

J E L E N T É S

Eleki Közös Önkormányzati Hivatalnál végzett belső ellenőrzésről

J E L E N T É S

Eleki Közös Önkormányzati Hivatalnál végzett belső ellenőrzésről

Az ellenőrzést végezte:Galuska Józsefné belső ellenőr

Ellenőrzött szerv: Eleki Közös Önkormányzati Hivatal

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés **célja, feladata** annak megállapítása, hogy az Eleki Közös Önkormányzati Hivatalnál a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak.

Ellenőrzött időszak: 2024. II. negyedévben teljesített kifizetések

Az ellenőrzés módszere:

- dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata,

Az ellenőrzés időtartama: 2025. március

Ellenőrzési napok száma felkészülés 2 nap

helyszíni vizsgálat 4. nap

dokumentáció 2 nap

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályok:

2011. évi CXCV. törvény /áht

2011. évi CLXXXIX. törvény

1991. évi XX. törvény 140. § /1/ bekezdés e.) pont

370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet

368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet VIII. fejezete /Ávr

2000évi C törvény a számvitelről

Összefoglaló

A törvényben rögzített elvárások mindegyike megtalálható a Gazdálkodási Szabályzatban.

Külön került szabályozásra a kötelezettségvállalás, utalványozás, teljesítésigazolás, érvényesítés és ellenjegyzés főbb elvárásai, főbb elvei. Az aláírásra jogosultak megfelelő felhatalmazást kaptak az érintett személyektől. Az aláírás mintákat bemutatták.

A kötelezettségvállalás kialakított rendszere megfelelő volt. A vezetett nyilvántartás megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Megállapítások

A kötelezettségvállalás rendjére, és a kapcsolódó gazdálkodási jogkörökre (pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás) vonatkozó szabályokat az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) határozza meg.

A kötelezettségvállalás a kiadási előirányzatok terhére fizetési kötelezettség vállalásáról szóló, szabályszerűen megtett jognyilatkozat, amely az adott költségvetési szerv előirányzatai terhére fizetési kötelezettséget eredményez. Főszabályként költségvetési szerv kötelezettséget csak a szabad előirányzatának terhére vállalhat.

Az Áht. 37. § (1) bekezdése szerint kötelezettséget vállalni a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet.

Törvény vagy az Ávr. eltérő rendelkezése hiányában nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás az olyan kifizetés teljesítéséhez, amely értéke a kétszázezer forintot nem éri el. Azonban az ilyen esetekben is alkalmazni kell az Ávr. kötelezettségvállalások teljesítésére (érvényesítés, utalványozás) és nyilvántartására vonatkozó szabályait. A kötelezettségvállalás és az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét a kötelezettséget vállaló szerv belső szabályzatban kötelees rögzíteni.

Az előzőekben leírt szabályzattal a Hivatal rendelkezett a vizsgált időszakban.

Az előzőekben leírtak teljesülését a 2024. II. negyedév gazdasági eseményeinek felülvizsgálatán keresztül vizsgáltam.

Megállapítottam, hogy a szükséges szabályzatot elkészítették és a gyakorlatban alkalmazták.

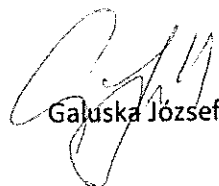
A Gazdálkodási szabályzat mellékletét képezik a kijelölések , írásbeli meghatalmazások és nyilatkozatok.

Az alapbizonylatok mellé az utalvány rendeletet és a teljesítés igazolásokat a könyvelési program állítja elő.

Az ellenőrzött körben megfelelően, ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizték és igazolták a kiadások teljesítésének jogosságát, összecszerűségét, az ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás esetén annak teljesítését, valamint a teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényre történő utalásnak a megjelölésével, az arra jogosult személy írta alá.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, folyamatokról összességében : Megfelelő

Gyula 2025. március 31



Galuska Józsefné

Záradék

Az ellenőrzési jelentéstervezet tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 42.§ (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének;

- észrevételt nem kívánok tenni*.




.....