

**Létavértesi Közös Önkormányzati Hivatal**

**Iktatószám:**

**Ellenőrzés száma: 1/2023**

## **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**Létavértesi Közös Önkormányzati Hivatal**

**felügyeleti szerve ellenőrzése**

**Létavértes, 2023. december 20.**

Létavértesi Közös Önkormányzati Hivatal

Iktatószám:...../2023.

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG:**

Farkas Lajos (az NGM Belső Kontrollok Főosztálya által a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységre feljogosító, 5115184 regisztrációs számú engedély alapján végzi.)

**AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI, FELADATAI:** annak megállapítása, hogy a hivatal működése, a jogszabályoknak, illetve a „tulajdonos” önkormányzat szabályozásának megfelelő-e?

**AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG:**

Létavértesi Közös Önkormányzati Hivatal

**AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA:** A hivatal szervezeti rendszere, jogi, pénzügyi – gazdasági folyamatai

**AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA:** Komplex, szabályszerűségi, megfelelésségi

**ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK:**

Dokumentum alapú, helyszíni ellenőrzés

**VONATKOZÓ JOGI HÁTTÉR:** Az államháztartásról 2011. évi CXCV. tv. és annak a végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet

**ELLENŐRZÖT IDŐSZAK:** 2022. év

**HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE:**

2023. november 6.–2023. november 10.

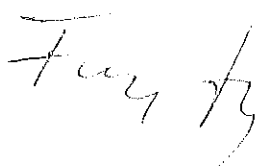
**VIZSGÁLATVEZETŐ(KÜLSŐ SZAKÉRTŐ):** Farkas Lajos

**ELLENŐR(ASSZISZTENS):** Veres Miklós

**IDŐIGÉNY:** 15 ellenőrzési munkanap

**AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN HIVATALBAN LÉVŐ**

**VEZETŐK NEVE, BEOSZTÁSA:** Bertótyhné Csige Tünde jegyző



## Az ellenőrzés részletes megállapításai

### I. Bevezetés

A Létavértesi Közös Önkormányzati Hivatal egységes szervezet, mely irodai szintekre tagozódó, önálló gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv. A hivatal önállóan működő-gazdálkodó, előirányzatai felett teljes jogkörrel rendelkező jogi személy.

Az ellenőrzés célkitűzéseinek teljesítése érdekében, a hivatal 2022. évi gazdálkodási tevékenységét vizsgáltam, bizonylati szinten tételesen a 2022. május havi bank és pénztárbizonylatokat.

### II. A hivatali működés szabályozottsága

A hivatal alapító okiratának utolsó módosítása, a 69/2018.(VI.05.) számú létavértesi és a 22/2018 (VI.05) számú kokadi képviselő-testületi határozattal történt. Azonban ezen utolsó módosítás nem szerepel a Magyar Államkincstár által vezetett törzskönyvi nyilvántartásban. A Kincstár által vezetett törzskönyvi nyilvántartás alapján az alapító okirat utolsó módosítására 2017.01.31-án került sor, melynek hatályosulási dátuma 2017.02.01.

Az alapítói okirat tartalmában megfelel a jogszabályi követelményeknek és karbantartott.

A hivatal SZMSZ-ét- a Létavértesi Városi Önkormányzat Képviselő-testületének 69/2013 (V.28) határozata és Kokad Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 20/2013 (V.28) határozata hagyta jóvá. A tíz éves szabályozást időszerűnek tartanám felülvizsgálni, szükség szerint aktualizálni.

A Létavértesi Közös Önkormányzati Hivatal látta el az ellenőrzött időszak alatt és látja el jelenleg is a következő szervek pénzügyi gazdálkodási feladatait:

- Létavértesi Városi Önkormányzat és intézményei
  - o Létavértesi Gyermeksziget Óvoda-Bölcsőde,
  - o Létavértesi Városi Könyvtár és Művelődési Ház,
  - o Létavértesi Család és Gyermekjóléti Központ.
- Létavértesi Román Nemzetiségi Önkormányzat
- Létavértesi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
- Derecke-Létavértesi Kistérségi Többcélú Kistérségi Társulása

