

Kontrollkörnyezet, szabályzatok

- A Hivatal rendelkezik Számviteli Politikával, amely 2017. január 01-től hatályos. A szabályzat hatálya kiterjed az Önkormányzatra is.

A Számviteli Politika nem tartalmaz megismerési nyilatkozatot.

A számviteli politika keretében elkészítették:

- az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát,
- az eszközök és források értékelési szabályzatát,
- az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot,
- a pénzkezelési szabályzatot.

Valamennyi szabályzat 2017. január 1-től hatályos.

Az eszközök és források értékelési szabályzata nem tartalmaz megismerési nyilatkozatot.

Az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata, az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat és a pénzkezelési szabályzat tartalmaz megismerési nyilatkozatot, viszont a kitöltésük hiányos vagy egyáltalán nem történt meg.

A szabályzatok az Áht. 6/C.§-a alapján a jegyző jóváhagyó aláírását tartalmazzák.

- 1. Javaslat:** A hiányzó megismerési nyilatkozatokat a szabályzatokhoz mellékelni szükséges. A hiányzó és meglévő megismerési nyilatkozatokat minden érintett által aláírni, valamint a megismerés dátumával ellátni szükséges.

- Az Önkormányzat nem rendelkezik az Ávr. 13.§ (2) bekezdés alapján az alábbi belső szabályzatokkal:

- a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendjét tartalmazó,
- az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről szóló,
- a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó,
- a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzatokkal.

- 2. Javaslat:** A releváns szabályzatok elkészítése szükséges az Ávr. 13.§ (2) bekezdés b), d), e) és h) pontjai alapján. A szabályzatok elnök általi jóváhagyása szükséges az Njtv. 132.§ (1) bekezdése, valamint az Áht. 10.§ (1) és (4a) bekezdések alapján.

- Az Önkormányzat az ellenőrzött időszak (2017.01.01-2017.06.30.) alatt nem rendezte belső szabályzatban a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket.

Decs Nagyközség Önkormányzata készített egy új szabályzatot a bel- és külföldi kiküldetésekről, amely 2017. október 1-től hatályos. A szabályzat hatálya kiterjed a Hivatalra és az Önkormányzatra is.

A szabályzat tartalmaz egy megismerési nyilatkozatot, amelynek a kitöltése nem történt meg.

A szabályzat az elnök által nem került jóváhagyásra.

- 3. Javaslat:** A megismerési nyilatkozatot az érintettek által aláírni, valamint a megismerés dátumával ellátni szükséges. A szabályzat elnök általi jóváhagyása szükséges az Njtv. 132.§ (1) bekezdése, valamint az Áht. 10.§ (1) és (4a) bekezdések alapján.
- A Hivatal rendelkezik Számlarenddel, amely 2017. január 1-től hatályos. A szabályzat hatálya kiterjed az Önkormányzatra is.
A Számlarend nem tartalmaz megismerési nyilatkozatot.
A szabályzat a jegyző jóváhagyó aláírását tartalmazza.
- 4. Javaslat:** A hiányzó megismerési nyilatkozatot elkészíteni szükséges.
- A Hivatal rendelkezik 2016. július 1-től hatályos Belső kontrollrendszer szabályzattal, melynek 3. számú melléklete az Ellenőrzési nyomvonal. A szabályzat hatálya kiterjed az Önkormányzatra is.
A szabályzat tartalmaz egy megismerési nyilatkozatot, melynek a kitöltése nem történt meg.
A szabályzat a jegyző jóváhagyó aláírását tartalmazza.
- 5. Javaslat:** A megismerési nyilatkozatot az érintettek által aláírni, valamint a megismerés dátumával ellátni szükséges.
- A Hivatal rendelkezik a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével, amely 2017. március 1-től hatályos. A szabályzat hatálya kiterjed az Önkormányzatra is.
A szabályzat tartalmaz egy megismerési nyilatkozatot, melynek a kitöltése nem történt meg.
A szabályzat a jegyző jóváhagyó aláírását tartalmazza.
- 6. Javaslat:** A megismerési nyilatkozatot az érintettek által aláírni, valamint a megismerés dátumával ellátni szükséges.
- Az Önkormányzat nem rendelkezik a Bkr. 17.§ (1) és (1a) bekezdések alapján elkészítendő Belső ellenőrzési kézikönyvvel.
A Hivatal rendelkezik Belső ellenőrzési kézikönyvvel, de a hatályát nem terjesztették ki az Önkormányzatra.
- 7. Javaslat:** A Bkr. 17.§ (1) és (1a) bekezdések alapján a Belső ellenőrzési kézikönyv elkészítése vagy a Hivatal már meglévő szabályzatának az Önkormányzatra történő kiterjesztése szükséges.
- Az Önkormányzat rendelkezik a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás és az adatszolgáltatás rendjéről szóló Gazdálkodási szabályzattal, amely 2017. január 1-től hatályos.
Az Önkormányzat a gazdálkodási jogkörökre jogosult személyekről és aláírás-mintájukról naprakész nyilvántartást vezet.
A kötelezettségvállalásra és utalványozásra jogosult személyekről szóló nyilvántartás nem tartalmazza a felhatalmazott személy aláírását, valamint a kötelezettségvállalási és utalványozási jogkör gyakorlásáról szóló felhatalmazást a felhatalmazott személy nem írta alá, illetve nem vette át.
A gazdálkodási szabályzat nem tartalmaz megismerési nyilatkozatot.

