

IV.

Szervezet neve: Nagymaros Város Önkormányzata

Iktatószám: 1/2023

Ellenőrzés azonosító száma: 1/2023

Jóváhagyom
Név: Lászlóné Pap Katalin
Aláírás:
Dátum:

A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:
Név: Eőryné Dr. Mezei Orsolya
Aláírás:
Dátum:

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Nagymaros Város Önkormányzat utalványozási rendjének ellenőrzése

**Nagymaros,
2023. szeptember 14.**

1.

AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet:	Danubius Expert Audit Kft. – külső megbízott 2600 Vác, Zichy u. 12.
A vizsgálat célja:	A vizsgálat célja annak megállapítása, hogy az Önkormányzat belső kontrollrendszere kialakításra került-e, valamint az utalványozási rend a vonatkozó szabályoknak megfelelően történik-e.
Ellenőrzött szervezet(ek):	Nagymaros Város Önkormányzata
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi
Vonatkozó jogi háttér:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:	Egyedi (szubsztantív) tesztelés, dokumentumok vizsgálata, elemzése
Ellenőrzött időszak:	2022 év
Ellenőrzés időtartama:	2023. szeptember 14-től 2023. október 14-ig
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	5 munkanap
Vizsgálatvezető:	Lászlóné Pap Katalin megbízó levél 1/2023
Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök:	Molnár Tünde 1/2023
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Heinczinger Balázs polgármester Eőryné Dr. Mezei Orsolya jegyző

2. Vezetői összefoglaló

A vizsgálat során felmértük és értékeltük Nagymaros Város Önkormányzatánál a belső kontrollrendszer kialakítását, valamint a 2022. évi utalványozási folyamatának és nyilvántartásának szabályszerűségét.

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a következők:

A folyamatok vizsgálata alapján megállapítható, hogy a gazdálkodás folyamatai nem minden esetben feleltek meg a Gazdálkodási szabályzat és a jogszabályi előírásoknak.

- A Nagymaros Város Önkormányzata a megfelelő kontrollkörnyezet megteremtése érdekében a vizsgált időszakban rendelkezett az aktualizált, jogszabályi előírásoknak megfelelő szabályzatokkal.
- A Gazdálkodási szabályzat alapján kötelezettséget vállalni csak pénzügyi ellenjegyzést követően lehet. **A vizsgált szerződéseken néhány esetben nem történt meg a kötelezettség vállalása - szerződéskötés - előtt a pénzügyi ellenjegyzés. A kötelezettségvállalás dokumentumán a Gazdálkodási szabályzat szerinti pénzügyi ellenjegyzés nem szerepelt, vagy nem megfelelő dátummal szerepelt.**
- A kiadási utalványrendeleteken az érvényesítő, utalványozó aláírása hiánytalanul szerepelt, **azonban a kötelezettségvállaló aláírása hiányzott.**
- **Pénzügyi ellenjegyzés és érvényesítés esetében nem a megfelelő személy által történt a kijelölés.**
- **Az alpolgármester szerepel a kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás és utalványozás nyilvántartásaiban, azonban kijelölése nem történt.**
- **A teljesítések igazolása az eredeti bizonylaton történik bélyegzőlenyomattal, mely minden esetben dátummal és a teljesítés igazolására jogosult személy aláírásával megtalálható volt az ellenőrzött bizonylatokon.**
- **Az ellenőrzött bizonylatokon az érvényesítés minden esetben a szabályzatnak megfelelően az utalványozás előtt megtörtént.**
- Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról című 368/2011. (XII. 31.) Korm. Rendelet 56.§. (1) bekezdése szerint „A kötelezettségvállalást követően **gondoskodni kell annak nyilvántartásba vételéről**”. A kiválasztott bizonylatok közül az összes kiadási számlákhoz a kötelezettségvállalásokat a nyilvántartásba rögzítették.
- **Az ASP program által készített kötelezettségvállalási nyilvántartás, és annak vezetése megfelel a Gazdálkodási szabályzat előírásainak, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 56. § (1) bekezdésének előírásaival.**

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztetettük.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében, a belső ellenőrzési kézikönyv ide vonatkozó része alapján az ellenőrzés tárgyában:

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.

3.

