendjét.

A szabályzat alapján a Hivatal és a számlavezető pénzügyintézet között létrejött szerződés alapján bankkártya használatára a jegyző jogosult.

A Pénzkezelési szabályzat:

- tartalmazza a felelősségvállalási nyilatkozatokat a pénztári, pénztárhelyettesi és bankkártya használat vonatkozásában,
- nem tartalmazza a pénztárellenőri feladatok ellátására szóló írásbeli megbízást,
- a szabályzat alapján a pénztáros helyettesítésére kijelölt ügyintéző a helyettesítési feladatait a munkaköri leírásában rögzítettek alapján látja el. A munkaköri leírások bekérése nem tárgya az ellenőrzésnek, azok vizsgálatára nem került sor.

A fenti megbízásokat pótolni szükséges.

**A Bizonylati szabályzat**

- részletesen meghatározza a Tiszajenői Közös Önkormányzati Hivatalnál a számviteli elszámolásokhoz kapcsolódó bizonylatok kiállításának, ellenőrzésének, továbbításának, felhasználásának, kezelésének rendjét.

## Okmány vizsgálat

### 1. Pénztári okmányok vizsgálata

Az ellenőrzés a 2020. július és augusztus havi pénztári bizonylatokra terjed ki.

A pénztárbizonylatokat az ASP rendszer KASPER Házipénztár moduljában állítják ki.

Megállapítom, hogy a Házipénztár bizonylatait időrendben lefűzve, átlátható módon rendezett formában tartják nyilván.

A bizonylatok megőrzése a Számviteli törvényben előírt határideig és módon, így biztosított.

A gazdálkodói jogkörök gyakorlása folyamatos.

A folyamatba épített belső ellenőrzés biztosított.

Az alapbizonylatokat minden esetben csatolták. Fénymásolt alapbizonylatokat hitelesíteni szükséges.

A pénzügyintézettől felvett készpénz minden esetben, szabályosan még aznap bevételezésre került.

A pénztárellenőr aláírása alapján megállapítható a folyamatos pénztárellenőrzés.

### 2. Banki okmányok vizsgálata

Az ellenőrzés a 2020. július és augusztus havi pénztári bizonylatokra terjed ki.

A Hivatal számlavezető pénzügyintézete az Otp Bank Nyrt. Szolnoki Kirendeltsége.

Az utalásokat az Elektra rendszeren végzik a Pénzkezelési szabályzatban leírt átutalási szabályok betartása mellett.

A bankszámlakivonatokat, számlákat, bizonylatokat lefűzve, rendezett állapotban tartják nyilván. A számlák lefűzése (kilyukasztása) biztosítja az érvénytelenítés teljesítését.

A bizonylatok megőrzése a Számviteli törvényben előírt határideig és módon biztosított.

A Számviteli törvény előírásai alapján a gazdasági eseményről kiállított alapbizonylatok csatolása minden esetben kötelező, mely kötelezettségnek a Hivatal eleget tett. Fénymásolt alapbizonylatokat hitelesíteni szükséges.

A gazdálkodói jogköröket csak az utalványokon gyakorolják.

A bankkivonat dátuma és az utalvány kinyomtatásának dátuma alapján megállapítható, hogy egyes esetekben az utalványok utalás után, könyveléskor kerülnek kinyomtatásra így a pénzügyi ellenjegyzés, a kötelezettségvállalás, érvényesítés és az utalványozás utalás után valósul meg.

A jogszabály és az Önkormányzat Gazdálkodási szabályzata tartalmazza a gazdálkodói jogkörök gyakorlásának rendjét.

A szabályzat rögzíti, hogy az adatok átutalására a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés és érvényesítés után kerülhet sor.

Javaslom a gazdálkodói jogkörök gyakorlását a számlákon is, amit a számlák ASP-ben történő érkeztetése után meg kell tenni.

### III. Következtetések, javaslatok

A Hivatalban a feladatok ellátása a Számviteli törvényben előírt bizonylati fegyelem, a bizonylati elv betartása mellett folyik.

Jogszabályban és a Hivatal Gazdálkodási szabályzatában előírtak alapján átutalást, házi pénztárban történő kifizetést csak pénzügyi ellenjegyzés, kötelezettségvállalás, érvényesítés és utalványozás után lehet elvégezni. Javaslom a gazdálkodói jogkörök gyakorlását a számlákon is.

A Pénzkezelési szabályzat mellékleteit ki kell egészíteni a teljes körű szabályozottság érdekében.

File Jolán  
megbízott belső ellenőr

#### Záradék:

A belső ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát további hasznosítás céljából átvettem.

Kelt: Tiszajenő, 2020. december 22.



Gyapjasné Sepsik Erzsébet  
jegyző