



Izsák Város Önkormányzat

6070 Izsák, Szabadság tér 1.
Tel.: +3676/568-060

KRID: 153513924
E-mail: izsak@izsak.hu

Előterjesztés

A Képviselő-testület 2024. május 22-én tartandó ülésére

Tárgy: Az önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési jelentésének jóváhagyása

Előterjesztést készítette és törvényességi szempontból ellenőrizte: Bak Nándor jegyző

Előterjesztő: Bak Nándor jegyző

Iktatószám: IZS/2191-1/2023

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 119. § (3)-(6) bekezdései előírják a belső kontrollrendszer működtetését, amely biztosítja a rendelkezésre álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A belső kontrollrendszeren belül gondoskodni kell a belső ellenőrzés működtetéséről. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.) 49. § (3a) bekezdése alapján a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg – a képviselő-testület elé kell terjeszti jóváhagyásra.

A Képviselő-testület 3/2023. (I.18.) számú határozatával fogadta el az önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési tervét. A 2023. évi terv alapján az alábbi ellenőrzések valósultak meg:

- Szabályszerűségi ellenőrzés keretében annak vizsgálata, hogy 2023. év vonatkozásában a szabályozások biztosítják-e szabályszerű készpénzkezelés feltételeit, a készpénzforgalomhoz kapcsolódó bizonylatok hitelt érdemlően támasztják-e alá a készpénzforgalommal kapcsolatos gazdasági eseményeket, továbbá a készpénzkezelés megfelel-e a vagyoni védelmi előírásoknak.
- Szabályszerűségi ellenőrzés keretében annak vizsgálata, hogy a kötelezettségvállalások rendszere megfelelően szabályozott-e az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek vonatkozásában, a kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartása a főkönyvi könyvvezetés megfelel-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak, továbbá a pénzgazdálkodási és ellenőrzési jogkörök - *kötelezettségvállalás, kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás* - szabályozottságának és gyakorlásának ellenőrzése.

A vizsgálat során az ellenőr a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet szabályai és a Belső ellenőrzési kézikönyv vonatkozó előírásai szerint járt el.

Az ellenőrzések során tapasztaltak alapján elmondható, hogy az ellenőrzési jelentésben foglaltak hozzájárulnak a belső kontrollrendszer hatékony működéséhez. A belső ellenőrzés által elvégzett vizsgálatoknál büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

A belső ellenőrzést végző „SZALONTAI” Könyvvizsgáló Bt. az ellenőrzésről készült részletes ellenőrzési jelentést megküldte és az előterjesztéshez mellékelten csatoltam.

Kérem az ellenőrzési jelentés és az intézkedési terv elfogadását.

Tisztelt Képviselő-testület!

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a határozati javaslat elfogadására.

Izsák, 2024. május 14.

Bak Nándor
jegyző

HATÁROZAT TERVEZET

Izsák Város Önkormányzata Képviselő-testületének .../2024. (V.22.) határozata

Az önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési jelentésének jóváhagyása

Izsák Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2023. évi belső ellenőrzési jelentésében foglaltakat tudomásul veszi, a jelentésben foglaltak végrehajtására kidolgozott intézkedési terveket elfogadja.

Felelős: Bak Nándor jegyző
Határidő: folyamatos

Intézkedési Terv

Izsák Város Önkormányzatának 2023. évi belső ellenőri jelentése alapján

Ellenőrzés azonosító száma és címe:	IZS/4645-4/2023 Izsák Város Önkormányzatának 2023. évi belső ellenőrzéséről			
Ellenőrzési jelentés kelte:	2024. május 14.			
Intézkedési terv iktatószáma:	IZS/2191-2/2024			
Belső ellenőri megállapítás	Szükséges intézkedés	A javaslat végrehajtásáért felelős	Határidő	Intézkedési terv elkészítéséig megtett intézkedés/teljesítés
Javasolom, hogy az Önkormányzat alkosson rendeletet a kiadások készpénzben történő teljesítésnek eseteiről, mely kötelezettséget az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 85. §-a határozza meg, a hivatkozott szakaszban a törvény előírja, hogy a kiadások készpénzben történő teljesítésére csak jogszabályban szabályozott esetekben kerülhet sor. Az államháztartásról szóló törvény 109. § (6) bekezdése hatalmazza fel a helyi önkormányzatokat jogszabály-alkotásra, azaz, hogy önkormányzati rendeletben állapítsák meg a kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit.	Rendelet alkotás a kiadások készpénzben történő teljesítésnek eseteiről.	Jegyző, pénzügyi vezető	60 nap	A figyelemfelhívás a jelentés megismertetésével megtörtént.
Javasolom a Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatában egyértelműen rögzíteni, hogy a Polgármesteri Hivatal pénzügyi csoportvezetője a gazdasági vezető is a gazdasági szervezettel nem rendelkező, Izsák Város Önkormányzata által irányított költségvetési szervek vonatkozásában is.	Izsáki Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatának módosítása	Jegyző	Az intézkedés megtörtént.	Az Izsáki Polgármesteri Hivatal új Szervezeti és Működési Szabályzata a Képviselő-testületnek előterjesztésre került.
Javasolom a Pénzkezelési szabályzat módosításának hatályba léptetését a javasolt és elfogadott kiegészítésekkel, illetve pontosításokkal. A Pénzkezelési szabályzatban javasolom egyértelműen előírni, hogy a pénztárt kezelő Munkatárs a helyiség elhagyásakor a vaskazettákat köteles bezárni, azokat a lemezszekrénybe elhelyezni és bezárni, a kulcsokat magával vinni, továbbá a bejelentkezési kóddal védett számítógépes programból kilépni. Javasolom, hogy a napi működéshez szükséges beszerzésekre előzetes elrendelés és engedélyezés alapján előleg kerüljön kiadásra, meghatározva a beszerzendő eszközöket és a beszerzés keretösszegét, biztosítva, hogy a kiadások elismerése ne utólagos legyen. Az előleg lehet egyedi és a rendszeres is, melyben a havi keretösszeg annak módosításáig állandó és visszavonásig érvényes. Havi	Izsáki Polgármesteri Hivatal Pénzkezelési Szabályzatának módosítása	Jegyző, pénzügyi vezető	60 nap	A figyelemfelhívás a jelentés megismertetésével megtörtént.