Főbb megállapítások és javaslatok:

Nagymaros Város Önkormányzat kötelezettségvállalásának rendjének,
nyilvántartásának ellenőrzése

Sor-szám	Megállapítás	Rangsor	Kockázat/ Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel
1.	A kötelezettségvállalás dokumentumán a Gazdálkodási szabályzat szerinti pénzügyi ellenjegyzés nem szerepelt, vagy nem megfelelő dátummal szerepelt.	Átlagos	A teljesíthetőséget igazoló feltétel nem érvényesül. / Közepes	Javasoljuk, hogy a Gazdálkodási szabályzat szerinti a pénzügyi ellenjegyzés minden kötelezettségvállalást megelőzően történjen meg	Igen
2.	Az alpolgármester szerepel a kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás és utalványozás nyilvántartásaiban, azonban kijelölése nem történt.	Kiemelt	A szakmai feladatellátásra vonatkozó jogszabályi követelményeket nem tartják be / Magas	Javasoljuk, hogy a kijelölések a szabályzatnak és a jogszabályban előírtak alapján történjen.	Igen
3.	A pénzügyi ellenjegyzésre és az érvényesítésre történő felhatalmazás nem a megfelelő személy által történt.	Kiemelt	A szakmai feladatellátásra vonatkozó jogszabályi követelményeket nem tartják be / Magas	Javasoljuk, hogy a kijelölések a szabályzatnak és a jogszabályban előírtak alapján történjen.	Igen
4.	A kiadási utalványrendeleteken hiányzik a kötelezettségvállaló aláírása.	Átlagos	A teljesíthetőséget igazoló feltétel nem érvényesül. / Közepes	Javasoljuk az aláírások tekintetében a Gazdálkodási szabályzat betartását.	Igen

4.

Részletes megállapítások és kapcsolódó javaslatok

A belső kontrollrendszer értékelése

A 370/2011.(XII:31) kormányrendelet 3.§ szerint „A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő

- a) kontrollkörnyezet,
 - b) integrált kockázatkezelési rendszer,
 - c) kontrolltevékenységek,
 - d) információs és kommunikációs rendszer, és
 - e) nyomon követési rendszer (monitoring)
- kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A fenti jogszabálynak megfelelő kontrollkörnyezet megteremtése érdekében Nagymaros Város Önkormányzata a vizsgált időszakban a következő gazdálkodási szabályzatokkal rendelkezett:

Gazdálkodási Szabályzat
Számviteli Politika
Pénzkezelési szabályzat
Számlarend
Eszközök és források értékelési szabályzata
Leltárkészítési és leltározási szabályzat

A fenti szabályzatok megalkotásával a Hivatal vezetője eleget tett a kontrollkörnyezet kialakításáról szóló jogszabálynak.

A szabályzatokat a Hivatal dolgozói megismerték és a megismerési nyilatkozatot aláírták.

A Bkr. 4.§ szerint „A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosítják, hogy

- a) a költségvetési szerv valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel,
- b) az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra,
- c) megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a költségvetési szerv működésével kapcsolatosan, és
- d) a belső kontrollrendszer harmonizációjára és összehangolására vonatkozó jogszabályok végrehajtásra kerüljenek a módszertani útmutatók figyelembevételével.”

Gazdálkodási Szabályzat

Nagymaros Város Önkormányzat Gazdálkodási Szabályzata 2022. március 28-tól van érvényben.

A belső ellenőrzés által vizsgált időszak 2022. év.

Ellenőriztük a jogszabályi előírások 2022. évben hatályos állapota és a szabályzatban szereplő jogszabályi hivatkozások közötti egyezőséget.

A szabályzatban szereplő jogszabályi hivatkozások aktuálisak.

Az Avr. 60.§ (3) bekezdése szerint „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.”

A szabályzat szerint a kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, utalványozási jogkör gyakorlására vonatkozó felhatalmazás, illetve a felhatalmazás visszavonása, valamint szakmai teljesítés igazolási és érvényesítési feladat ellátására vonatkozó megbízás minden esetben csak írásban adható.

A szabályzat előírásainak megfelelően az írásos felhatalmazások és a nyilvántartások a szabályzat mellékleteként megtalálhatóak voltak.

