

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal
A KKÖH Csépai kirendeltségének pénzügyi és gazdálkodási feladatainak
ellenőrzése

A vonatkozó központi jogszabályok – Áht., Ávr. és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) alapján Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőrzését (a továbbiakban: Intézmény) gazdálkodásának belső ellenőrzését külső szakértő szervezet végzi.

Az ellenőrző szerv:

SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt. 1135. Budapest, Mór u. 2-4.

Az ellenőrzendő szerv:

Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal Csépai Kirendeltsége

A vizsgálatot végző ellenőr:

Nagyné Véber Györgyi, regisztrációs szám: 5113117 megbízólevél száma:

Az ellenőrzés tárgya: A KKÖH Csépai kirendeltségének pénzügyi és gazdálkodási feladatainak ellenőrzése

Az ellenőrzés típusa:

Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés. A szabályszerűségi ellenőrzés keretében dokumentumokon alapuló, a pénzügyi ellenőrzés keretében dokumentumokon alapuló szűrőpróbaszerű, utólagos ellenőrzés.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a KKÖH Csépai kirendeltségének pénzügyi és gazdálkodási feladatainak ellenőrzése

Az ellenőrizendő időszak: 2016. január 1-től 2016. május 31-ig.

Jogszabályi felhatalmazás: a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet, valamint a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal Belső ellenőrzési kézikönyve.

A helyszíni ellenőrzés tervezett időtartama: 2016. június 9-től 2016. június 19-ig

Időigény (ellenőri napok száma): 10 revizori nap

Ellenőrzési jelentés-tervezet elkészítésének határideje: 2016. június 30.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályok

– Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),

- Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) kormányrendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- 2000. évi C. törvény a számvitelről (Szt.),
- 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (új Áhsz),
- Az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet,
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet, (Bkr.)

Az ellenőrzéskor a területért felelős vezetők neve és beosztása:

Wenner- Várkonyi Attila	polgármester
Dr. Hoffmann Zsolt	jegyző
Dobáné Szabó Julianna	osztályvezető
Szabó János	osztályvezető
Berényi Veronika	Csépai Kirendeltség vezető

Az ellenőrzés során Matyi Ferencné működött közre és adott felvilágosítást.

Vezetői összefoglaló

A vizsgálat során felmértük és értékeltük, hogy a KKÖH Csépai Kirendeltsége a hatályos jogszabályi előírásoknak, az együttműködési megállapodásnak és a belső szabályzatoknak megfelelően látja-e el.

Az elvégzett ellenőrzés elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink és javaslataink:

A KKÖH Csépai kirendeltségével kötött együttműködési megállapodás nem tartalmazza a feladatmegosztás részletes szabályait. Az SZMSZ szervezeti ábrája a Csépai Kirendeltség gazdasági feladatokat ellátó dolgozóit úgy ábrázolja, mintha nem tartoznának a gazdasági vezető alá, ugyanakkor az Áht-nak és az Ávr-nek megfelelően a gazdasági vezető nevezte ki az érvényesítőt.

A Csépai Kirendeltség nem rendelkezik ügyrenddel.

Az SZMSZ-t javasoljuk módosítani a jelentésben leírtak alapján és azt követően kellene eldönteni, hogy a Csépai Önkormányzati Kirendeltség melyik szervezeti egységhez tartozik, kinek az ügyrendjében kell szerepelni.

A gazdálkodási jogkör gyakorlók aláírási jogkörüket ellátják, kivéve a kötelezettségvállalás ellenjegyzését. A pénzügyi ellenjegyzés a szerződéseken nem történik meg, ami nem felel meg az Ávr. előírásainak. Javasoljuk, hogy a jövőben a kötelezettségvállalás eredeti dokumentumán, vagyis a szerződésen írjon alá pénzügyi ellenjegyzőként a gazdasági vezető, vagy az általa írásban felhatalmazott személy.

A pénzkezelés rendje megfelelő.

A beszámoló nem támasztották alá leltárral, ami nem felel meg az Szt. és az Áhsz. előírásainak.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: „Korlátozottan megfelelő”

Az ellenőrzés „korlátozottan megfelelőnek” ítélt területei a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások azonban arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Ha az adott terület vagy szervezeti egység vezetője nem tesz megfelelő korrekciós intézkedéseket, akkor a belső irányítási és ellenőrzési rendszerben lényeges hiányosságok alakulhatnak ki. A szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások általában hatékonyak, és az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

Részletes vizsgálati megállapítások

Szabályozottság, szervezeti felépítés

Kunszentmárton Város Önkormányzata 2013. november 29-én megállapodást kötött Csépa Község Önkormányzatával Közös Önkormányzati Hivatal létrehozásáról. A megállapodásra Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 85. § (1) bekezdése és a képviselő testületek erről szóló határozatai alapján került sor.