<p>keretösszeg alkalmazása esetén is az előleggel való elszámolás a beszerzéseket igazoló számlákkal havonta szükséges. Szükséges az alkalmazott módszer Pénzkezelési szabályzatban való rögzítése is.</p> <p>Javasolom megszüntetni az engedélyezett napi záró pénzkészletet meghaladó záró pénzkészlet kiadott előlegként való elszámolását és az előleget felvett Munkatárs általi megőrzését a következő pénztárnyitáshig. A szabálytalan gyakorlat megszüntetése érdekében tett javaslatokat az „ellenőrzési megállapítások” rész tartalmazza.</p>				
<p>Javasolom, hogy a Gazdálkodási szabályzatban kötelezettségvállalóként ne konkrét nevek kerüljenek megjelölésre, hanem a jogszabályban nevesített pozíciók (polgármester, intézményvezető) elkerülve az esetleges személyi változások miatt a szabályzat kötelező módosítását.</p> <p>Javasolom, hogy a személyi juttatások és kapcsolódó járulékok vonatkozásában az előzetes kötelezettségvállalás előírása a kötelezettségvállalás alapidokumentumai alapján – a személyi adatok védelme miatt – feladás alapján egy összegben történjen meg és az előzetes kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele ne a költségvetési rendeletben jóváhagyott eredeti előirányzat összege legyen. Az előzetes kötelezettségvállalás összegét az esetleges személyi változások, illetve a személyi juttatások változása esetén – feladás alapján - módosítani szükséges az államháztartási törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.) 56. § (1) és (6) bekezdésében foglaltak szerint, figyelemmel a Gazdálkodási szabályzat 11-15. mellékletében foglaltakra is.</p> <p>A több évre vállalt kötelezettségek nyilvántartása kapcsán javasolom, hogy a 20962/1 azonosító számú, 2030. évi lejáratú, illetve a 12956/3 azonosító számú, 2030. évi lejáratú hitelek esetében a hitelszerződésben, mint a kötelezettségvállalás alapidokumentumában megnevezett hitelcél is kerüljön feltüntetésre az egyértelmű azonosítás érdekében.</p> <p>Tekintettel arra, hogy a kifizetés dokumentumának érvényesítése a teljesítés igazolása alapján és után történhet, javasolom, hogy a Magyar Államkincstár által szervezetenként és havonta rendelkezésre bocsátott Személyi juttatások és járulékokainak terhelési értesítőin történjen meg a teljesítés igazolása az általános szabályok szerint az elvégzett ellenőrzés igazolása után a teljesítés igazolására jogosult személy által.</p> <p>Figyelemmel arra, hogy a pénzgazdálkodási és ellenőrzési jogkörök sorrendisége a jogszabályban rögzített, ezért javasolom a dátum rögzítése mellett a pontos</p>	<p>Izsáki Polgármesteri Hivatal Gazdálkodási Szabályzatának módosítása</p>	<p>Jegyző, pénzügyi vezető</p>	<p>60 nap</p>	<p>A figyelemfelhívás a jelentés megismertetésével megtörtént.</p>

<p>időpont (óra, perc) feltüntetését is a pénzgazdálkodási és ellenőrzési jogkörök jogszabályban előírt sorrendisége betartásának igazolása érdekében.</p> <p>Javasolom, a szervezetenként aláírásra jogosultakról vezetett nyilvántartás aktualizálását, hogy az minden időpontban az aláírásra jogosultakat tartalmazza a pénzgazdálkodási és ellenőrzési jogkörök jogszerű gyakorlása érdekében az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglaltak alapján.</p>				
--	--	--	--	--

Készítette:
2024. május 14.

Jóváhagyta:
Izsák Város Önkormányzat Képviselő-testülete
.../2024. (V.22.) határozata

Véleményezte:
2024. május 14.