A vizsgált időszakban a Gazdálkodási Szabályzat szerint:

- Kötelezettségvállalásra az Önkormányzat nevében a polgármester vagy az általa írásban felhatalmazott jogosult.
- Gazdasági eseményenként kötelezettséget vállalni csak pénzügyi ellenjegyzés után 200.000 Ft felett csak írásban és az arra jogosult pénzügyi ellenjegyzése után lehet.
- Pénzügyi ellenjegyzésre az Önkormányzat nevében a Hivatal gazdasági vezetője, vagy az általa írásban kijelölt, a Hivatal állományába tartozó köztisztviselő jogosult.
- Teljesítésigazolásra az Önkormányzat nevében a polgármester és az általa írásban kijelölt jogosult.
- Az érvényesítési feladatokat az Önkormányzat nevében vállalt kötelezettségek esetében a Hivatal gazdasági vezetője vagy az általa írásban kijelölt, a Hivatal állományába tartozó köztisztviselő végezheti el.
- Utalványozásra jogosult személyekre, azok kijelölésére a kötelezettségvállalásra jogosult szabályokat kell alkalmazni.

Kötelezettségvállalás rendje

Kötelezettségvállalás, a kiadási előirányzatok terhére fizetési kötelezettség vállalásáról szóló szabályszerűen meg tett jognyilatkozat. A kötelezettségvállalással a kötelezettségvállaló arra is kötelezi magát, hogy amennyiben a teljesítés megvalósul, annak ellenértékét a megfelelő előirányzat terhére kifizeti.

A kötelezettségvállalás a gazdálkodási szabályzat II.1-3 pontjai alapján történik.

Kötelezettségvállalásra az Önkormányzat nevében a polgármester, vagy az általa írásban felhatalmazott személy jogosult.

A kötelezettségvállalásra jogosultak nevét, beosztását, a felhatalmazásra jogosító ügyirat számát és keltét, a felhatalmazott aláírásának mintáját, valamint a jogosultság megszűnését elrendelő ügyirat számát, keltét és hatályosulás időpontját a Gazdálkodási szabályzat 4. számú melléklete szerint vezetett nyilvántartás tartalmazza.

A Gazdálkodási szabályzat 4. számú melléklet alapján Nagymaros Város Önkormányzata esetében kötelezettségvállalásra a polgármester és az alpolgármester jogosult.

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy az alpolgármester kötelezettségvállalásra való kijelölése nem történt meg a Gazdálkodási szabályzat alapján.

Pénzügyi ellenjegyzés rendje

A Gazdálkodási Szabályzat III.1.-2. pontja szerint a **pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállaláshoz kapcsolódik.** „A pénzügyi ellenjegyzőnek a meg kell győződnie arról, hogy a

- tervezett kifizetési időpontokban a pénzügyi fedezet biztosított,
- a kötelezettségvállalás nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat, és
- a tárgyévi kiadási előirányzatokat terhelő kötelezettségvállalás összege, illetve a több év kiadási előirányzatai terhére vállalt kötelezettség esetén a kötelezettségvállalás értékének meghatározott összegből a költségvetési évet terhelő összeg a szabad előirányzatok összegét nem haladja meg, vagy
- a több év vagy a költségvetési éven túli év kiadási előirányzatai terhére vállalt kötelezettség esetén a kötelezettségvállalás évenként meghatározott összegéből a költségvetési évet követő éveket terhelő összegek egyik évben sem haladják meg a költségvetési évet követő évekre tervezett összegeknek a korábban vállalt kötelezettségek és más fizetési kötelezettségek adott évi mértékével csökkentett összegét.”

A pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére való utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.

Az ellenőrzött bizonylatokon a kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzése nem minden esetben történt meg, valamint néhány esetben nem a kötelezettségvállalást megelőzően történt.

A pénzügyi ellenjegyzésre jogosultak nevét, beosztását, a kijelölésre jogosító ügyirat számát és keltét, a kijelölt személy aláírásának mintáját, valamint a jogosultság megszűnését elrendelő ügyirat számát, keltét és hatályosulás időpontját a Gazdálkodási szabályzat 5. számú melléklete szerint vezetett nyilvántartás tartalmazza.

Nagymaros Város Önkormányzatánál a nyilvántartás alapján pénzügyi ellenjegyzésre a pénzügyi vezető és a megbízott pénzügyi vezető jogosult.