*Az államháztartás végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 9. § (5) (5a) bekezdése előírja, hogy a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv és a gazdálkodás bonyolítására kijelölt költségvetési szerv a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét megállapodásban rögzíti. A megállapodás jóváhagyására az együttműködésben érintett képviselő-testületek jogosult.*

*A megállapodásnak tartalmaznia kell az általános szabályozási rendet, részletezni az egyes költségvetési szerveknek mi a feladata az intézmény működtetésével, költségvetésének tervezésével, az előirányzatok módosításával és felhasználásával, adatszolgáltatással (gazdálkodással), vagyon használatával, pénzügyi, számviteli rend betartásával kapcsolatban.*

A részletes, a gazdálkodás minden területére kiterjedő együttműködési megállapodásokat a helyi önkormányzat költségvetési szervei vonatkozásában 2020. december 1-jén, még a nemzetiségi önkormányzatokkal kötött megállapodást 2020. január 31-én léptették hatályba.



A hivatal rendelkezik a 2000. évi C. Tv. Számviteli törvény, a 68/2011. (XII. 31.) számú Korm. rendelet (Ávr) 13.§ (2) és a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet által kötelezően előírt szabályzatokkal.

A meglévő szabályzatokat szükség szerint 2020-2021-es években aktualizálták. Ezek a szabályzatok az év folyamán is hatályosak voltak, tartalmuk vonatkozásában megfeleltek a jogszabályi követelményeknek. A Létavértesi Közös Önkormányzati Hivatal Szabályzatainak hatályát kiterjesztették a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervekre, azonban egyes szabályzatokat az intézményvezető nem látta el jóváhagyó aláírásával, valamint a megismerési nyilatkozatokról is hiányoznak az aláírások.

A hivatali ellenőrzés alkalmával felülvizsgált informatikai rendszerről megállapítható, hogy az önkormányzati tevékenység nagy részére kiterjedő ASP programmal dolgoznak, mely rendszer működésének értékelése nem tartozik az ellenőrzés hatáskörébe. A hivatali könyvelés és analitikus nyilvántartások is az ASP szakrendszerek használatával történnek.

Az ügyintézők szakmai kommunikációja alapvetően szóban történik, de jelentős változások esetén jellemző az írásbeli tájékoztatás is.

### III. A 2022. évi hivatali költségvetés tervezése, módosítása

A hivatali költségvetés tervezésének ellenőrzéséhez rendelkezésekre bocsátották a hivatali könyvelésben rögzített elemi költségvetését és az ahhoz kapcsolódóan mentett számítási „dokumentumokat”.

Az önkormányzati költségvetési terv készítése során a Létavértesi Közös Önkormányzati Hivatal és a „társ költségvetési szervek” közötti egyeztetések – az együttműködési megállapodásokban rögzített módon - megtörténtek. Ez biztosította az önkormányzati költségvetés összes és az egyes részei közötti koherens kapcsolatot.

Általánosan megállapítható, hogy a tervezéshez felhasználták – helyesen – kiindulási alapként a bázis adatokat. Ez nyilvánvalóan jól megalapozta a dologi kiadások, az egyéb kiadások tervszámait. A konkrét, többnyire szerződésekkel és egyéb bizonylatokkal alátámasztott tervezési dokumentumok is rendelkezésre álltak. Az ellenőrzött 2022. évben volt a közös eljárásban lebonyolított országgyűlési képviselő-választás és országos népszavazás, mely feladatok bevétele és kiadása eredeti előirányzatként szerepel a hivatali költségvetésében.

A személyi juttatások tervadatait részletes dokumentáció támasztja alá (személyi besorolások, kötelező fejlesztések, pótlékok számbavétele személyenként és összesítve).

A munkaköri leírások a személyi kinevezési okmányokkal szinkronban elkészültek, a dolgozók által aláírással tudomásul vettek.

A járulékokat a jogszabályok alapján tervezték.

A dologi kiadásokat részletesen, - bázis alapon tervezték. A tervezési és a bázisadatokból gazdaságos költségvetési gazdálkodásra lehet következtetni.

A hivatal tervezett bevételei alapvetően intézmény finanszírozási bevételek. Saját bevételeket reálisan, a bázisadatok figyelembevételével tervezték, mely a szolgáltatások és a közvetített

szolgáltatások ellenértékből állt. Az államháztartáson belülről átvett egyéb működési támogatások soron tervezték az országgyűlési képviselő-választás és országos népszavazás központi támogatását.

A felhalmozási kiadásokat között tervezték meg a kiértékű tárgyi eszközök beszerzését, illetve a hivatal gázórájának az átalakítását.

Az elkészített hivatali költségvetést, az önkormányzat költségvetés részeként, a képviselő testület az 1/2022.(II.10.) KT. rendelettel jóváhagyta.

A hivatal költségvetésének a módosítására az elért többletbevételek és a KSH szervezésében lebonyolított népszámlálás miatt volt szükség.

A tervezési adatok realitását a 2022. év végi teljesítési adatok visszaigazolták. Eredeti előirányzat 207,7 mFt, módosított előirányzat 215,3 mFt, a teljesítés 199,9 mFt. - összes költségvetési kiadás szinten, ami közel 93%-os teljesítést mutat.

*A tervezés gyakorlati megvalósítását megfelelőnek lehet ítélni.*

#### IV. Évközi gazdálkodás jellemzői

Az évközi rendelet módosításokat 2022. évben a Magyar Államkincstári adatszolgáltatással egyezően, hajtották végre – a jogszabályi elvárásnak megfelelően. A rendelet módosítások a központi költségvetési előirányzatok módosulása és a saját hatáskörű előirányzat módosításoknak megfelelő módon történt.

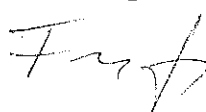
A szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartását a hivatalban vezetik, azonban a 2022. évben nem történt beszerzés.

A hivatalban a 2022. évben szabálytalansági eljárás lefolytatására – a hivatal vezetés nyilatkozata szerint - nem volt szükség.

Az évközi gazdálkodás keretében vizsgáltam a napi „szokásostól” eltérő eseményeket, azok költségvetési hatását.

Eszerint:

- A hivatalban 2022. év során külső személyi juttatási kifizetésére sor került, a közös eljárásban lebonyolított országgyűlési képviselő-választás és országos népszavazás, valamint a KSH által szervezett népszámlálás kapcsán.
- Megbízási jogviszonyt létesítenek az anyakönyvvezetővel az egyes anyakönyvi események engedélyezésének szabályairól, valamint a fizetendő díjak mértékéről szóló 19/2017 (IX.5.) önkormányzati rendelet 6. § szerinti díjtételek kifizetésére. A hivatal álláspontja szerint a munkaidőn kívüli feladattellátás teszi lehetővé a megbízási díj kifizetését, ez a körülmény határolja el a munkaköri leírásban szereplő feladatok időbeliségétől. Véleményem szerint ez a gyakorlat adójogi kockázatot jelent.
- A hivatal, mind a választás, népszavazás, mind a népszámlálás kapcsán rendben eleget tett a céljelleggel kapott támogatással kapcsolatos elszámolási kötelezettségének.



- A hivatal eszköz nyilvántartási katonok adatai – a hivatali leltározási adatokkal megegyeznek. Ezen dokumentumok nyilvántartási értékei megegyeznek a főkönyvi adatok egyenlegeivel.
- A hivatal 2022. évi beszerzési tevékenysége szabályosan, számlákkal szerződésekkel állományba vételi dokumentumokkal igazoltan jól átlátható.
- A tárgyévben selejtezés nem volt.
- A bemutatott ingatlan bérbeadási dokumentumok szabályosak. Az anyakönyvi eseményekkel kapcsolatban felmerülő terembérletből származik bevétele a hivatalnak. Ezen díjtételeket a Létavértes Város Képviselő-testületének 19/2017 (IX.5.) önkormányzati rendeletének 1. számú melléklete tartalmazza és ez alapján került felszámításra.
- A tárgyévben pályázattal kapcsolatos tevékenységet nem folytattak.
- A hivatalban a 2022. évben közbeszerzési tevékenységet nem végeztek.
- A hivatal évközi mérleg és költségvetési jelentései határidőre elkészültek. A főkönyvi adatok alátámasztják a Magyar Államkincstárnak leadott jelentések adatait.
- Az évközi költségvetési beszámoló tervszerű gazdálkodást tükröz. Az évközi beszámoló adatok alakulását a képviselő-testület nem tárgyalta.

#### V. Év végi beszámolók jellemzői

A hivatali beszámolót 2022. évre vonatkozóan rendben elkészítették. Ezen belül kiemelten is vizsgáltam a 2022. évi beszámoló elkészítését, leltárral való alátámasztását.

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a beszámoló adatai egyeznek a főkönyvi kivonat adataival, a kapott leltár alátámasztja az adott mérlegsor értékét, azonban javasolt az a leltár átláthatóságán javítani.

A beszámolóhoz nem csatolták a hivatal szakmai beszámolóját, ezért ennek az ellenőrzésnek a keretében az nem került értékelésre.

Az hivatal kontrollrendszerének működéséről számot adó – a jegyzői vezetői nyilatkozat, a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 1. számú melléklete szerinti tartalommal rendelkezésre állt, azonban *a működtetés részleteit nem tartalmazza.*

#### VI. 2022. V. havi bank és pénztárbizonylatok tételes ellenőrzésének tapasztalatai

Az operatív gazdálkodás szabályszerűségének értékeléséhez tételesen ellenőriztem a hivatal 2022. május havi pénztárbizonylatok kezelését, a kötelezettségvállalás és pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás rendszerének gyakorlati alkalmazását.

*A pénztár ellenőrzése során megállapítottam, hogy nem minden esetben tartják be a saját szabályzataikban foglalt előírásokat, hiányzik a pénztár ellenőri aláírás, illetve az érvényesítő sem látta el minden esetben aláírásával a bizonylatokat.*

A vizsgált pénztárban egy olyan tételt találtam, aminek a számla keletkezése korábbi a pénztárbizonylat keltétől és előleg kifizetésére előtte nem került sor.

Ugyanezen célból ellenőriztem a 2022. május havi időszak bankbizonylatainak kezelését.

*A bank ellenőrzés során hasonló hiányosságok mutatkoznak, mint a pénztárnál. Nem minden esetben tartották be a saját szabályzataikban foglalt, gazdálkodási előírásokat.*

A kötelezettségvállalások nyilvántartása a jogszabályoknak megfelelően az ASP könyvelőprogram keretében jól áttekinthetően nyilvántartott.

**Javaslatok:** *A hivatal gazdálkodásának további szervezeti és működési javítása érdekében javaslom:*

- *a törzskönyvi nyilvántartás adatainak az egyeztetését a Magyar Államkincstárral,*
- *szükség szerint aktualizálni a hivatal SZMSZ-ét,*
- *a kiterjesztett szabályzatokat megismertetni az érintett intézményvezetőkkel, munkavállalókkal,*
- *felülvizsgálni az aláírásra jogosultak körét a gazdálkodási jogkörök vonatkozásában,*
- *a gazdálkodási szabályzatban foglalta betartását, annak érdekében, hogy a belső kontrollok megvalósuljanak a gyakorlatban.*

**Összegezve** - *Létavértesi Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőrzés által vizsgált jogi, gazdálkodási, pénzügyi feltételrendszere, szabályozottsága megfelelő, azonban tényleges működés során nem minden esetben tartják be a saját szabályzataiknak foglalt előírásokat. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során a vonatkozó szabályokat nem érvényesítették a könyvvizetés során.*

Létavértes, 2023. december 20.

FB POWER CONTROLLING  
Betéti Társaság  
4031 Debrecen, Herczeg u. 22.  
Adószám: 25148484-1-09  
..... Ikt.sz.: 1820207; 06024890-4001001  
Farkas Lajos  
Reg. szám.: 5115184  
vizsgálatvezető

## Záradék

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 42.§ (1) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

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

- észrevételt nem kívánok tenni.\*

Létavértes, 2023. december 20.

.....  
aláírás\*\*

\*a megfelelő szöveget alá kell húzni

\*\* nyilatkoznia kell az ellenőrzött terület, illetve szervezeti egység vezetőjének, illetve annak, akire vonatkozóan a jelentés megállapítást vagy javaslatot tartalmaz