Bak Nándor
jegyző

Szalontai Mária
belső ellenőr

Ellenőrzési jelentés

Izsák Város Önkormányzatának 2023. évi belső ellenőrzéséről

Ellenőrzést végző szerv megnevezése:	„SZALONTAI” Könyvvizsgáló Bt.
Ellenőr neve:	Szalontai Mária
nyilvántartási száma:	5115656
Ellenőrzött szerv megnevezése:	Izsáki Polgármesteri Hivatal, mint Izsák Város Önkormányzatának és Izsák Város Önkormányzata által irányított költségvetési szervek tervezési és gazdálkodási feladatit ellátó költségvetési szerv
Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (70. §), és <i>felhatalmazása alapján</i> : A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet – Ber. -
Ellenőrzés típusa a Ber. 21. § (3) szerint:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Ellenőrzés tárgya és célja:	Szabályszerűségi ellenőrzés keretében annak vizsgálata, hogy 2023. év vonatkozásában a szabályozások biztosítják-e szabályszerű készpénzkezelés feltételeit, a készpénz-forgalomhoz kapcsolódó bizonylatok hitelt érdemlően támasztják-e alá a készpénzforgalommal kapcsolatos gazdasági eseményeket, továbbá a készpénzkezelés megfelel-e a vagyonvédelmi előírásoknak. Ennek keretében: <ul style="list-style-type: none">▪ jogszabályi előírások alapján a Pénzkezelési szabályzat, részeként a készpénzkezelés szabályozásának rendelkezésre állása az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 50. § (1) bekezdése alapján és hatályossága az ellenőrzés évében,▪ önkormányzati rendeletben meghatározásra került-e a készpénzben teljesíthető kifizetések köre az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 109. § (6) bekezdése alapján,▪ a készpénzben történő befizetések és kifizetések megfelelnek-e a belső szabályozásoknak, illetve a jogszabályi előírásoknak,▪ készpénzforgalomhoz kapcsolódó bizonylatok szűrőpróbaszerű ellenőrzése – hitelesség, gazdasági esemény megfelelő alátámasztása▪ készpénzkezelés során a vagyonvédelmi követelmények betartása

- szűrőpróbaszerű pénztárovancs, a pénztárban rendelkezésre álló készpénzkészlet egyezősége a pénztári alapbizonylatokkal és pénztárjelentésben szereplő készpénzkészlettel,
- pénztári nyilvántartás egyezősége a főkönyvi könyveléssel.

Ellenőrzött időszak:	2023. év
Helyszíni ellenőrzés kezdete és vége:	Az ellenőrzés dokumentumok bekérésével és helyszíni ellenőrzéssel valósult meg.
Ellenőrzés részletes feladatai és az alkalmazott módszerek:	„Az ellenőrzés tárgya és célja” részben feltüntetett feladatok ellenőrzése a vonatkozó jogszabályok, képviselő-testületi döntések, analitikus nyilvántartások, számviteli elszámolások alapján.

Vezetői összefoglaló

Javasolom, hogy az Önkormányzat alkosson rendeletet a kiadások készpénzben történő teljesítésnek eseteiről, mely kötelezettséget az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 85. §-a határozza meg, A hivatkozott szakaszban a törvény előírja, hogy a kiadások készpénzben történő teljesítésére csak jogszabályban szabályozott esetekben kerülhet sor. Az államháztartásról szóló törvény 109. § (6) bekezdése hatalmazza fel a helyi önkormányzatokat jogszabály-alkotásra, azaz, hogy önkormányzati rendeletben állapítsák meg a kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit.

Javasolom a Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatában egyértelműen rögzíteni, hogy a Polgármesteri Hivatal pénzügyi csoportvezetője a gazdasági vezető is a gazdasági szervezettel nem rendelkező, Izsák Város Önkormányzata által irányított költségvetési szervek vonatkozásában is.

Javasolom a Pénzkezelési szabályzat módosításának hatályba léptetését a javasolt és elfogadott kiegészítésekkel, illetve pontosításokkal.

A Pénzkezelési szabályzatban javasolom egyértelműen előírni, hogy a pénztárt kezelő Munkatárs a helyiség elhagyásakor a vaskazettákat köteles bezárni, azokat a lemezszekrénybe elhelyezni és bezárni, a kulcsokat magával vinni, továbbá a bejelentkezési kóddal védett számítógépes programból kilépni.

Javasolom, hogy a napi működéshez szükséges beszerzésekre előzetes elrendelés és engedélyezés alapján előleg kerüljön kiadásra, meghatározva a beszerzendő eszközöket és a beszerzés keretösszegét, biztosítva, hogy a kiadások elismerése ne utólagos legyen. Az előleg lehet egyedi és a rendszeres is, melyben a havi keretösszeg annak módosításáig állandó és visszavonásig érvényes. Havi keretösszeg alkalmazása esetén is az előleggel való elszámolás a beszerzéseket igazoló számlákkal havonta szükséges. Szükséges az alkalmazott módszer Pénzkezelési szabályzatban való rögzítése is.

Javasolom megszüntetni az engedélyezett napi záró pénzkészletet meghaladó záró pénzkészlet kiadott előlegként való elszámolását és az előleget felvett Munkatárs általi megőrzését a következő pénztárnyitáshig. A szabálytalan gyakorlat megszüntetése érdekében tett javaslatokat az „ellenőrzési megállapítások” rész tartalmazza.

Ellenőrzési megállapítások, következtetések és javaslatok

A készpénzkezeléssel kapcsolatos szabályok rögzítését az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 50. § (1) bekezdésében foglalt rendelkezés alapján a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. § (5) bekezdésének d) pontja rendeli el.