A vizsgálat során megállapításra került, hogy a pénzügyi ellenjegyzésre történő kijelölés nem a Gazdálkodási szabályzatnak megfelelően történt.

A teljesítés igazolás rendje

A szabályzat IV. „A Teljesítés igazolás rendje” pontja szerint a teljesítés igazolása során ellenőrizendő okmányok alapján ellenőrizni és igazolni kell a kiadások teljesítésének jogosságát, összegszerűségét, ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás

esetében – ha a kifizetés vagy annak egy része az ellenszolgáltatás teljesítését követően esedékes – annak teljesítését.

Teljesítés igazolására a kötelezettségvállaló vagy az általa írásban kijelölt személy jogosult.

A teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.

A teljesítés igazolása történhet:

- az ASP Gazdálkodási Szakrendszer KASZPER moduljából előállított Teljesítésigazolás dokumentumon,
- az eredeti bizonylatra vezetett záradékkal,
- a teljesítés igazolása céljából kiállított külön írásbeli feljegyzés formájában.

A teljesítések igazolása az eredeti bizonylaton történik bélyegzőlenyomattal, mely minden esetben dátummal és a teljesítés igazolására jogosult személy aláírásával megtalálható volt az ellenőrzött bizonylatokon.

A teljesítés igazolására jogosultak nevét, beosztását, a kijelölésre jogosító ügyirat számát és keltét, a jogosultság tárgyát, a kijelölt személy aláírásának mintáját, valamint a jogosultság megszűnését elrendelő ügyirat számát, keltét és hatályosulás időpontját a Gazdálkodási szabályzat 6. számú melléklete szerint vezetett nyilvántartás tartalmazza.

Nagymaros Város Önkormányzata esetében a teljesítések igazolására - nyilvántartásuk alapján - a polgármester és az alpolgármester jogosult.

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy az alpolgármester teljesítés igazolásra való kijelölése nem történt meg a Gazdálkodási szabályzat alapján.

Az érvényesítés rendje

Kifizetések esetén a teljesítés igazolása alapján az érvényesítőnek ellenőriznie kell - a gazdálkodási szabályzat V. pontja alapján - azösszecszerűséget, a fedezet meglétét és azt, hogy a megelőző ügymenetben az Áht., az államháztartási számviteli kormányrendelet és az Ávr. előírásait, továbbá a hatályos belső szabályzatban foglaltakat megtartották-e.

Azösszecszerűség ellenőrzése akkor történik meg, ha

- a kifizetés alapját képező bizonylaton (számlán) szereplő kiadás összege megegyezett a szerződésen, megrendelésen, megállapodáson, vagy más visszterhes magánjogi kötelelem esetében, illetve annak visszaigazolásában meghatározott összeggel, és
- ezt az érvényesítésre jogosult személy megállapította, az egyezőséget keltezéssel ellátott aláírásával és az érvényesítésre utaló megjelöléssel igazolta.

Az érvényesítés az okmányok utalványozása előtt történik. Az érvényesítésnek tartalmaznia kell:

- az érvényesítésre utaló megjelölést,

- az érvényesítés dátumát,
- az érvényesítő aláírását.

Az érvényesítés készpénzes fizetési mód esetén a pénztárbizonylaton, egyéb esetben az ASP Gazdálkodási szakrendszer KASZPER moduljából előállított utalványrendeleten történik.

Az ellenőrzött bizonylatokon az érvényesítés minden esetben a szabályzatnak megfelelően az utalványozás előtt megtörtént.

Az érvényesítésre jogosult személyekre, azok kijelölésére a pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó szabályokat kell alkalmazni.

Az érvényesítésre jogosultak nevét, beosztását, a kijelölésre jogosító ügyirat számát és keltét, a jogosult aláírásának mintáját, valamint a jogosultság megszűnését elrendelő ügyirat számát, keltét és hatályosulás időpontját a Gazdálkodási szabályzat 7. számú melléklete szerint vezetett nyilvántartás tartalmazza.

A nyilvántartás alapján érvényesítésre Nagymaros Város Önkormányzata a pénzügyi vezető és a megbízott pénzügyi vezető jogosult.