A megállapodás szerint a közös önkormányzati hivatal telephelye a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal (KKÖH) Csépai Kirendeltsége.

A Csépai Kirendeltség az együttműködési megállapodás szerint a KKÖH szervezeti egysége. Az együttműködési megállapodás feladatmegosztásra vonatkozóan nem tartalmaz előírásokat.

Az államháztartási törvény végrehajtási rendelete a 368/2011. (XII. 31.) kormányrendelet (Ávr.) 9. § határozza meg a gazdasági szervezet fogalmát. E szerint gazdasági szervezet:

a) a költségvetés tervezéséért, az előirányzatok módosításának, átcsoportosításának és felhasználásának (a továbbiakban együtt: gazdálkodás) végrehajtásáért, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartásáért, és

b) a költségvetési szerv és a hozzá rendelt költségvetési szervek működtetéséért, a használatában lévő vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatok teljesítéséért felelős szervezeti egység.

Az Ávr. 9. § (3) bekezdése szerint a gazdasági szervezet feladatait indokolt esetben több szervezeti egység is elláthatja, ez azonban nem eredményezhet az egyes szervezeti egységek által ellátott tevékenységek között párhuzamosságot. Ha több szervezeti egység látja el a gazdasági szervezet feladatait, a szervezeti egységek összességét kell gazdasági szervezetnek tekinteni.

Kunszentmárton Város 2016. március 31-én módosított SZMSZ-e szerint a gazdasági szervezet három szervezeti egységből áll, egyrészt a Pénzügyi és Adóügyi Osztályból, másrészt a Számviteli Osztályból és a Csépai kirendeltségen dolgozó pénzügyi dolgozókból. Ez utóbbiakat úgy kellene tekinteni, mint a KKÖH dolgozóit, csak a munkavégzésük helyének kell kijelölni Csépa Község Önkormányzati Hivatalát.

Megoldás lehet az is, hogy a Csépai Kirendeltségen dolgozókat valamelyik szervezeti egységhez rendelik, a Pénzügyi és Adóügyi Osztályhoz vagy a Számviteli Osztályhoz és akkor nem kell őket önálló szervezeti egységnek tekinteni, de a gazdasági vezetőnek kell munkajogilag a felettesének lenni.

A két településnek egy közös hivatala van, ebből következően a csépai kirendeltség dolgozóit is a hivatal dolgozóinak, ezen belül a gazdasági feladatokat ellátó munkatársakat a gazdasági szervezet dolgozóinak kell tekinteni. Egy hivatalnál egy gazdasági szervezet és egy gazdasági vezető lehet.

Az Ávr. 11. § (1) bekezdése szerint a költségvetési szerv gazdasági vezetője vezeti és ellenőrzi a gazdasági szervezetet, felelős az e rendeletben számára meghatározott feladatok ellátásáért, és a költségvetési szerv más szervezeti egységéhez beosztott, továbbá a költségvetési szervhez rendelt más költségvetési szerv alkalmazásában álló, a tervezéssel, gazdálkodással, finanszírozással, adatszolgáltatással és beszámolóval kapcsolatos feladatok ellátásáért felelős személynek iránymutatást ad.

Ha a gazdasági szervezet feladatait a 9. § (3) bekezdésében foglaltak szerint több szervezeti egység látja el, gazdasági vezetőnek e szervezeti egységek vezetőinek irányítását végző, ennek hiányában a szervezeti és működési szabályzatban megjelölt személyt kell tekinteni.

Az SZMSZ szervezeti ábrája szerint a KKÖH gazdasági szervezete két szervezeti egységből áll, a Pénzügyi és Adóügyi Osztályból és a Számviteli Osztályból áll, amelyek közvetlenül a jegyzőnek vannak alárendelve. A Csépai Kirendeltség is közvetlenül a jegyzőnek van alárendelve. Ebből következően a szervezeti ábra nem mutatja az Áht. és az Ávr. azon előírását, ami szerint egy gazdasági szervezetnek kell lenni, amelynek a gazdasági vezető irányítása alá kell tartozni.

A fentiek alapján javasoljuk, hogy az SZMSZ-t úgy módosítsák, hogy a gazdasági szervezet szervezeti egységei a gazdasági vezető irányítása alá tartozzanak. Nem tartozik a jelen ellenőrzés körébe, de szükségesnek tartjuk megjegyezni, hogy ugyanilyen elv alapján rendezni kellene a Csépai Kirendeltségen dolgozó igazgatási, és szociális ügyekért felelős dolgozóknak is a munkaköri jogállását. A KKÖH illetékes szervezeti egységének dolgozóinak kellene őket munkajogilag tekinteni.