A számvitelről szóló hivatkozott törvény 14. § alkalmazandó (8) bekezdése szerint:

„A pénzkezelési szabályzatban rendelkezni kell legalább a pénzforgalom (készpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendjéről, a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, felelősségi szabályairól, a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról, a *készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről* és eljárási rendjéről, a napi készpénz záró állomány maximális mértékéről, a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról, az ellenőrzés gyakoriságáról, a pénzszállítás feltételeiről, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről és a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról.”

Az államháztartás számviteléről szóló hivatkozott kormányrendelet 50. § (6) bekezdése rendelkezik a napi készpénz záró állomány maximális mértékének megállapításáról:

„... a napi készpénz záró állomány maximális mértékét úgy kell meghatározni, hogy a készpénz napi záró állományának naptári hónaponként számított napi átlaga ne haladja meg a módosított kiadási előirányzatok összegének 1,2%-át. Ha a módosított kiadási előirányzatok összegének 1,2%-a nem éri el az ötszázezer forintot, a napi készpénz záró állomány maximális mértéke ötszázezer forint. A napi készpénz záró állomány maximális mértékének meghatározása során figyelmen kívül kell hagyni a készpénz letétek ... összegét.”

Az államháztartásról szóló törvény 85. §-a előírja, hogy „a bevételek beszedésekor, a kiadások teljesítésekor lehetőség szerint készpénzkímélő fizetési módokat kell alkalmazni. A kiadások készpénzben történő teljesítésére csak jogszabályban szabályozott esetekben kerülhet sor. A kiadások értékpapírral nem teljesíthetők.”

A „*készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről*” az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 109. § (6) bekezdése rendelkezik, mely szerint felhatalmazást kap a helyi önkormányzat, hogy rendeletben állapítsa meg a kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit.

Az Önkormányzat a belső ellenőrzéssel érintett évben e témakörben Önkormányzati rendeleti szabályozással nem rendelkezett.

Izsák Város Polgármesteri Hivatala, mint Izsák Város Önkormányzatának és az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek gazdálkodási feladatait ellátó költségvetési szerv az előírások alapján rendelkezik Pénzkezelési szabályzattal.

A belső ellenőrzés időszakában hatályos Pénzkezelési szabályzat összességében **megfelelő** rendelkezéseket tartalmaz az előírt témakörökben:

- a pénzforgalom (készpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendjéről,
- a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről,
- felelősségi szabályairól,
- a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról,
- a *készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről* és eljárási rendjéről,
- a napi készpénz záró állomány maximális mértékéről,
- a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról, az ellenőrzés gyakoriságáról,
- a pénzszállítás feltételeiről,
- a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről és
- a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról.

A Pénzkezelési szabályzat a napi záró pénzkészlet összegét - szervezetenként - 100.000 forintban határozza meg.

A pénzkezelés ellenőrzése során a rendelkezésre bocsátott Pénzkezelési szabályzat egyes előírásainak kiegészítését, illetve pontosításait javasoltam, melynek hatályba léptetése az ellenőrzés alatt nem történt meg. Javasolom a Pénzkezelési szabályzat elfogadott kiegészítéseinek és pontosításainak hatályba léptetését.

Javasolom a Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatában egyértelműen rögzíteni, hogy a Polgármesteri Hivatal pénzügyi csoportvezetője a gazdasági vezető is a gazdasági szervezettel nem rendelkező, Izsák Város Önkormányzata által irányított költségvetési szervek vonatkozásában is.

A készpénz-forgalom ellenőrzése során általános hiányosságként állapítottam meg, hogy egyes kis összegű kiadások készpénzben történő teljesítése nem előleg-engedély alapján kiadott előleg terhére, hanem a kiadásokat tartalmazó számlák teljesítés-igazolása és utalványozása alapján történt utólag ismerve el a kiadás szükségességét.

A készpénzkészlet nyilvántartás szerinti egyezőségét 2023. november 09-én pénztári szünnapon rovincsolással ellenőriztem a gazdasági vezető a pénztár-ellenőr és a pénztáros jelenlétében.

A nyilvántartásokban szereplő előző napi, illetve forgalmat tartalmazó utolsó napi záró készpénzkészlet és a rovincsolással megállapított készpénz-készlet között eltérés nem volt.

A rovincsolás tényét és eredményét a készpénz-készlet ellenőrzéséről felvett jegyzőkönyvek igazolják Izsák Város Önkormányzata és az általa irányított, alábbi költségvetési szervek vonatkozásában

- Izsáki Polgármesteri Hivatal
- Általános Művelődési Központ
- Gyermekjóléti és Családsegítő Szolgálat
- Gondozási Központ,

melyek gazdasági szervezettel nem rendelkeznek, így gazdálkodási feladatait az alapító Önkormányzat döntése alapján a Polgármesteri Hivatal látja el.

A készpénz ellenőrzéséről készült jegyzőkönyvek tartalmazzák a pénztárellenőrzést megelőző pénztárzárlat időpontjait is az ellenőrzött, fentiek szerinti szervezetek vonatkozásában. A pénztárellenőrzés során rögzítésre került, hogy az ellenőrzött, szervezetenként nyilvántartott és elkülönítetten lezárt vaskazettában őrzött készpénzkészleteken kívül egyéb értékcikkek nem voltak a pénztárban.