Az érvényesítésre jogosult személyekről készült nyilvántartást Gazdálkodási szabályzat V. 7. pontja szerint a 7.számú melléklet tartalmazza, azonban tévesen a 8. sz. mellékletben szerepel, valamint az érvényesítésre történő kijelölés nem a Gazdálkodási szabályzatnak megfelelően történt.

Az utalványozás rendje

Az utalványozás rendjét a Gazdálkodási szabályzat VI. pontja írja elő.

A bevételi előirányzatok javára bevételt elszámolni és a kiadási előirányzatok terhére kifizetést elrendelni utalványozás alapján lehet. A kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra a teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően kerülhet sor.

Utalványozni készpénzes fizetési mód esetén az érvényesített pénztárbizonylaton, egyéb esetben az ASP Gazdálkodási szakrendszer KASZPER moduljából előállított utalványrendeleten lehet.

Utalványozásra jogosult személyekre, azok kijelölésére a kötelezettségvállalásra vonatkozó szabályokat kell alkalmazni.

Az utalványozásra jogosultak nevét, beosztását, a kijelölésre jogosító ügyirat számát és keltét, a kijelölt személy aláírásának mintáját, valamint a jogosultság megszűnését elrendelő ügyirat számát, keltét és hatályosulás időpontját a Gazdálkodási szabályzat 8. számú melléklete szerinti nyilvántartás tartalmazza.

A nyilvántartás alapján utalványozásra Nagymaros Város Önkormányzata esetében a polgármester, valamint az alpolgármester jogosult.

Az utalványozásra jogosult személyekről készült nyilvántartást Gazdálkodási szabályzat VI. 4. pontja szerint a 8.számú melléklet tartalmazza, azonban tévesen a 7. sz. mellékletben szerepel. Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy az alpolgármester utalványozásra való kijelölése nem történt meg a Gazdálkodási szabályzat alapján.

TRANZAKCIÓK ELLENŐRZÉSE

Ellenőriztük Nagymaros Város Önkormányzata 2022. évi kötelezettségvállalási nyilvántartását, az abban szereplő tételeket és a hozzá kapcsolódó bizonylatokat. Ellenőriztük a Gazdálkodási szabályzat előírásainak való megfelelést. Az alábbiakat állapítottuk meg:

Az ellenőrzés során összesen 27db 200.000 Ft feletti tételt vizsgáltunk meg.

A vizsgálat során megállapítottuk, hogy a bizonylatok a kifizetések dátuma alapján rendezett formában kerültek bemutatásra.

A teljesítés igazolása az eredeti bizonylaton bélyegzőlenyomattal, dátummal, aláírással minden esetben megtalálható.

Az utalványozás és érvényesítés a Gazdálkodási szabályzatnak megfelelően történt.

A kiadási utalványrendeleteken minden esetben hiányzik a kötelezettségvállaló aláírása.

