



Vásárosnamény Város Önkormányzata Polgármesterétől

4800 Vásárosnamény, Tamási Á. u. 1.

Telefon: +36-45/470-022 Fax: +36-45/ 470-652

e-mail: polgarmester@vasarosnameny.hu

honlap: www.vasarosnameny.hu

Szám: 151/9799-1/2021.

Készítette: Bádonyi Nóra

Megbízott pénzügyi- és gazdálkodási osztályvezető / Pénzügyi- és Gazdálkodási Osztály

A határozati javaslat elfogadásához
egyszerű többség szükséges!

E L Ő T E R J E S Z T É S

- a Képviselő-testülethez -

Vásárosnamény Város Önkormányzatánál „A belső kontrollrendszer értékelése, kiemelt figyelemmel a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok működésére a vertikális operatív gazdálkodás (kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás, pénzügyi teljesítés) körében, a kötelezően előírt szabályzatok megléte, aktualizáltsága a szakmai feladatellátásban” című belső ellenőrzési jelentés intézkedési tervében foglaltak jóváhagyására
(Készült: a Képviselő-testület 2021. szeptember 30-i ülésére)

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső ellenőrzés az ellenőrzési programnak megfelelően 2020-ban elvégezte a „A belső kontrollrendszer értékelése, kiemelt figyelemmel a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok működésére a vertikális operatív gazdálkodás (kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás, pénzügyi teljesítés) körében, a kötelezően előírt szabályzatok megléte, aktualizáltsága a szakmai feladatellátásban” című vizsgálatot, melyről a jelentést megküldte részemre. Az ellenőrzés főbb megállapításait és javaslatait az ellenőrzési jelentésben a vezetői összefoglaló tartalmazza, mely alapján intézkedési terv készült.

Az intézkedési tervet az alábbiak szerint ismertetem:

Megállapítás	Javaslat	Intézkedés	Határidő	Felelős
A 2014. január 1-től érvényes Számviteli politika kiterjesztésre került Vásárosnamény Város Önkormányzatára, Jánd Község Önkormányzatára, Olcsva Község Önkormányzatára, a Vásárosnaményi Közös	Javaslom, a szabályzat külön készüljön el minden szerv esetén az Sztv. 14.§. (1) bekezdése alapján, mivel így biztosított, hogy a gazdálkodóra jellemző speciális szabályok, előírások, módszerek az adott szervre kerülnek	A gazdálkodóra jellemző speciális szabályokat, előírásokat, módszereket tartalmazó szabályzat készül el minden szerv esetén az Sztv. 14.§. (1) bekezdése alapján.	2020.12.31	Pénzügyi- és gazdálkodási osztályvezető

Önkormányzati Hivatalra, továbbá a településeken működő helyi Roma Nemzetiségi Önkormányzatokra és a gazdasági szervezetekkel nem rendelkező költségvetési szervekre.	meghatározásra.			
A Számvetési Politika elkészítéséért az Áhsz. 31. § (1), 50. § (1) bekezdések és az Áht. 10. § (1) és (4a) bekezdések értelmében a költségvetési szerv vezetője a felelős. Önkormányzat esetében a jegyző, egyéb költségvetési szerv esetében az intézményvezető.	Javaslom, a költségvetési szervek esetén, annak vezetőjének kiadmányozza, melyet aláírásával igazoljon.	A Számvetési Politika kiadmányozásra kerül a költségvetési szervek vezetői által is, melyet aláírásukkal igazolnak.	2020.12.31	Pénzügyi- és gazdálkodási osztályvezető
A Számvetési politika több pontjában is aktualizálásra szorul: - Főkönyvi könyvelés során alkalmazott program megnevezése, - A mérlegkészítés időpontjának jogszabályi előírások szerinti meghatározása - A szabályzat nem tartalmazza, hogy mit tekint kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak, - A szabályzat nem tartalmazza az általános költségek felosztásának módszerét.	Javaslom, a Számvetési politika hatályos jogszabályi előírások szerinti aktualizálását.	A Számvetési Politika a hatályos jogszabályi előírások szerint aktualizálásra kerül.	2020.12.31	Pénzügyi- és gazdálkodási osztályvezető
Az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát a jegyző kiadmányozta, melyet aláírásával igazolt. Az Ávr. 13. § (2) bekezdése értelmében a költségvetési szerv	Javaslom, hogy a közös szabályzatot a szabályzat hatálya alá tartozó költségvetési szervek vezetője is kiadmányozza, melyet aláírásával igazoljon.	Az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata kiadmányozásra kerül a költségvetési szervek vezetői által is, melyet aláírásukkal igazolnak.	2020.12.31	Pénzügyi- és gazdálkodási osztályvezető

vezetője belső szabályzatban rendezi a működéshez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket.				
Az eszközök és források értékelési szabályzatát a jegyző kiadmányozta, melyet aláírásával igazolt. Az Ávr. 13. § (2) bekezdése értelmében a költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a működéshez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket.	Javaslom, hogy a közös szabályzatot a szabályzat hatálya alá tartozó költségvetési szervek vezetője is kiadmányozza, melyet aláírásával igazoljon.	Az eszközök és források értékelési szabályzata kiadmányozásra kerül a költségvetési szervek vezetői által is, melyet aláírásukkal igazolnak.	2020.12.31	Pénzügyi- és gazdálkodási osztályvezető
Nem állt rendelkezésre önköltség-számítási szabályzat.	Javaslom, hogy a jegyző készítse el az önköltség-számítási szabályzatot.	Az önköltség-számítási szabályzat elkészítésre kerül.	2020.12.31	Pénzügyi- és gazdálkodási osztályvezető
A Beszerzési szabályzatot a jegyző kiadmányozta, melyet aláírásával igazolt.	Javaslom, hogy a közös szabályzatot a szabályzat hatálya alá tartozó költségvetési szervek vezetője is kiadmányozza, melyet aláírásával igazoljon.	A beszerzési szabályzat kiadmányozásra kerül a költségvetési szervek vezetői által is, melyet aláírásukkal igazolnak.	2020.12.31	Jegyző
A Beszerzési szabályzat hatályát veszített jogszabályi előírásokat tartalmaz.	Javaslom a Beszerzési szabályzat az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Ávr.), a közbeszerzésekről szóló 2015. Évi CXLI. Törvény, a közbeszerzési értékhatárok alatti értékű beszerzések megvalósításával és ellenőrzésével kapcsolatos szabályokról szóló 459/2016. (XII.23.)	A beszerzési szabályzat aktualizálásra kerül.	2020.12.31	Jegyző

	Korm.rendelet, valamint a gazdasági szervezet ügyrendjében foglaltak alapján készítsék el, aktualizálják.			
A Beszerzési szabályzat megismerési nyilatkozatot nem tartalmazott.	Javaslom, a szabályzatban foglaltak munkatársak általi megismeréséről a Jegyző illetve a költségvetési szervek vezetői gondoskodjanak	A beszerzési szabályzat megismerési nyilatkozata elkészítésre, aláírásra kerül.	2020.12.31	Jegyző
Nem állt rendelkezésre belső kontrollrendszer szabályzat.	Javaslom, hogy a jegyző készítse el a belső kontrollrendszer szabályzatot.	Elkészítem a belső kontrollrendszer szabályzatot.	2020.12.31.	Jegyző
A Szervezeti Integritást sértő események kezelésének szabályzatát a jegyző kiadmányozta, melyet aláírásával igazolt. Az Ávr. 13. § (2) bekezdése értelmében a költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bírók, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket.	Javaslom, hogy a közös szabályzatot a szabályzat hatálya alá tartozó költségvetési szervek vezetője is kiadmányozza, melyet aláírásával igazoljon.	A szervezeti integritást sértő események kezelésének szabályzata kiadmányozásra kerül a költségvetési szervek vezetői által is, melyet aláírásukkal igazolnak.	2020.12.31.	Jegyző
Az Integrált Kockázatkezelési szabályzatot a jegyző kiadmányozta, melyet aláírásával igazolt. Az Ávr. 13. § (2) bekezdése értelmében a költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bírók, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket.	Javaslom, hogy a közös szabályzatot a szabályzat hatálya alá tartozó költségvetési szervek vezetője is kiadmányozza, melyet aláírásával igazoljon.	Az integrált kockázatkezelési szabályzat kiadmányozásra kerül a költségvetési szervek vezetői által is, melyet aláírásukkal igazolnak.	2020.12.31.	Jegyző
Az integrált kockázatkezelési szabályzatban	Javaslom a szabályzat felülvizsgálatát – FEUVE fogalom	Az integrált kockázatkezelési szabályzatot az aktuális	2020.12.31.	Jegyző

<p>hivatkozott a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet ide vonatkozó rendelkezéseit a 187/2016 (VII.13.) Korm. rendelet 16. § j. pontja módosította, mely szerint Bkr. 7. § (1) A költségvetési szerv vezetője köteles integrált kockázatkezelési rendszert működtetni. Bkr. 8. § (2) A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését.</p>	<p>mellőzését – a fenti aktuális jogszabályok figyelembevételével.</p>	<p>jogszabályok figyelembevételével felülvizsgálom.</p>		
<p>Nem állt rendelkezésre Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje szabályzat.</p>	<p>Javaslom, hogy a jegyző készítse el szabályzatot.</p>	<p>A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje szabályzatot elkészítem.</p>	<p>2020.12.31.</p>	<p>Jegyző</p>
<p>Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást igénylő kifizetések esetén mind a bizonylaton, mind az utalványrendeleten is szerepel a kötelezettségvállaló aláírása.</p>	<p>Javaslom, ebben az esetben az utalványon szereplő aláírás elhagyását, hiszen az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumán a kötelezettségvállaló már megtörtént.</p>	<p>Az utalványon szereplő aláírás elhagyásra kerül az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást igénylő kifizetések esetében.</p>	<p>2020.12.31</p>	<p>Pénzügyi- és gazdálkodási osztályvezető</p>
<p>A bevételi utalványrendeleten is szerepel a kötelezettségvállaló aláírása.</p>	<p>Javaslom, a bevételek esetén a kötelezettségvállaló aláírásának elhagyását.</p>	<p>A bevételek esetén a kötelezettségvállaló aláírása elhagyásra kerül.</p>	<p>2020.12.31</p>	<p>Pénzügyi- és gazdálkodási osztályvezető</p>
<p>A kiválasztott mintatételek részletes vizsgálata során megállapítottam, hogy az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma nem</p>	<p>A belső ellenőrzés a megfelelő, szabályszerű gazdálkodás kapcsán kiemelten felhívja a figyelmet az írásbeli kötelezettségvállalás,</p>	<p>Kiemelt figyelmet kap a gazdálkodás során az írásbeli kötelezettségvállalás és az ahhoz kapcsolódó pénzügyi ellenjegyzés.</p>	<p>2020.12.31</p>	<p>Pénzügyi- és gazdálkodási osztályvezető</p>

tartalmazta a pénzügyi ellenjegyzést.	illetve az ahhoz kapcsolódó pénzügyi ellenjegyzés fontosságára.			
Megállapítom, hogy a vizsgálat mintatételek alapján a teljesítés igazolás külön nyomtatványon történik a beszerzésekkel kapcsolatos gazdasági események tekintetében, mely minden esetben része az adott mintatételnek.	Javaslom, hogy a szabályzatban leírt eljárást a mindennapi gyakorlat szerint módosítsák.	A szabályzatban leírt eljárást a mindennapi gyakorlat szerint módosítom.	2020.12.31	Pénzügyi- és gazdálkodási osztályvezető
A teljesítésigazoláson szereplő személyek teljesítésigazolásához való kompetenciája nem megállapítható, mivel a rendelkezésre álló szabályzatban sem felhatalmazásuk, sem a nyilvántartásban szerepeltetésük nem történt meg.	Javaslom, a teljesítés igazolás jogkör gyakorló személyek részére a felhatalmazások elkészítését, illetve a hozzá kapcsolódó nyilvántartások aktualizálását.	A teljesítés igazolási jogkör gyakorló személyek részére a felhatalmazások elkészítésre kerülnek, illetve a hozzá kapcsolódó nyilvántartásokat aktualizálom.	2020.12.31	Pénzügyi- és gazdálkodási osztályvezető
A kiválasztott minták esetén egy esetben előfordult, hogy az utalvány dátuma későbbi, mint az utalványon szereplő aláírása dátuma	Javaslom, az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlati alkalmazásának szabályait tartsák be.	Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlati alkalmazásának szabályait betartom és betartatom.	2020.12.31	Pénzügyi- és gazdálkodási osztályvezető
A mintatételek között szerepelt a B401, B402 rovaton könyvelt tétel, melyet az Ávr. 59 § (5) bekezdése alapján nem kell utalványozni.	Javaslom, hogy az utalványozást a jogszabályi előírásokat figyelembe véve végezzék el a bevételeknél.	Az utalványozást a jogszabályi előírásokat figyelembe véve fogjuk elvégezni.	2020.12.31	Pénzügyi- és gazdálkodási osztályvezető

Az intézkedési tervben foglalt valamennyi javaslatra tett intézkedés határidőben teljesült, az alábbiak szerint:

Megállapítás	Javaslat	Intézkedés	Intézkedés teljesítésének ideje	Felelős
A 2014. január 1-től érvényes Számviteli politika kiterjesztésre került Vásárosnamény Város Önkormányzatára, Jánd Község Önkormányzatára, Olcsva Község Önkormányzatára, a Vásárosnaményi Közös Önkormányzati	Javaslom, a szabályzat külön készüljön el minden szerv esetén az Sztv. 14.§. (1) bekezdése alapján, mivel így biztosított, hogy a gazdálkodóra jellemző speciális szabályok, előírások, módszerek az adott szervekre kerülnek meghatározásra.	A gazdálkodóra jellemző speciális szabályokat, előírásokat, módszereket tartalmazó szabályzat elkészült minden szerv esetén az Sztv. 14.§. (1) bekezdése alapján.	Határidőben teljesült	Pénzügyi- és gazdálkodási osztályvezető

Hivatalra, továbbá a településeken működő helyi Roma Nemzetiségi Önkormányzatokra és a gazdasági szervezetekkel nem rendelkező költségvetési szervekre.				
A Számviteli Politika elkészítéséért az Áhsz. 31. § (1), 50. § (1) bekezdések és az Áht. 10. § (1) és (4a) bekezdések értelmében a költségvetési szerv vezetője a felelős. Önkormányzat esetében a jegyző, egyéb költségvetési szerv esetében az intézményvezető.	Javaslom, a költségvetési szervek esetén, annak vezetőjének kiadmányozza, melyet aláírásával igazoljon.	A Számviteli Politika kiadmányozásra került a költségvetési szervek vezetői által is, melyet aláírásukkal igazoltak.	Határidőben teljesült	Pénzügyi- és gazdálkodási osztályvezető
A Számviteli politika több pontjában is aktualizálásra szorul: - Főkönyvi könyvelés során alkalmazott program megnevezése, - A mérlegkészítés időpontjának jogszabályi előírások szerinti meghatározása - A szabályzat nem tartalmazza, hogy mit tekint kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak, - A szabályzat nem tartalmazza az általános költségek felosztásának módszerét.	Javaslom, a Számviteli politika hatályos jogszabályi előírások szerinti aktualizálását.	A Számviteli Politika a hatályos jogszabályi előírások szerint aktualizálásra került.	Határidőben teljesült	Pénzügyi- és gazdálkodási osztályvezető
Az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát a jegyző kiadmányozta, melyet aláírásával igazolt. Az Ávr. 13. § (2) bekezdése értelmében a költségvetési szerv vezetője belső	Javaslom, hogy a közös szabályzatot a szabályzat hatálya alá tartozó költségvetési szervek vezetője is kiadmányozza, melyet aláírásával igazoljon.	Az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata kiadmányozásra került a költségvetési szervek vezetői által is, melyet aláírásukkal igazoltak.	Határidőben teljesült	Pénzügyi- és gazdálkodási osztályvezető

szabályzatban rendezi a működéshez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket.				
Az eszközök és források értékelési szabályzatát a jegyző kiadmányozta, melyet aláírásával igazolt. Az Ávr. 13. § (2) bekezdése értelmében a költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a működéshez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket.	Javaslom, hogy a közös szabályzatot a szabályzat hatálya alá tartozó költségvetési szervek vezetője is kiadmányozza, melyet aláírásával igazoljon.	Az eszközök és források értékelési szabályzata kiadmányozásra került a költségvetési szervek vezetői által is, melyet aláírásukkal igazoltak.	Határidőben teljesült	Pénzügyi- és gazdálkodási osztályvezető
Nem állt rendelkezésre önköltség-számítási szabályzat.	Javaslom, hogy a jegyző készítse el az önköltség-számítási szabályzatot.	Az önköltség-számítási szabályzat elkészítésre került.	Határidőben teljesült	Pénzügyi- és gazdálkodási osztályvezető
A Beszerzési szabályzatot a jegyző kiadmányozta, melyet aláírásával igazolt.	Javaslom, hogy a közös szabályzatot a szabályzat hatálya alá tartozó költségvetési szervek vezetője is kiadmányozza, melyet aláírásával igazoljon.	A beszerzési szabályzat kiadmányozásra került a költségvetési szervek vezetői által is, melyet aláírásukkal igazoltak.	Határidőben teljesült	Jegyző
A Beszerzési szabályzat hatályát vesztett jogszabályi előírásokat tartalmaz.	Javaslom a Beszerzési szabályzat az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Ávr.), a közbeszerzésekről szóló 2015. Évi CXLI. Törvény, a közbeszerzési értékhatárok alatti értékű beszerzések megvalósításával és ellenőrzésével kapcsolatos szabályokról szóló 459/2016. (XII.23.)	A beszerzési szabályzat aktualizálásra kerül.	Határidőben teljesült	Jegyző

	Korm.rendelet, valamint a gazdasági szervezet ügyrendjében foglaltak alapján készítsék el, aktualizálják.			
A Beszerzési szabályzat megismerési nyilatkozatot nem tartalmazott.	Javaslom, a szabályzatban foglaltak munkatársak általi megismeréséről a Jegyző illetve a költségvetési szervek vezetői gondoskodjanak	A beszerzési szabályzat megismerési nyilatkozata elkészítésre, aláírásra került.	Határidőben teljesült	Jegyző
Nem állt rendelkezésre belső kontrollrendszer szabályzat.	Javaslom, hogy a jegyző készítse el a belső kontrollrendszer szabályzatot.	A jegyző elkészítette a belső kontrollrendszer szabályzatot.	Határidőben teljesült	Jegyző
A Szervezeti Integritást sértő események kezelésének szabályzatát a jegyző kiadmányozta, melyet aláírásával igazolt. Az Ávr. 13. § (2) bekezdése értelmében a költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bírók, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket.	Javaslom, hogy a közös szabályzatot a szabályzat hatálya alá tartozó költségvetési szervek vezetője is kiadmányozza, melyet aláírásával igazoljon.	A szervezeti integritást sértő események kezelésének szabályzata kiadmányozásra került a költségvetési szervek vezetői által is, melyet aláírásukkal igazoltak.	Határidőben teljesült	Jegyző
Az Integrált Kockázatkezelési szabályzatot a jegyző kiadmányozta, melyet aláírásával igazolt. Az Ávr. 13. § (2) bekezdése értelmében a költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bírók, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket.	Javaslom, hogy a közös szabályzatot a szabályzat hatálya alá tartozó költségvetési szervek vezetője is kiadmányozza, melyet aláírásával igazoljon.	Az integrált kockázatkezelési szabályzat kiadmányozásra került a költségvetési szervek vezetői által is, melyet aláírásukkal igazoltak.	Határidőben teljesült	Jegyző
Az integrált kockázatkezelési szabályzatban	Javaslom a szabályzat felülvizsgálatát – FEUVE fogalom	Az integrált kockázatkezelési szabályzatot az aktuális	Határidőben teljesült	Jegyző

<p>hivatkozott a költségvetési szerveke belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet ide vonatkozó rendelkezéseit a 187/2016 (VII.13.) Korm. rendelet 16. § j. pontja módosította, mely szerint Bkr. 7. § (1) A költségvetési szerv vezetője köteles integrált kockázatkezelési rendszert működtetni. Bkr. 8. § (2) A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését.</p>	<p>mellőzését – a fenti aktuális jogszabályok figyelembevételével.</p>	<p>jogszabályok figyelembevételével a jegyző felülvizsgálta.</p>		
<p>Nem állt rendelkezésre Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzeendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje szabályzat.</p>	<p>Javaslom, hogy a jegyző készítse el szabályzatot.</p>	<p>A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzeendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje szabályzatot a jegyző elkészítette.</p>	<p>Határidőben teljesült</p>	<p>Jegyző</p>
<p>Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást igénylő kifizetések esetén mind a bizonylaton, mind az utalványrendeleten is szerepel a kötelezettségvállaló aláírása.</p>	<p>Javaslom, ebben az esetben az utalványon szereplő aláírás elhagyását, hiszen az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumán a kötelezettségvállalás már megtörtént.</p>	<p>Az utalványon szereplő aláírás elhagyásra került az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást igénylő kifizetések esetében.</p>	<p>Határidőben teljesült</p>	<p>Pénzügyi- és gazdálkodási osztályvezető</p>
<p>A bevételi utalványrendeleten is szerepel a kötelezettségvállaló aláírása.</p>	<p>Javaslom, a bevételek esetén a kötelezettségvállaló aláírásának elhagyását.</p>	<p>A bevételek esetén a kötelezettségvállaló aláírása elhagyásra került.</p>	<p>Határidőben teljesült</p>	<p>Pénzügyi- és gazdálkodási osztályvezető</p>
<p>A kiválasztott mintatételek részletes vizsgálata során megállapítottam, hogy az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás</p>	<p>A belső ellenőrzés a megfelelő, szabályszerű gazdálkodás kapcsán kiemelten felhívja a figyelmet az írásbeli</p>	<p>Kiemelt figyelmet kapott a gazdálkodás során az írásbeli kötelezettségvállalás és az ahhoz kapcsolódó pénzügyi ellenjegyzés.</p>	<p>Határidőben teljesült</p>	<p>Pénzügyi- és gazdálkodási osztályvezető</p>

dokumentuma nem tartalmazta a pénzügyi ellenjegyzést.	kötelezettségvállalás, illetve az ahhoz kapcsolódó pénzügyi ellenjegyzés fontosságára.			
Megállapítom, hogy a vizsgálat mintatételek alapján a teljesítés igazolás külön nyomtatványon történik a beszerzésekkel kapcsolatos gazdasági események tekintetében, mely minden esetben része az adott mintatételnek.	Javaslom, hogy a szabályzatban leírt eljárásrendet a mindennapi gyakorlat szerint módosítsák.	A szabályzatban leírt eljárásrendet a mindennapi gyakorlat szerint módosította a pénzügyi- és gazdálkodási osztályvezető.	Határidőben teljesült	Pénzügyi- és gazdálkodási osztályvezető
A teljesítésigazoláson szereplő személyek teljesítésigazolásához való kompetenciája nem megállapítható, mivel a rendelkezésre álló szabályzatban sem felhatalmazásuk, sem a nyilvántartásban szerepeltetésük nem történt meg.	Javaslom, a teljesítés igazolás jogkör gyakorló személyek részére a felhatalmazások elkészítését, illetve a hozzá kapcsolódó nyilvántartások aktualizálását.	A teljesítés igazolási jogkör gyakorló személyek részére a felhatalmazások elkészítésre kerültek, illetve a hozzá kapcsolódó nyilvántartásokat aktualizáltuk.	Határidőben teljesült	Pénzügyi- és gazdálkodási osztályvezető
A kiválasztott minták esetén egy esetben előfordult, hogy az utalvány dátuma későbbi, mint az utalványon szereplő aláírása dátuma	Javaslom, az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlati alkalmazásának szabályait tartsák be.	Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlati alkalmazásának szabályait betartjuk és betartatjuk.	Határidőben teljesült	Pénzügyi- és gazdálkodási osztályvezető
A mintatételek között szerepelt a B401, B402 rovaton könyvelt tétel, melyet az Ávr. 59 § (5) bekezdése alapján nem kell utalványozni.	Javaslom, hogy az utalványozást a jogszabályi előírásokat figyelembe véve végezzék el a bevételeknél.	Az utalványozást a jogszabályi előírásokat figyelembe véve végezzük el.	Határidőben teljesült	Pénzügyi- és gazdálkodási osztályvezető

Az előterjesztést Vásárosnamény Város Önkormányzata Képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló önkormányzati rendelet 45.§ (1) o) pontja alapján valamennyi Bizottság véleményezi.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a mellékeltét képező határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen!

Vásárosnamény, 2021. szeptember 20.




Filep Sándor
polgármester

„Határozati javaslat”
Vásárosnamény Város Önkormányzata Képviselő-testületének
.../2021.(.....) önkormányzati határozata

„A belső kontrollrendszer értékelése, kiemelt figyelemmel a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok működésére a vertikális operatív gazdálkodás (kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás, pénzügyi teljesítés) körében, a kötelezően előírt szabályzatok megléte, aktualizáltsága a szakmai feladatellátásban” című belső ellenőrzési jelentés intézkedési tervében foglaltak és annak végrehajtásának jóváhagyásáról

A Képviselő-testület:

- 1) **Jóváhagyja** „A belső kontrollrendszer értékelése, kiemelt figyelemmel a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok működésére a vertikális operatív gazdálkodás (kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás, pénzügyi teljesítés) körében, a kötelezően előírt szabályzatok megléte, aktualizáltsága a szakmai feladatellátásban” című belső ellenőrzési jelentés intézkedési tervét és annak végrehajtásáról szóló beszámolót.

- 2) **Megismerte** „A belső kontrollrendszer értékelése, kiemelt figyelemmel a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok működésére a vertikális operatív gazdálkodás (kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás, pénzügyi teljesítés) körében, a kötelezően előírt szabályzatok megléte, aktualizáltsága a szakmai feladatellátásban” című belső ellenőrzési jelentés intézkedési tervét és annak végrehajtásáról szóló beszámolót és az **alábbi módosításokkal hagyja jóvá:**

.....
.....

A határozatot kapják:

- 1) Polgármester, Jegyző, Aljegyző (helyben),
- 2) Önkormányzati osztály vezetője (helyben),
- 3) Pénzügyi és gazdálkodási osztály vezetője (helyben).

Ellenőrizte:.....
Feketéné

Feketéné dr. Lázár Emese aljegyző

Az előterjesztés és a határozati javaslat törvényességi szempontból megfelel.

Vásárosnamény, 2021. szeptember 20.



[Handwritten signature]
dr. Deák Ferenc jegyző