A szervezetenkénti bezárt vaskazetták bezárt lemezszekrényben voltak elhelyezve. (A pénztári helyiség ablakát rács nem védi.)

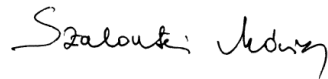
Tekintettel arra, hogy a helyiségben nem csak a pénztáros munkahelye van, a Pénzkezelési szabályzatban javasolom egyértelműen előírni, hogy a pénztárt kezelő Munkatárs a helyiség elhagyásakor a vaskazettákat köteles bezárni, azokat a lemezszekrénybe elhelyezni és bezárni, a kulcsokat magával vinni, továbbá a bejelentkezési kóddal védett számítógépes programból kilépni.

A számviteli nyilvántartások és a pénztári dokumentumok ellenőrzése során megállapítottam, hogy néhány esetben a napi záró pénzkészlet meghaladta az engedélyezett összeget, melynek a számlavezető hitelintézet részére történő befizetésére – *délutáni pénztári nyitva tartás miatt* – nem volt lehetőség. A napi záró pénzkészlet kiadott előlegként az előleget felvett Munkatárs megőrzésében volt a következő pénztárnyitáshig, mely gyakorlat szabálytalan és a vagyonsvédelmi követelményeknek sem felel meg, az érintett Munkatársra hárítja a pénzmegőrzés anyagi felelősségét.

A Pénzkezelési szabályzat módosítására tett javaslatom szerint vagy meg kell szüntetni a délutáni pénztári nyitva-tartást, vagy megemelni az engedélyezett napi záró pénzkészlet összegét figyelemmel a vagyonvédelmi követelmények teljesítésére, vagy a szabályozott rendkívüli esetben a 100.000 forintot meghaladó napi záró pénzkészlet esetén az átírással lezárt pénzkazettát a Jegyző – bezárt - páncélszekrényében kell elhelyezni.

Az ellenőrzött időszakban Izsák Város Önkormányzatának az ellenőrzött területért felelős vezetője – *a Ber. 2. § n) pont nb) alpontja szerint, mint költségvetési szerv vezetője* – Bak Nándor jegyző volt.

Kecskemét 2024. március 28.



Szalontai Mária
nyilvántartási szám: 5115656

Ellenőrzési jelentés

Izsák Város Önkormányzatának 2023. évi belső ellenőrzéséről

Ellenőrzést végző szerv megnevezése:	„SZALONTAI” Könyvvizsgáló Bt.
Ellenőr neve:	Szalontai Mária
nyilvántartási száma:	5115656
Ellenőrzött szerv megnevezése:	Izsáki Polgármesteri Hivatal, mint Izsák Város Önkormányzatának és Izsák Város Önkormányzata által irányított költségvetési szervek tervezési és gazdálkodási feladatit ellátó költségvetési szerv
Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (70. §), és <i>felhatalmazása alapján</i> : A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet – Ber. -
Ellenőrzés típusa a Ber. 21. § (3) szerint:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Ellenőrzés tárgya és célja:	Szabályszerűségi ellenőrzés keretében annak vizsgálata, hogy a kötelezettségvállalások rendszere megfelelően szabályozott-e az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek vonatkozásában, a kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartása, a főkönyvi könyvvezetés megfelel-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak, továbbá a pénzgazdálkodási és ellenőrzési jogkörök – <i>kötelezettségvállalás, kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás</i> – szabályozottságának és gyakorlásának ellenőrzése. Ennek keretében: <ul style="list-style-type: none">▪ Pénzgazdálkodási és ellenőrzési jogkörök szabályozásának megléte és aktualizáltsága az ellenőrzés időszakára vonatkozóan,▪ Pénzgazdálkodási és ellenőrzési jogkörök jogosultjainak és kötelezettjeinek naprakész nyilvántartása az ellenőrzéssel érintett szervezetek vonatkozásában szervezetenként,▪ A hatályos szabályozás, illetve a hatályos jogszabályi előírások érvényesülése az ellenőrzés időszakában,▪ Az államháztartás számviteléről szóló 4/2023. (I. 11.) Korm. rendelet 14. melléklet II. „Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása” részében előírt követelmények teljesülése az analitikus illetve főkönyvi nyilvántartás rendszerében (<i>Hivatkozott szabályozás 4. h) alpontja 2023.</i>

január 1-jétől hatályos)

- tárgyéven túli kötelezettségvállalások az előírt nyilvántartásban
- egyes sajátos kötelezettségvállalások nyilvántartása
- függő kötelezettségek nyilvántartása

Ellenőrzött időszak: 2023. év

Helyszíni ellenőrzés kezdete és vége: Az ellenőrzés dokumentumok bekérésével és helyszíni ellenőrzéssel valósult meg.

Ellenőrzés részletes feladatai és az alkalmazott módszerek: „Az ellenőrzés tárgya és célja” részben feltüntetett feladatok ellenőrzése a vonatkozó jogszabályok, képviselő-testületi döntések, analitikus nyilvántartások, számviteli elszámolások alapján.