A szabályzat a jegyző jóváhagyó aláírását tartalmazza, viszont az elnök által nem került jóváhagyásra.

- 8. Javaslat:** A nyilvántartásokon és a felhatalmazásokon az aláírásokat pótolni szükséges. A hiányzó megismerési nyilatkozatot elkészíteni szükséges. A szabályzat elnök általi jóváhagyása szükséges az Njtv. 132.§ (1) bekezdése, valamint az Áht. 10.§ (1) és (4a) bekezdések alapján.

Integrált kockázatkezelési rendszer

- Az Önkormányzatnál az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése során nem történt meg a tevékenységében rejlő kockázatok felmérése, megállapítása, valamint nem határozták meg az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.
- 9. Javaslat:** Az Önkormányzatnál a Bkr. 7.§ (2) bekezdése alapján az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése során fel kell mérni és meg kell állapítani a tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatok, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.
- A költségvetési szerv vezetője (jegyző) nem jelölt ki szervezeti felelőst az Önkormányzatnál az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására.
A Bkr. 2.§ nb) pontjának értelmezése alapján a költségvetési szerv vezetője helyi önkormányzat esetében (és így a nemzetiségi önkormányzat esetében is) a jegyző.
- 10. Javaslat:** A Bkr. 7.§ (4) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetőjének (jegyző) az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst kell kijelölnie.

Információs és kommunikációs rendszer

- Az Önkormányzat nem tett eleget a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének.
- 11. Javaslat:** Az Önkormányzatnak az Info tv. 27. § (1) bekezdése és 32-34.§ alapján eleget kell tenni a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségnek.

Nyomonkövetési rendszer (monitoring)

- Az Önkormányzatnál a nyomon követési (monitoring) rendszer részeként nem végeztek operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomonkövetést.
- 12. Javaslat:** A Bkr. 10.§ és az Önkormányzat Belső kontrollrendszer szabályzata alapján a költségvetési szerv vezetője (jegyző) köteles kialakítani a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, amely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomonkövetésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll. A jövőben az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomonkövetést alkalmazni szükséges.

- Az Önkormányzatnál az éves ellenőrzési terv nem kockázatelemzés alapján készül.

13. Javaslat: A Bkr. 29.§ (1) bekezdése és az Önkormányzat Belső kontrollrendszer szabályzata szerint az éves ellenőrzési tervet kockázatelemzés alapján szükséges elkészíteni.

- A költségvetési szerv vezetője (jegyző) nem állította ki a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot.

14. Javaslat: A Bkr. 11.§ (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője (jegyző) köteles az 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.

A mérlegjelentés ellenőrzésének tapasztalatai

- Az utólagos elszámolásra kiadott előleggel való elszámolás 30 napon túl történt.

15. Javaslat: Az Önkormányzat Pénzkezelési szabályzata alapján valamennyi elszámolási kötelezettséggel felvett készpénzzel 30 napon belül el kell számolni. Az Szja tv. 72.§-a alapján amennyiben az adott előleg 30 napot meghaladóan is fenn áll, abban az esetben az előleget kamatkedvezmény miatti adó terheli. Az adót ebben az esetben az előleget felvevő magánszemély fizeti meg. A jövőben a Pénzkezelési szabályzat és az Szja tv. előírásai alapján az előleg elszámolási határidejét betartani szükséges.

A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai

- A 2017. évi 06. havi időközi költségvetési jelentésben az 5. módosított előirányzat oszlop adatai nincsenek a Képviselő-testület által módosított 2017. évi költségvetési határozattal alátámasztva.

16. Javaslat: A jövőben az Áht. 34.§ (1) és (5) bekezdések alapján a helyi nemzeti önkormányzat költségvetési határozatában megjelenő bevételek és kiadások módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a (2) és (3) bekezdésben meghatározott kivétellel a Képviselő-testületnek kell döntenie.

Az ellenőrzés során tett egyéb megállapítások

- A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása nem tartalmazza:
 - a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség módosulásait (pl. fizetési határidő változása, utólag kapott engedmények stb.), az azokat tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét, a pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó adatokat, ha pénzügyi ellenjegyzés szükséges,
 - a pénzügyi teljesítések dátumát, összegét, egységes rovatrend szerint besorolását, az utalványozás Ávr. 59. § (2) bekezdése szerinti dokumentumának azonosításához szükséges adatokat,
 - a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség végleges vagy nem végleges jellegét, végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség esetén annak módosulásait, a

pénzügyi teljesítési adatok könyvviteli számlákon történő elszámolásának időpontjait és a könyvviteli számlák megnevezését,

- az esetleges egyéb megjegyzéseket. (pl.: leltározásra, egyeztetésre vonatkozó adatok)

17. Javaslat: Az Áhsz. 39.§ (3) bekezdése alapján a részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát a 14. melléklet állapítja meg. A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartását az Áhsz. 14. melléklet II. 4. f), g), h) és k) pontjai alapján kiegészíteni szükséges.

- Az adott és kapott előlegek nyilvántartása nem tartalmazza:

- az előleg módosulásainak (pl. értékvesztés) jogcímeit, a változások leírását, az azt tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét,

- az esetleges egyéb megjegyzéseket. (pl.: leltározásra, egyeztetésre vonatkozó adatok)

18. Javaslat: Az adott és kapott előlegek nyilvántartását az Áhsz. 14. melléklet IV. e) és h) pontjai alapján kiegészíteni szükséges.

- Az elnök saját maga javára történő kifizetést utalványozott.

19. Javaslat: A jövőben az Ávr. 60. § (2) bekezdése alapján kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási és teljesítés igazolására irányuló feladatot nem végezheti az a személy, aki ezt a tevékenységét a Polgári Törvénykönyv szerinti közeli hozzátartozója vagy maga javára látná el.

- A kiadási pénztárbizonylat fejlécében a számlán szereplő szállító neve szerepel, mint kifizetésre jogosult. A kifizetésre jogosult nem egyezik meg a kifizetett összeg átvevőjével.

20. Javaslat: A jövőben az Önkormányzat pénzkézelési szabályzata alapján a kiadási pénztárbizonylaton kifizetésre jogosultként a pénz átvevőjének nevét szükséges feltüntetni.

- A bevétel elszámolása érvényesítés és utalványozás nélkül történt.

21. Javaslat: A jövőben az Áht. 38.§ (1) bekezdése alapján a bevételi előirányzatok javára bevételt elszámolni - a Kormány rendeletében meghatározott kivételekkel - utalványozás alapján lehet. Az Ávr. 59.§ (2) bekezdése szerint utalványozni készpénzes fizetési mód esetén az érvényesített pénztárbizonylatra rávezetett, más esetben külön írásbeli rendelkezéssel lehet. A külön írásbeli rendelkezés az érvényesítő és az utalványozó legalább fokozott biztonságú elektronikus aláírásával ellátott elektronikus dokumentumban is történhet. A külön írásbeli rendelkezés (utalvány) kötelező tartalmi elemeit az Ávr. 59.§ (3) bekezdése határozza meg.

Az Ávr 58.§ (3) bekezdése alapján az érvényesítés az 59.§ (2) bekezdése szerinti okmány utalványozása előtt történik. Az érvényesítésnek tartalmaznia kell az érvényesítésre utaló megjelölést és az érvényesítő keltezéssel ellátott aláírását.