

## **Ellenőri jelentés**

### **Elek Város Önkormányzatnál**

**Napközi Konyha intézménynél a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás szabályszerűségének vizsgálati tapasztalatairól a banki forgalom vonatkozásában**

## **Az ellenőrzés szervezésére vonatkozó adatok.**

**Az ellenőrzést végezte:**Galuska Józsefné belső ellenőr

**Ellenőrzött szerv:** Napközis Konyha

**Az ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi ellenőrzés

**Az ellenőrzés célja, feladata** Napközi Konyha intézménynél annak vizsgálata, hogy a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak különös tekintettel a banki forgalomra

**Ellenőrzés tárgya:** 2024. június, szeptember hónap baki forgalom, bizonylatok

**Ellenőrizendő időszak:** 2024.június , szeptember hónapok

**Az ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi ellenőrzés

**Az ellenőrzés módszere:**

- dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, helyszíni ellenőrzés

**Az ellenőrzés időtartama:** 2025. február - március

**Ellenőrzési napok száma** 8 revizori 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

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvény (továbbiakban Mőtv.) 119. §-a (4) bek. Értelmében: „ A jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.”

Elek Önkormányzatának – a jegyző által előkészített - 2024. évi belső ellenőrzési munkatervét a képviselő-testület jóváhagyta. (Mötv. 119. § (5) bek. „ A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá,

### **Az ellenőrzés tárgya és kockázati tényezői**

A vizsgálat során felmértem és értékeltem az elfogadott belső ellenőrzési tervben feltüntetett célokat és kockázati tényezőket.

A vizsgált időszakban kiállított bizonylatok, kifizetések felülvizsgálata alapján értékeltem, hogy megfeleltek-e a jogszabályi és helyi szabályzat előírásainak.

Kockázati tényező ,hogy a szabályozásnak megfelelő pénzkezelés,kötelezettségvállalás megvalósult-e.

Egyéb kockázati tényezőt nem tártam fel.

### **Mintavételezés módja a minta által biztosított lefedettség:**

A 2024. június , szeptember havi bank bizonylatait tételesen felülvizsgáltam.

## **MEGÁLLAPÍTÁSOK**

Az intézmény a jogszabályi előírásoknak megfelelően rendelkezik alapító okirattal, melyet a képviselő-testület hagyott jóvá és azt a Kincstár nyilvántartásba vette.

Az alapító okirat szerint a vizsgált időszakban az intézmény nem rendelkezett önálló gazdasági egységgel, ezért a pénzügyi, számviteli feladatokat az Önkormányzati Közös Hivatal látta el.

A számviteli politika a számlarend a pénzkezelés a Polgármesteri Hivatal szabályzataiba épül be .

A kötelezettségvállaló és utalványozó az intézményvezető. Az ellenjegyzés érvényesítés a Hivatalnál kialakított rend szerint történik.

A szakmai teljesítés igazolására jogosultakat kijelölték.

Az Sztv. 165-169. §-ai és a Vhr. 51-52. §-ai tartalmazzák a számvitel bizonylati elvére, rendjére és fegyelmére, a számviteli bizonylatok tartalmára, megőrzésére és a szigorú számadási kötelezettségre vonatkozó központi előírásokat. Ennek megfelelően minden gazdasági eseményről, műveletről, amely az eszközök illetve az eszközök forrásainak állományát vagy összetételét megváltoztatja, bizonylatot kell kiállítani. A gazdasági művelet folyamatát tükröző összes bizonylat adatait a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíteni kell.

A számviteli nyilvántartásokban csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni. Szabályszerű az a bizonylat, amely az adott gazdasági művelethez vonatkozóan a könyvvitelben rögzítendő és a más jogszabályban előírt adatokat a valóságnak megfelelően, hiánytalanul tartalmazza. Megfelel a bizonylat általános alaki és tartalmi követelményeinek és amelyet – hiba esetén – előírászerűen javítottak. Az Sztv. 167. § (1) bekezdése tartalmazza a bizonylatok alaki és tartalmi kelleit. Az államháztartás önkormányzati alrendszerében a költségvetési gazdálkodás sajátosságaiból adódóan, az általuk alkalmazott számviteli bizonylatoknak meg kell felelni az Áht. 53-60. §-ban foglalt előírásoknak és a Vhr. 8. §-ban illetve a 9. mellékletében, továbbá az elemi költségvetés összeállítására vonatkozó NGM tájékoztatóban előírt követelményeknek is. A számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet az Sztv. 161. §-a és a – vizsgált időszakban hatályos - Vhr. 49. §-a alapján elkészített számlarend tartalmazza.

A bizonylatok feldolgozási rendjének kialakításakor a Vhr. 51. § (1) bekezdése szerint figyelembe kell venni, hogy a pénzforgalmat érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait a könyvekben rögzíteni kell késedelem nélkül. Az egyéb gazdasági műveletek, események összesítő bizonylatok adatait legkésőbb a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig kell a könyvekben rögzíteni.

A gyakorlatban a jogszabályok és szabályzatok betartását a 2024. június , szeptember havi bizonylatok tételes felülvizsgálatával ellenőriztem.

Megállapítottam, hogy a gyakorlatban a kötelezettségvállaló és utalványozó az intézmény részéről a kijelöl személy volt , szerepelt a kötelezettségvállaló és ellenjegyző aláírása a bizonylatokon . Az érvényesítés a Hivatal kijelölt dolgozói által lett elvégezve.

A szakmai teljesítés igazolása megtörtént az arra felhatalmazott személy által.

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

Gyula.2025.03.31

  
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\*.



*[Handwritten signature]*