Vezetői összefoglaló

A kötelezettségvállalásokkal, a kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzésével, a teljesítés igazolásával, az érvényesítéssel, utalványozással kapcsolatos szabályokat Izsák Város Önkormányzatának Gazdálkodási szabályzata írja elő figyelemmel a vonatkozó jogszabályi előírásokra. A Jegyző által kiadott, 2021. január 04-én hatályba lépett Gazdálkodási szabályzat előírásai kiterjesztésre kerültek az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervekre is. *Javasolom* a Gazdálkodási szabályzat aktualizálását a hatályba lépése óta történt szervezeti változással, továbbá szükséges kivenni a szabályzatból a választási lehetőségekre való utalást, tekintettel arra, hogy belső szabályzatban az alkalmazandó szabályokat kell egyértelműen meghatározni.

Javasolom, hogy a Gazdálkodási szabályzatban kötelezettségvállalóként ne konkrét nevek kerüljenek megjelölésre, hanem a jogszabályban nevesített pozíciók (polgármester, intézményvezető) elkerülve az esetleges személyi változások miatt a szabályzat kötelező módosítását.

Javasolom, hogy a személyi juttatások és kapcsolódó járulékai vonatkozásában az előzetes kötelezettségvállalás előírása a kötelezettségvállalás alapidokumentumai alapján – *a személyi adatok védelme miatt* – feladás alapján egy összegben történjen meg és az előzetes kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele ne a költségvetési rendeletben jóváhagyott eredeti előirányzat összege legyen. Az előzetes kötelezettségvállalás összegét az esetleges személyi változások, illetve a személyi juttatások változása esetén – *feladás alapján* - módosítani szükséges az államháztartási törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.) 56. § (1) és (6)¹ bekezdésében foglaltak szerint, figyelemmel a Gazdálkodási szabályzat 11-15. mellékletében foglaltakra is.

A több évre vállalt kötelezettségek nyilvántartása kapcsán *javasolom*, hogy a 20962/1 azonosító számú, 2030. évi lejáratú, illetve a 12956/3 azonosító számú, 2030. évi lejáratú

¹ Ávr. 56. § (1) A kötelezettségvállalást követően haladéktalanul gondoskodni kell annak az államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti nyilvántartásba vételéről

(6)¹ A kötelezettségvállalás módosulása, meghiúsulása, megszűnése esetén haladéktalanul gondoskodni kell az (1) bekezdés szerinti nyilvántartásban szereplő adatok módosításáról.

hitelek esetében a hitelszerződésben, mint a kötelezettségvállalás alapidokumentumában megnevezett hitelcél is kerüljön feltüntetésre az egyértelmű azonosítás érdekében.

Tekintettel arra, hogy a kifizetés dokumentumának érvényesítése a teljesítés igazolása alapján és után történhet, *javasolom*, hogy a Magyar Államkincstár által szervezetenként és havonta rendelkezésre bocsátott Személyi juttatások és járulékainak terhelési értesítőin történjen meg a teljesítés igazolása az általános szabályok szerint az elvégzett ellenőrzés igazolása után a teljesítés igazolására jogosult személy által.

Figyelemmel arra, hogy a pénzgazdálkodási és ellenőrzési jogkörök sorrendisége a jogszabályban rögzített, ezért *javasolom* a dátum rögzítése mellett a pontos időpont (óra, perc) feltüntetését is a pénzgazdálkodási és ellenőrzési jogkörök jogszabályban elírt sorrendisége betartásának igazolása érdekében.

Javasolom, a szervezetenként aláírásra jogosultakról vezetett nyilvántartás aktualizálását, hogy az minden időpontban az aláírásra jogosultakat tartalmazza a pénzgazdálkodási és ellenőrzési jogkörök jogszerű gyakorlása érdekében az Ávr. 60. § (3) bekezdésében² foglaltak alapján.

Ellenőrzési megállapítások, következtetések és javaslatok

A kötelezettségvállalások jogszabályi kereteit az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (*továbbiakban: Áht.*) és végrehajtási rendelete a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, illetve az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (*továbbiakban: Áhsz.*) határozza meg.

Az államháztartásról szóló törvény szerint kötelezettségvállalás az államháztartás önkormányzati alrendszerében a kiadási előirányzatok terhére fizetési kötelezettség vállalásáról szóló szabályszerűen megtett jognyilatkozat, mely különösen foglalkoztatásra irányuló jogviszony létesítésére, szerződés megkötésére, költségvetési támogatás biztosítására irányul. Más fizetési kötelezettségnek minősül a jogszabályon, jogerős vagy fellebbezésre tekintet nélkül végrehajtható bírósági, illetve véglegessé vált vagy azonnal végrehajtható hatósági döntésen, továbbá a kötelező előíráson alapuló fizetési kötelezettség.

Az államháztartásról szóló törvény 36. § (1) bekezdése előírja, hogy a költségvetési év kiadási előirányzatai terhére kötelezettségvállalásra az azokat terhelő korábbi kötelezettségvállalásokkal összegű szabad előirányzat mértékéig kerülhet sor.

Az Áht. ugyanezen szakaszának (7) bekezdése rögzíti, hogy kötelezettségvállalásra jogosult személyek körét a Kormány rendeletben határozza meg.