A KKÖH egy ügyrenddel rendelkezik. Az Ávr. 10/A. §-a alapján a gazdasági szervezetnek a 13. § (5) bekezdése szerinti ügyrenddel kell rendelkeznie. Ha a gazdasági szervezet feladatait több szervezeti egység látja el, a szervezeti egységeknek külön-külön kell rendelkezniük ügyrenddel, de a gazdasági szervezet egészére nézve nem kell külön ügyrendet készíteni.

Az Ügyrend hatálya az alábbi szervezetekre terjed ki:

- *Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága*
- *Szociális Alapellátási Központ és Bölcsőde*
- *Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ*
- *Városi Egészségügyi Központ*

Az Ügyrendben a Csépai Önkormányzat és az általa alapított intézmények, illetve a Csépai Kirendeltség nem szerepel. Ugyanakkor a Csépai Kirendeltségnek nincs saját ügyrendje.

A Csépai Kirendeltség 5 főből áll, akik közvetlenül a kirendeltség vezető alá tartoznak. Matyi Ferencné pénzügyi ügyintéző látja el a Csépai önkormányzat és intézményei vonatkozásában a könyvelési, pénzügyi, számviteli, tervezési, előirányzat módosítási és beszámoló készítési feladatokat és teljesíti a jogszabályokban előírt adatszolgáltatások és jelentések elkészítését és megküldését a Magyar Államkincstárnak. A jelentéseket a KKÖH jegyzője írja alá. A pénztáros Pálné Szabó Nikoletta kezeli a Csépai Önkormányzat és intézményei pénztárát. A Csépai Önkormányzathoz 4 költségvetési szerv és a Roma Nemzetiségi Önkormányzat tartozik.

Matyi Ferencné munkaköri leírása szerint közvetlen felettese Berényi Veronika kirendeltség vezető, a munkáltatói jogokat gyakorló vezető a jegyző.

Matyi Ferencét 2016. 04 01-jétől Szabó János számviteli osztályvezető mint gazdasági vezető kijelölte ellenjegyzésre jogosult személynek a Csépai Kirendeltség és Csépa Község Önkormányzata és szervezeti egységei vonatkozásában, továbbá felhatalmazta a Csépai Önkormányzat és intézményei tekintetében a beszámoló elkészítésére aláírására és a Magyar Államkincstár felé történő megküldésére.

Csépa Önkormányzata az alábbi gazdálkodást érintő szabályzatokkal rendelkezik:

- Számviteli Politika 2015. év,
- Eszközök és Források leltárkészítési és leltározási szabályzata 2015. év,
- Gazdálkodási Szabályzat,
- Eszközök és Források Értékelési szabályzata

A szabályzatok hatálya kiterjed Csépa Község Önkormányzatára és intézményeire, a Csépai Roma nemzetiségi Önkormányzatra és a KKÖH Csépai Kirendeltségére. A Csépai Kirendeltség ügyrenddel nem rendelkezik.

A gazdálkodási szabályzat szerint a pénzügyi ellenjegyző a KKÖH gazdasági vezetője, a pénzügyi osztályvezető. A 2016. évi SZMSZ módosítás következtében gazdasági vezetői feladatokat a számviteli osztályvezető látja el, ezért a szabályzat aktualizálása szükséges.

A KKÖH kiküldetési szabályzata 2015. július 1-től érvényes és kiterjed a Csépai Önkormányzatra, a Csépai roma Nemzetiségi önkormányzatra és a KKÖH Csépai Kirendeltségére.

A KKÖH vezetékes és rádiótelefon használatának szabályzata kiterjed a KKÖH Csépai Kirendeltségére.

A Csépai Kirendeltség telefonját a Csépai önkormányzat fizeti.

A Csépai Kirendeltségen dolgozó 5 fő bérét a KKÖH fizeti. A hivatal működéséhez a Csépai Önkormányzat hozzájárulást fizet.

Gazdálkodási feladatokkal kapcsolatos megállapítások

Az utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítésigazolás az utalványrendeleteken szerepel, de a szerződéseket az érvényesítő nem írja alá. Ez nem felel meg az Áht. és az Ávr. előírásainak. Az Áht. 37. § (1) bekezdése alapján kötelezettséget vállalni a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet.

Az Ávr. 55. § (1) bekezdése szerint 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 Ávr. 59. § (3) bekezdése alapján az utalványrendeletnek tartalmaznia kell

- a) az "utalvány" szót,
- b) a költségvetési évet,
- c) a befizető, kedvezményezett megnevezését, címét,

- d) a fizetés időpontját, módját, összegét, devizanemét,
 - e) a bevétel, kiadás egységes rovatrend és kormányzati funkció szerinti számát, a terheléssel, jóváírással (kifizetéssel, bevételezéssel) érintett pénzeszköz államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti könyvviteli számlájának számát,
 - f) a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát,
 - g) az utalványozó keltezéssel ellátott aláírását, és
 - h) az 58. § (3) bekezdése szerinti érvényesítést.
- (4) A bevételi és kiadási pénztárbizonylatra rávezetett rendelkezésen a (3) bekezdés szerinti adatokat kell feltüntetni azzal, hogy az okmányon már szereplő adatokat nem kell megismételni.

Az utalványrendeletek nem minden esetben tartalmazzák a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát, a könyvviteli számlák számát és a COFOG kódot.

Az Önkormányzat, I. negyedévi pénztári bizonylatainak vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy a teljesítésigazoló, érvényesítő, utalványozó a pénztári bizonylatokat aláírta. Az átutalásos számlákhoz tartozó utalványrendeleteket az utalványozó, ellenjegyző, érvényesítő aláírták. A szerződéseket a pénzügyi ellenjegyző nem írta alá.

A Csépai Önkormányzat konyhájának 01-03. havi pénztári és banki bizonylatainak ellenőrzése alapján ugyanazok a megállapítások tehetők. A gazdálkodási jogkörök gyakorlói rendszeresen gyakorolják aláírási jogkörüket. De a kontírozási tételek nem szerepelnek az utalványrendeleteken.

Csépa Község Önkormányzata és a hozzá tartozó intézményeknél reprezentációs célú kiadások után nem fizetnek adót. Javasoljuk, hogy az Szja tv. 69-71. §-ainak előírásai alapján a reprezentációs kiadások után a felmerülésük hónapjában vallják be az 1,19-el felszorozott összeg után a 15% Szja-t és a 27 % EHO-t.

A telefon használatot kiszámlázzák a dolgozónak, ezért cégtelefon utáni adófizetési kötelezettség nem merül fel.

A könyvelő munkaköréhez tartozik az intézmények áfa bevallása, adóbevallások, könyvelése is.

Pénzkezelés rendje

A pénztár ajtaján van rács. A pénzt pánccsaszekrényben tartják, a kulcsok a pénztárosnál vannak.

Az intézmények pénzeit külön kezelik. A pénztári bizonylatokat kézzel vezetik. A pénztári nyilvántartási időt kifüggesztették a pénztárra, de az aláírók nevét és aláírás mintáját nem, ezt javasoljuk, hogy pótolják.

Az intézményeknek a pénztárkerete nincs meghatározva. Javasoljuk, hogy minden intézménynek határozzák meg a pénztárban tartható pénzkeretét az Áhsz. 50. § (6) bekezdése és az Szt. 14. § (8) bekezdése szerinti 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 főösszegének 1,2%-át. Ha a módosított kiadási előirányzatok főösszegének 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.

A pénzkészletet önálló jogi személyi intézményenként kell meghatározni.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották a 2016. május 10-én kelt pénztár ellenőrzésről készült jegyzőkönyvet. A jegyzőkönyv szerint a pénztárjelentésen szereplő összeg mennyiségben és címletezésben is egyezik a pénztárban található pénzösszeggel. A szigorú számadású nyomtatványok megfelelően vannak vezetve. A felvett ellátmány összegével határidőben elszámolnak, az elszámolt összeg azonban olykor nagyobb a felvett összegnél, ezért a pénztárellenőr javasolja az ellátmány összegét felülvizsgálni és azt a szabályzatban is módosítani.

A jegyzőkönyvet Berényi Veronika pénztárellenőr, Pálné Szabó Nikoletta pénztáros, Cseh László Istvánné előadó és Matyi Ferencné pénzügyi ügyintéző írták alá.

A felvett kiadott előlegről, az előleggel történt elszámolásról naprakész nyilvántartást vezetnek. Az előlegekkel minden esetben elszámoltak 30 napon belül.

A Csépai Kirendeltségen sem a pénztárosnak sem a könyvelőnek nincs helyettese. Szükség esetén azt a KKÖH-nak kell megoldani.

Beszámoló, adatszolgáltatás

A beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségnek határidőben eleget tettek, azonban a mérleget nem támasztották alá leltárral.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdése szerint a költségvetési szervezet köteles leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni.

Kelt, Budapest, 2016. 08. 01.

Készítette:

Nagyné Véber Györgyi

Nagyné Véber Györgyi

belső ellenőr/ belső ellenőrzési vezető