Bejövő számla sorszáma	Partner neve	Köt. váll. azonosító	Bruttó érték	Kötelezettség-vállaló aláírása	Érvényesítés	Utalványozás	Alapbiz. (számla)	Összeg egyezik-e	Megjegyzés	telj igazolás dátuma	telj.ig. igazoló személye
BIZX00004/2022	Kőházy Andrea	21912/1	350 000	hiányzik	√	√	√	√	Védőnői szolgáltatás szerződés szerint	2022.04.04	Heinczinger Balázs
TLT52-2022-5	TÉLTOS-2003 Kft	21634/1	1 000 000	hiányzik	√	√	√	√	Háziorvosi ügyelet	2022.04.07	Heinczinger Balázs
RA201-2020-54	Hollikné Dr. Rendessy Annamária	21634/1	745 000	hiányzik	√	√	√	√	Háziorvosi ügyelet	2022.04.25	Heinczinger Balázs
SK-2022-3	Szabó Kálmán e.v.	22776/1	1 573 415	hiányzik	√	√	√	√	Eszközbeszerzés Egészségház részére	2022.05.04	Heinczinger Balázs
2023/BVSZ000000345	Alex Fém bútör Kft	22160/4	3 294 564	hiányzik	√	√	√	√	Eszközbeszerzés Egészségház részére	2022.05.03	Heinczinger Balázs
2022/S220007695	Mátyás Étkezde Nonprofit Kft	21766/1	3 790 932	hiányzik	√	√	√	√	Iskolások étkeztetése	2022.05.02	Heinczinger Balázs
D-TPPN-3	Toppon Bt	23029/1	584 200	hiányzik	√	√	√	√	Tűzijáték szolgáltatás előlege	2022.06.03	Heinczinger Balázs
HOD/A-10025/22	Hód Kft	21795/3	6 626 865	hiányzik	√	√	√	√	Művelődési ház vizesblokk átalakítása	2022.06.16	Heinczinger Balázs
HZKNT-2022-6	Házkontúr Kft	23181/1	9 498 057	hiányzik	√	√	√	√	Művelődési ház tetőszerkezetének felújítása	2022.06.23	Heinczinger Balázs
E-ERME-2022-88	ERME PROF STREET KFT.	23196/1	1 238 250	hiányzik	√	√	√	√	Nagymaros belterület kátyú javítás	2022.06.29	Heinczinger Balázs
KI22/00066	Maros Nonprofit Kft	21709/1	1 078 306	hiányzik	√	√	√	√	Nagymaros belterület fűnyírás	2022.05.05	Heinczinger Balázs
V10692-01284	Márianosztrai Fegyház és Börtön	23261/1	2 144 600	hiányzik	√	√	√	√	Mobilgát visszabontása	2022.07.08	Hadi Tamás

NVE/DB-50002/22	Nagymaros Védelméért Egyesület	23505/1	5 000 000	hiányzik	√	√	√	√	Próbavédekezés bontási, raktározási munkái	2022.08.02	Heinczinger Balázs
MONCH-2022-51	MÖNCH Bt	23410/1	600 000	hiányzik	√	√	√	√	Top Plusz 1.1.3-21 Helyi térség turizmusfejlesztés	2022.08.02	Heinczinger Balázs
BZ-2022-1	Binges Zsolt	23547/1	650 000	hiányzik	√	√	√	√	Előadó-művészeti tevékenység	2022.08.23	Heinczinger Balázs
WT000718	Recom Park Kft	23617/1	647 700	hiányzik	√	√	√	√	Hidegaszfalt vásárlása	2022.08.24	Heinczinger Balázs
FJ-2022-32	Fekete Jenő	23643/1	250 000	hiányzik	√	√	√	√	Élőzenés koncert	2022.09.01	Heinczinger Balázs
BIZX00214/2022	Controllux Kft	23676/1	640 000	hiányzik	√	√	√	√	Színpadtechnika bérbeadás	2022.09.05	Heinczinger Balázs
STRKL-2022-242	Sátorkölesönző Kft.	23785/1	520 700	hiányzik	√	√	√	√	Rendezvénykellék bérbeadása	2022.10.05	Heinczinger Balázs
SEASA9460284	Novi-Vill Kft	23820/1	490 000	hiányzik	√	√	√	√	Templom díszkivilágítás javítása	2022.09.30	Heinczinger Balázs
SBASA5090381	Schaffer Gábor	23875/1	419 100	hiányzik	√	√	√	√	Veszélyes fa kivágása	2022.10.03	Heinczinger Balázs
E-PRVNC-2022-79	Provincia Csaláadorvos Egyesület	21634/4	539 000	hiányzik	√	√	√	√	Orvosi ügyeleti szolgáltatás	2022.11.02	Heinczinger Balázs
KI22/00114	Maros Nonprofit Kft	21709/1	908 050	hiányzik	√	√	√	√	2022 július havi hulladékkezelés	2022.11.10	Heinczinger Balázs
ACDSA0945124	Lénos Bt	24131/1	996 950	hiányzik	√	√	√	√	Útszóró só beszerzés	2022.11.11	Heinczinger Balázs
GH479/2022	Vác Város Önkormányzat Gazdasági Hivatala	24244/2	649 021	hiányzik	√	√	√	√	Továbbszámlázott köztemetés	2022.11.30	Heinczinger Balázs
peresm-2022-52	Tóth János e.v.	24259/1	2 656 800	hiányzik	√	√	√	√	Árvízvédelmi mobil gát vásárlása	2022.11.22	Heinczinger Balázs
E-MMUI-2022-124	Maurer-Morvai Ügyvédi Iroda	24275/1	225 000	hiányzik	√	√	√	√		2022.11.23	Heinczinger Balázs

SZERZŐDÉSEK ELLENŐRZÉSE

szállító	számla összege	számla kelte	Szerződés	Pénzügyi ellenjegyzés	kötelezettség-vállalás száma
Kőházy Andrea	350.000	2022.04.01	vállalkozási szerződés védőnő	aláírás van, dátum nincs	21912/1
Hollikné dr. Rendessy Annamária	745.000	2022.04.22	vállalkozási szerződés háziorvosi ügyelet	van	21634/1
Táltos-2003 Kft.	1.000.000	2022.04.07	háziorvosi ügyelet, labor	van	21634/1
Szabó Kálmán	1.573.415	2022.05.03	eszközbeszerzés	nincs	22776/1
ALEX Kft.	3.294.564	2022.04.28	eszközbeszerzés	nincs	22160/4
Mátyás Étkezde Kft.	3.790.932	2022.04.28	közétkeztetés	aláírás van, dátum nincs	21766/1
Toppon Bt	584.200	2022.05.25	tűzijáték	van	23029/1
Hód Kft.	6.626.865	2022.06.15	Műv.Ház felújítás	nincs	21795/3
Házkontúr Kft.	9.498.057	2022.06.20	Műv.Ház tetőfelújítás	van	23181/1
Erme Kft.	1.238.250	2022.06.29	kátyújavítás	van	23196/1
Maros Nonprofit Kft.	1.078.306	2022.05.04	parkgondozás	van	21709/1
Márianosztra Fegyház	2,144,600	2022.06.29	mobiligát visszabontás	van	23261/1
Nagymaros Védelméért Egyesület	5.000.000	2022.08.02	árvízi munkálatok	van	23505/1
Mönch Bt.	600.000	2022.07.29	projekt közreműködés	van	23410/1
Binges Zsolt	650.000	2022.08.22	koncert	van	23547/1
Recom Park Kft.	647.000	2022.08.24	hidegaszfalt	van	23617/1
Fekete Jenő	250.000	2022.08.29	koncert	van	23643
Controllux Kft.	640.000	2022.08.30	színpadtechnika	van	23676/1
Sátorkölcsönző Kft.	520.700	2022.09.21	rendezvénysátor bérlés	van	23785/1
Novi-Vill Kft.	622.300	2022.09.30	templom díszvilágítás	van	23820/1
Schaffer Gábor	419.100	2022.09.26	fa kivágás	van	23875/1
Provincia Családorvos Egyesület	539.000	2022.11.02	orvosi ügyelet	van	21634/4
Maros Nonprofit Kft.	908.050	2022.07.29	utcai szemetesek	nincs	21709/1
Lénos Bt.	996.950	2022.11.10	útszóró só	van	24131/1
Vác Város Önkorm	649.021	2022.11.16	köztemetés		24244/2
Tóth János	2.656.800	2022.11.18	mobiligát	van	24259/1
Maurer Morvai ügyvédi iroda	225.000	2022.11.21	ügyvédi díj	van	24275/1

A vizsgálat során megállapítottuk, hogy a 200.000 Ft feletti tranzakciók esetében minden esetben történ írásbeli kötelezettségvállalás. A **Gazdálkodási szabályzat III.1.1. pontja szerint** „kötelezettséget vállalni csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet”. .

A **Gazdálkodási szabályzat III.1.5.pontjában előírtak szerint** „a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.”

A vizsgált szerződéseken a Gazdálkodási szabályzat szerinti pénzügyi ellenjegyzés több esetben hiányzott, annak dátuma némely nem szerepelt.

Azon szerződésekről hiányzott a pénzügyi ellenjegyző, illetve a dátum, amely szerződések 2021. előtt kerültek megkötésre

Javasoljuk, hogy a Gazdálkodási szabályzat, valamint a vonatkozó jogszabályok szerinti **pénzügyi ellenjegyzés minden kötelezettségvállalás esetében írásban történjen meg**, mivel a pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás egy teljesíthetőséget igazoló feltétele.

A Gazdálkodási szabályzat II.1.6. pontja alapján a megbízás, megrendelés, más hasonló visszterhes magánjogi kötelelem írásba foglalását tartalmazó okiratnak az általános adatokon, feltételeken túlmenően tartalmaznia kell:

- a szakmai műszaki teljesítés mennyiségi és minőségi jellemzőinek meghatározását, határidejét, a teljesítés igazolásra jogosult személy megjelölését, valamint az igazolás módját,
- a kifizetendő összeget vagy a számlázás alapjául szolgáló egységárat, a pénzügyi teljesítés devizanemét, módját, feltételeit,
- a kifizetés határidejét, több év előirányzatai terhére vállalt kötelezettség esetén évenkénti ütemezésben,
- a pénzügyi ellenjegyzés tényét és a pénzügyi ellenjegyző keltezéssel ellátott aláírását,
- szerződés esetén átláthatósági nyilatkozatot.

Az ellenőrzése kiválasztott bizonylatok esetében a szerződések nem tartalmazták az átláthatósági nyilatkozatot. Javasoljuk a nyilatkozatok esetében a szabályzat betartását.

NYILVÁNTARTÁS ELLENŐRZÉSE

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról című 368/2011. (XII. 31.) Korm. Rendelet 56.§. (1) bekezdése szerint „A kötelezettségvállalást követően **gondoskodni kell annak nyilvántartásba vételéről**”. A kiválasztott bizonylatok közül az összes **kiadási számlákhoz a kötelezettségvállalásokat a nyilvántartásba rögzítették.**

A Gazdálkodási szabályzat IX. 1. 1. Kötelezettségvállalás nyilvántartása pontjában előírtak szerint a **kötelezettségvállalást követően gondoskodni kell annak nyilvántartásba vételéről.**

A nyilvántartás vezetése az ASP programmal történik.

Az ASP program által készített kötelezettségvállalási nyilvántartás, és annak vezetése megfelel a Gazdálkodási szabályzat előírásainak, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 56. § (1) bekezdésének előírásaival.

Megállapítás

A Nagymaros Város Önkormányzata a megfelelő kontrollkörnyezet megteremtése érdekében a vizsgált időszakban rendelkezett az aktualizált, jogszabályi előírásoknak megfelelő szabályzatokkal.

A folyamatok vizsgálata alapján megállapítható, hogy a gazdálkodás folyamatai nem minden esetben feleltek meg a Gazdálkodási szabályzat és a jogszabályi előírásoknak.

A kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás és utalványozás esetében hiányos a kijelölés.

Pénzügyi ellenjegyzés és érvényesítés esetében nem a megfelelő személy által történt a kijelölés.

A Gazdálkodási szabályzat alapján kötelezettséget vállalni csak pénzügyi ellenjegyzést követően lehet. A vizsgált szerződéseken néhány esetben nem történt meg a kötelezettség vállalása - szerződéskötés - előtt a pénzügyi ellenjegyzés.

Az ASP program által készített kötelezettségvállalási nyilvántartás, és annak vezetése megfelel a Gazdálkodási szabályzat előírásainak, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 56. § (1) bekezdésének előírásaival. Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról című 368/2011. (XII. 31.) Korm. Rendelet 56.§. (1) bekezdése szerint „A kötelezettségvállalást követően gondoskodni kell annak nyilvántartásba vételéről”. A kiválasztott bizonylatok közül az összes kiadási számlákhoz a kötelezettségvállalásokat a nyilvántartásba rögzítették.

Azonosított kockázat:

A teljesíthetőséget igazoló feltétel nem érvényesül.

A szakmai feladatellátásra vonatkozó jogszabályi követelményeket nem tartják be

Összegzés, következtetés:

A folyamatok vizsgálata alapján megállapítható, hogy a gazdálkodás folyamatai nem minden esetben feleltek meg a Gazdálkodási szabályzat és a jogszabályi előírásoknak.

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.

Bizonyítékok listája:

Gazdálkodási szabályzat

2022. évi kötelezettségvállalási nyilvántartás

számlák

utalványrendeletek

szerződések

Keltezés: Vác, 2023. szeptember 19.	Keltezés: Vác, 2023. szeptember 19.
Aláírás:	Aláírás:
Név: Lászlóné Pap Katalin belső ellenőrzési vezető	Név: Molnár Tünde belső ellenőr