Az Államháztartásról szóló törvény 37. § (1) bekezdése előírja, hogy kötelezettséget vállalni a - *főszabály szerint* - csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet.

A belső ellenőrzéssel érintett írásbeli kötelezettségvállalások a jogszabályi előírások szerint pénzügyi ellenjegyzés alapján történtek.

² Ávr. 60. § (3) A kötelezettséget vállaló szerv a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról - elektronikus aláírás alkalmazása esetén a használt tanúsítványokról és az elektronikus aláíráshoz kapcsolódó tanúsítvány nyilvános adatairól - a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezet.

Az államháztartási törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 52 – 53. szakaszai rendelkeznek arról, hogy kötelezettségvállalásra a költségvetési szerv nevében a költségvetési szerv vezetője vagy az általa írásban felhatalmazott személy, a helyi önkormányzat esetében a polgármester, vagy az általa írásban felhatalmazott személy írásban jogosult. (Írásos formának minősül a felek által legalább fokozott biztonságú elektronikus aláírással ellátott elektronikus dokumentum is.)

Az Áht. rendelkezik arról, hogy nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás az olyan kifizetés teljesítéséhez, amely értéke a kétszázezer forintot nem éri el, a fizetési számlákról a számlavezető által leemelt díj esetében, továbbá amely más fizetési kötelezettségnek minősül, de előírja, hogy az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét a kötelezettséget vállaló szerv belső szabályzatában rögzíteni kell, továbbá a kötelezettségvállalások nyilvántartására vonatkozó szabályokat e körben is alkalmazni kell.

A Gazdálkodási szabályzat nem ír elő szigorúbb feltételeket az írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő esetek vonatkozásában, így rögzíti, hogy – *többek között* - a kétszázezer forint alatti kötelezettségvállalások esetében nincs szükség előzetes írásbeli kötelezettségvállalásra, így ezen kötelezettségvállalások esetében a számla és a számlával egy tekintet alá eső okirat minősül a – *végleges* - kötelezettségvállalás dokumentumának. A belső ellenőrzéssel érintett szervezetek vonatkozásában az ellenőrzéssel érintett időszakokban ezen kötelezettségvállalások számviteli elszámolása szabályszerűen történt.

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 13. § (2) bekezdése előírja, hogy a költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket.

Izsák Város Önkormányzata a kötelezettségvállalások rendjét a jogszerű kötelezettségvállalás feltételét képező pénzügyi ellenjegyzéssel együtt a Gazdálkodási szabályzatban rögzítette, mely 2021. január 4. napjától hatályos.

A Gazdálkodási szabályzat 1.1. pontja alapján a szabályzat hatálya kiterjed Izsák Város Önkormányzatára, az Izsáki Polgármesteri Hivatalra és az önálló gazdasági szervezettel nem rendelkező alábbi költségvetési szervekre:

- Izsáki Általános Művelődési Központ
- Gyermekjóléti és Családsegítő Szolgálat
- Gondozási Központ, továbbá a megszüntetett
- Egészségügyi Szolgálatra is.

Javasolom a Gazdálkodási szabályzat aktualizálását a hatályba lépése óta történt szervezeti változással, továbbá szükséges kivenni a szabályzatból a választási lehetőségekre való utalást, tekintettel arra, hogy belső szabályzatban az alkalmazandó szabályokat kell egyértelműen meghatározni.

A Gazdálkodási szabályzat II. része kijelöli a kötelezettségvállalásra jogosult személyeket, megállapítva, hogy az Izsák Város Önkormányzata nevében arra Dr. Bozóky Imre alpolgármester jogosult, azonban a belső ellenőrzéssel érintett 2023. évben Dr. Bozóky Imre polgármester volt. A Gazdálkodási szabályzat aktualizálása a változás időpontjában nem történt meg.

Javasolom, hogy a Gazdálkodási szabályzatban kötelezettségvállalóként ne konkrét nevek kerüljenek megjelölésre, hanem a jogszabályban nevesített pozíciók (polgármester, intézményvezető) elkerülve az esetleges személyi változások miatt a szabályzat kötelező módosítását.

Javasolom, hogy a személyi juttatások és kapcsolódó járulékai vonatkozásában az előzetes kötelezettségvállalás előírása a kötelezettségvállalás alapdokumentumai alapján – *a személyi adatok védelme miatt* – feladás alapján egy összegben történjen meg és az előzetes kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele ne a költségvetési rendeletben jóváhagyott eredeti előirányzat összege legyen. Az előzetes kötelezettségvállalás összegét az esetleges személyi változások, illetve a személyi juttatások változása esetén – *feladás alapján* - módosítani szükséges az államháztartási törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.) 56. § (1) és (6)³ bekezdésében foglaltak szerint, figyelemmel a Gazdálkodási szabályzat 11-15. mellékletében foglaltakra is.

Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalások nyilvántartásba vétele szervezetenként az ellenőrzött kötelezettségvállalások vonatkozásában az alkalmazott integrált könyvelési rendszerben (ASP-KASZPER-Kötelezettségvállalás-modul) megtörtént.

A belső ellenőrzéssel érintett szervezetek vonatkozásában több évre vállalt kötelezettségek a határozatlan időre szóló kinevezési okiratok, munkaszerződések, több évet érintő kötelezettségvállalások a szerződés időtartama alatt a közüzemi díjak, Izsák Város Önkormányzata vonatkozásában továbbá a 2023. évben fennálló hitelállomány volt.

Izsák Város Önkormányzata által felvett hitelekkel kapcsolatos kötelezettségvállalásokat az említett integrált számviteli rendszer szabályszerűen tartalmazza az államháztartás számviteli rendjéről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 14. mellékletének II. „Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása” részében foglaltak szerint. *Javasolom*, hogy a 20962/1 azonosító számú, 2030. évi lejáratú, illetve a 12956/3 azonosító számú, 2030. évi lejáratú hitelek esetében a hitelszerződésben, mint a kötelezettségvállalás alapdokumentumában megnevezett hitelcél is kerüljön feltüntetésre az egyértelmű azonosítás érdekében.

A kötelezettségvállalások teljesülésekor a teljesítést igazolni szükséges mind az előzetes írásbeli kötelezettségvállalások esetében, mind az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő esetekben mivel a Gazdálkodási szabályzat nem tesz különbséget élve a jogszabály adata lehetőséggel⁴.

Az ellenőrzött szervezetek ellenőrzés alá vont előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kiadásai esetében a kiadásról szóló bizonylatokon minden esetben szerepelt a teljesítés igazolása.

A személyi juttatások és kapcsolódó járulékai esetében a Magyar Államkincstár által a központi illetményszámfejtés keretében küldött bizonylatok teljesítésigazolását nem tartalmazzák az ellenőrzött dokumentumok, a teljesítés igazolásait nem helyettesíti a számfejtési adatok igazolt ellenőrzése. *Javasolom*, hogy a Magyar Államkincstár által szervezetenként és havonta rendelkezésre bocsátott Személyi juttatások és járulékainak terhelési értesítőin történjen meg a teljesítés igazolása az általános szabályok szerint az ellenőrzés igazolása után a teljesítés igazolására jogosult személy által.

³ Ávr. 56. § (1) A kötelezettségvállalást követően haladéktalanul gondoskodni kell annak az államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti nyilvántartásba vételéről..., (6) A kötelezettségvállalás módosulása, megszűnése esetén haladéktalanul gondoskodni kell az (1) bekezdés szerinti nyilvántartásban szereplő adatok módosításáról.

⁴ Ávr. 57. § (3) Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő esetekben a teljesítésigazolást nem kell elvégezni, kivéve, ha a kötelezettségvállaló szerv belső szabályzata azt kifejezetten előírja.

A teljesítésről szóló okmányt érvényesíteni szükséges mind, az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást igénylő, mind az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő esetekben. A belső ellenőrzéssel érintett szervezetek vonatkozásában az ellenőrzésre kiválasztott dokumentumokon minden esetben szerepelt az érvényesítés igazolva a kifizetés összezszerűségét, a pénzügyi fedezet meglétét, illetve azt, hogy az érvényesítést megelőző teljesítésigazolás, kötelezettségvállalás és pénzügyi ellenjegyzés során betartották-e a vonatkozó jogszabályi előírásokat, illetve a Gazdálkodási szabályzatban foglaltakat.

Az ellenőrzött dokumentumokon a teljesítés igazolása és az érvényesítés ugyanazon napon történt a pontos időpont feltüntetése nélkül, amely így nem igazolja azt, hogy az érvényesítés a teljesítés igazolás alapján történt meg. *Javasolom* a dátum rögzítése mellett a pontos időpont (óra, perc) feltüntetését is a pénzgazdálkodási és ellenőrzési jogkörök jogszabályban elírt sorrendisége betartásának igazolása érdekében.

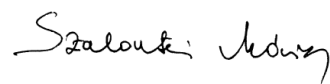
A teljesítés ellenértékét az érvényesített dokumentum alapján utalványozás után lehet pénzügyileg teljesíteni. Az ellenőrzött dokumentumok alapján pénzügyi teljesítésre minden esetben utalványozás után került sor.

Az ellenőrzött szervezetek ellenőrzött dokumentumai alapján a pénzgazdálkodási és ellenőrzési jogkörök gyakorlása során a Gazdálkodási szabályzatban rögzített összeférhetlenségi szabályok megsértését nem tapasztaltam.

Javasolom, a szervezetenként aláírásra jogosultakról vezetett nyilvántartás aktualizálását, hogy az minden időpontban az aláírásra jogosultakat tartalmazza a pénzgazdálkodási és ellenőrzési jogkörök jogszerű gyakorlása érdekében az Ávr. 60. § (3) bekezdésében⁵ foglaltak alapján.

Az ellenőrzött időszakban Izsák Város Önkormányzatának az ellenőrzött területért felelős vezetője – *a Ber. 2. § n) pont nb) alpontja szerint, mint költségvetési szerv vezetője* – Bak Nándor jegyző volt.

Kecskemét 2024. május 14.



Szalontai Mária
nyilvántartási szám: 5115656

⁵ Ávr. 60. § (3) A kötelezettséget vállaló szerv a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról - elektronikus aláírás alkalmazása esetén a használt tanúsítványokról és az elektronikus aláíráshoz kapcsolódó tanúsítvány nyilvános adatairól - a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezet.