



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: 151/9851-1/2021.

Készítette: Bádonyi Nóra

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

A határozati javaslat elfogadásához
egyszerű többség szükséges!

ELŐTERJESZTÉS

- a Képviselő-testülethez -

Vásárosnamény Város Önkormányzatánál „A vertikális operatív gazdálkodás (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás) szabályszerűségének ellenőrzése, kiemelt figyelemmel a házipénztár kezelésére” 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 vertikális operatív gazdálkodás (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás) szabályszerűségének ellenőrzése, kiemelt figyelemmel a házipénztár kezelésére” 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
Megállapítom, hogy a Gazdálkodási szabályzatot a polgármester kiadmányozta. Az Ávr. 13.§. (2) bekezdés a) pontjában meghatározott előírás szerint a szabályzat elkészítéséért az Ávr. 13.§ (3b) bekezdése értelmében az Önkormányzat	Javaslom, hogy a Gazdálkodási szabályzatot a jegyző aláírásával kiadmányozza az Áht. 10. § (1), (4a), az Áhsz. 31.§ (1), (3) és az 50. § (1) alapján.	A Gazdálkodási szabályzatot az Áht. 10. § (1), (4a), az Áhsz. 31.§ (1), (3) és az 50. § (1) alapján kiadmányozom.	Azonnal	Jegyző

gazdálkodási feladatait ellátó közös önkormányzati hivatal vezetője – a jegyző – felelős.				
Megállapítom, hogy a Gazdálkodási szabályzat az Önkormányzat adatszolgáltatással, beszámoló készítési feladataival kapcsolatos belső előírásainak felülvizsgálatáról rendelkezett, viszont nem a hatályos jogszabályokban előírt tartalommal.	Javaslom, a Gazdálkodási szabályzatban az Önkormányzat adatszolgáltatással, beszámoló készítési feladataival kapcsolatos belső előírásainak felülvizsgálatát és a hatályos jogszabályok alapján történő aktualizálását.	A Gazdálkodási szabályzatban az Önkormányzat adatszolgáltatással, beszámoló készítési feladataival kapcsolatos belső előírásait felülvizsgálom és a hatályos jogszabályok alapján aktualizálom.	2020.12.31.	Pénzügyi- és gazdálkodási osztályvezető
Megállapítom, hogy a Gazdálkodási szabályzat nem tartalmazza a tervezéssel, gazdálkodással kapcsolatos belső előírásokat.	Javaslom, a Gazdálkodási szabályzatban a tervezéssel, gazdálkodással kapcsolatos előírásokat a rögzítsék.	A Gazdálkodási szabályzatban a tervezéssel, gazdálkodással kapcsolatos előírásokat rögzítem.	2020.12.31.	Pénzügyi- és gazdálkodási osztályvezető
Megállapítom, hogy a Gazdálkodási szabályzat az átláthatósági nyilatkozattal kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket a szabályzat nem tartalmazza.	Javaslom, a Gazdálkodási szabályzatban az átláthatósági jogkör ellátásához szükséges belső előírások rögzítését, illetve a jogkör gyakorló személyek kijelölését, felhatalmazásaik elkészítését.	A Gazdálkodási szabályzatban az átláthatósági jogkör ellátásához szükséges belső előírásokat rögzítem, illetve a jogkör gyakorló személyeket kijelölöm, felhatalmazásaikat elkészítem.	2020.12.31.	Pénzügyi- és gazdálkodási osztályvezető
Megállapítom, hogy a Gazdálkodási szabályzat nincs aktualizálva az Ávr. 13. § (4a) pontja alapján.	Javaslom, hogy a Gazdálkodási szabályzatban a dokumentumokat rendszeresen vizsgálják felül, és szükség szerint módosítsák azokat a bekövetkezett számviteli, szervezeti, jogi és egyéb változásokkal	A dokumentumokat rendszeresen felülvizsgálom, és szükség szerint módosítom azokat a bekövetkezett számviteli, szervezeti, jogi és egyéb változásokkal összhangban az Ávr. 13. § (4a)	2020.12.31.	Pénzügyi- és gazdálkodási osztályvezető

	összhangban az Ávr. 13. § (4a) pontja alapján annak hatálybalépését követő 30 napon belül. A szabályzatokban foglalt munkatársak általi megismeréséről a jegyzőnek továbbra is gondoskodnia kell, különös tekintettel a mellékletekre.	pontja alapján annak hatálybalépését követő 30 napon belül. A szabályzatokban foglalt munkatársak általi megismeréséről gondoskodom, különös tekintettel a mellékletekre.		
Megállapítom, hogy a Gazdálkodási szabályzat mellékletében szereplő dokumentumok és a rendelkezésre álló mintatételekhez köthető, az Önkormányzat által használatban lévő nyomtatványok nem egyeznek.	A Gazdálkodási szabályzat törzsszövegében tett a mellékletekre történő utalásokat javaslom felülvizsgálni, illetve a mellékletekben szereplő dokumentumokat aktualizálni, és a mellékleteket a gyakorlatban használt nyomtatványokkal ki kell egészíteni.	A Gazdálkodási szabályzat törzsszövegében tett a mellékletekre történő utalásokat felülvizsgálom, illetve a mellékletekben szereplő dokumentumokat aktualizálom, és a mellékleteket a gyakorlatban használt nyomtatványokkal kiegészítem.	2020.12.31.	Pénzügyi- és gazdálkodási osztályvezető
Pénzügyi ellenjegyzés -az Önkormányzat a Gazdálkodási szabályzat III. fejezetében szabályozta a pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó előírásait; - rendelkezésre áll a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személyekről az előírt nyilvántartás; - a szabályzat tartalmazta 2020. március 1. hatállyal Bádonyi Nóra felhatalmazását, melyet a polgármester írt alá.	Javaslom, hogy a Gazdálkodási szabályzat a felhatalmazások kiadásakor alkalmazza az Ávr. 55. § (2) ca. pontjában rögzített előírásokat, és az ezzel kapcsolatos nyilvántartási kötelezettségeiknek is tegyenek eleget.	A Gazdálkodási szabályzat a felhatalmazások kiadásakor alkalmazom az Ávr. 55. § (2) ca. pontjában rögzített előírásokat, és az ezzel kapcsolatos nyilvántartási kötelezettségeiknek is eleget teszünk.	2020.12.31.	Jegyző

<p>Érvényesítés -az Önkormányzat a Gazdálkodási szabályzat V. fejezetében szabályozta az érvényesítésre vonatkozó előírásait; - az érvényesítésre jogosult személyekről az előírt nyilvántartást vezetik.</p>	<p>Javaslom, hogy a Gazdálkodási szabályzat alapján a munkaköri leírások aktualizálását, a jogkört gyakorló személyek esetén.</p>	<p>Gazdálkodási szabályzat alapján munkaköri leírások aktualizálom, a jogkört gyakorló személyek esetén.</p>	2020.12.31.	Jegyző
<p>Megállapítom, hogy az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást igénylő kifizetések esetén, mind a bizonylaton, mind az utalványon 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>Ebben az esetben az utalványon szereplő aláírás elhagyom.</p>	azonnal	Pénzügyi- és gazdálkodási osztályvezető
<p>Megállapítom, hogy a bevételi utalvány rendeleten is szerepel a kötelezettségvállaló aláírása.</p>	<p>Javaslom a bevételek esetén a kötelezettségvállaló aláírásának elhagyását.</p>	<p>A bevételek esetén a kötelezettségvállaló aláírását elhagyom.</p>	azonnal	Pénzügyi- és gazdálkodási osztályvezető
<p>Teljesítés igazolása megállapítom, hogy a vizsgált mintatételek alapján a teljesítésigazolás, külön nyomtatványon történik a beszerzésekkel kapcsolatos gazdasági események tekintetében, mely minden esetben része az adott mintatételnek.</p>	<p>Javaslom, hogy a leírt eljárásrendet a mindennapi gyakorlat szerint módosítsák.</p>	<p>A leírt eljárásrendet a mindennapi gyakorlat szerint módosítom.</p>	azonnal	Pénzügyi- és gazdálkodási osztályvezető
<p>Megállapítom, hogy a teljesítésigazoláson szereplő személyek teljesítésigazoláshoz való kompetenciája nem megállapítható, mivel a rendelkezésre álló</p>	<p>Javaslom a teljesítés igazolás jogkört gyakorló személyek részére a felhatalmazások elkészítését illetve a hozzá kapcsolódó nyilvántartások</p>	<p>A teljesítés igazolás jogkört gyakorló személyek részére a felhatalmazásokat elkészítem, illetve a hozzá kapcsolódó nyilvántartásokat aktualizálom.</p>	2020.12.31.	Pénzügyi- és gazdálkodási osztályvezető

szabályzatba sem felhatalmazásunk, sem a nyilvántartásban szerepeltetésük nem történt meg.	aktualizálását.			
Megállapítom , hogy a személyi jellegű kifizetéseket tartalmazó mintatételek esetén a teljesítésigazolás nem fellelhető.	Javaslom , teljesítésigazolást mellékelni a személyi jellegű kifizetések dokumentációjához.	Teljesítésigazolást mellékelek a személyi jellegű kifizetések dokumentációjához.	2020.12.31.	Pénzügyi- és gazdálkodási osztályvezető
Megállapítom , hogy a pénztári minták esetén az érvényesítés és az utalványozás a pénztárbizonylaton és az utalványrendeleten is megtörtént, amellett, hogy a pénztárbizonylat kiállítása és az utalványrendelet készítésének dátuma eltért egymástól. Így a duplán történő érvényesítés és utalványozás dátuma is eltér, - emellett a duplán történő jogkörgyakorlás is felesleges, az Ávr. 59. § (2), (4) bekezdésében foglaltak alapján.	Javaslom a mindennapi gyakorlat felülvizsgálatát és a szabályzatban rögzített eljárásrendnek megfelelően a pénztárbizonylaton történő érvényesítés és utalványozás elvégzését. Ebben az esetben az utalványrendeleten már nem kell ezen jogköröket gyakorolni; -a tételesen megvizsgált dokumentumok esetén az önkormányzatnál a kiadások esetén az utalványozást minden esetben az arra jogosult személyek végezték el, ezt aláírásukkal is igazolták.	A mindennapi gyakorlatot felülvizsgálom, és a szabályzatban rögzített eljárásrendnek megfelelően a pénztárbizonylaton történik majd az érvényesítés és utalványozás elvégzése.	2020.12.31.	Pénzügyi- és gazdálkodási osztályvezető
Megállapítom , hogy a rendelkezésre álló 2013. március 1-től hatályos Pénzkezelési szabályzat aktualizálást igényel.	Javaslom , hogy a Pénzkezelési szabályzatot a Sztv.14. § (11) alapján aktualizálják.	A Pénzkezelési szabályzatot az Sztv.14. § (11) alapján aktualizálom.	2020.12.31.	Pénzügyi- és gazdálkodási osztályvezető
Megállapítom , hogy a Pénzkezelési szabályzatot a polgármester írta alá. A Számviteli politika keretében a pénzkezelési szabályzat	Javaslom , hogy a Pénzkezelési szabályzatot a jegyző aláírásával kiadmányozza az Áht. 10. § (1), (4a), az Áhsz. 31. (1), (3) és az 50. § (1) alapján.	A Pénzkezelési szabályzatot kiadmányozom.	2020.12.31.	Jegyző

<p>elkészítéséért az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Áht. 6/C. § értelmében az Önkormányzat gazdálkodási feladatait ellátó közös önkormányzati hivatal vezetője – a jegyző – felelős.</p>				
<p>Megállapítom, hogy a Számlarendet a jegyző kiadmányozta, melyet aláírásával igazolt. Az Áhsz. 51. § és Szt. 161. § értelmében a költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályba nem szabályozott kérdéseket. Megállapítom, hogy a megismerési nyilatkozatot a szabályzat nem tartalmazott.</p>	<p>Javaslom, hogy a Számlarenden a költségvetési szervek esetén, annak vezetőjének aláírása is szerepeljen, mint kiadmányozó. Javaslom, a megismerési nyilatkozatot pótlását.</p>	<p>A Számlarenden a költségvetési szervek esetén, annak vezetőjének aláírása is szerepel majd, mint kiadmányozó. A megismerési nyilatkozatot pótoljuk.</p>	2020.12.31.	Pénzügyi- és gazdálkodási osztályvezető
<p>Megállapítom, a Számlarendben fellelhető Számlatükör általánosságokat tartalmaz.</p>	<p>Javaslom, a Számlatükör aktualizálását és a specializálását a szabályzat hatálya alá tartozó Önkormányzatok, Nemzetiségi Önkormányzatok illetve költségvetési szervek esetén.</p>	<p>A Számlatükört aktualizálom és a specializálom.</p>	2020.12.31.	Pénzügyi- és gazdálkodási osztályvezető
<p>Megállapítom, hogy a Számlarend a C/I. Egyes főkönyvi számlák értéke növekedésének,</p>	<p>Javaslom, hogy a Számlarend az ebben a fejezetben rögzített analitikus nyilvántartások</p>	<p>A Számlarend az C/I. fejezetben rögzített analitikus nyilvántartások bizonylatainak</p>	2020.12.31.	Pénzügyi- és gazdálkodási osztályvezető

<p>csökkenésének jogcímeit, a főkönyvi és analitikus nyilvántartás kapcsolata fejezet általánosságokat tartalmaz.</p>	<p>bizonylatainak megnevezése a mindennapi gyakorlatban használt bizonylatokat tükrözze. Véleményem szerint a szabályzat hatálya alá tartozó Önkormányzatok, Nemzetiségi Önkormányzatok illetve költségvetési szervek által alkalmazott nyilvántartás vezetésére is alkalmas, így érdemessé teszi a számlarendben történő feltüntetését! Javaslom, hogy a tartalmi követelmények mellett ellenőrizni szükséges, hogy a szabályzat teljes szövegezése (kiemelten is a definíciók, felsorolás elemek, hogy szabályi hivatkozások hatálya) az Sztv. 161. § (5) bekezdés előírása szerint megfelel-e a hatályos jogszabályi környezetnek, különös figyelemmel a kormányzati funkciók államháztartási szakágazati rend szerinti besorolás 15/2019. (XII.7.) PM rendeletben foglaltaknak történő megfeleléségre.</p>	<p>megnevezése a mindennapi gyakorlatban használt bizonylatokat tükrözi majd, illetve a számlarendet aktualizálom.</p>		
<p>Készítette:</p>	<p>Jóváhagyta:</p>	<p>Véleményezte:</p>		
<p>Dátum: 2020. december 04.</p>	<p>Dátum: 2020. december 04.</p>	<p>Dátum: 2020. december 04.</p>		
<p><ellenőrzött szerv, ill. szervezeti egység vezetője></p>	<p><költségvetési szerv vezetője></p>	<p><belső ellenőr></p>		

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

Megállapítás	Javaslat	Intézkedés	Intézkedés teljesítésének ideje	Felelős
Megállapítom, hogy a Gazdálkodási szabályzatot a polgármester kiadmányozta. Az Ávr. 13.§. (2) bekezdés pontjában meghatározott előírás szerint a szabályzat elkészítéséért az Ávr. 13.§ (3b) bekezdése értelmében az Önkormányzat gazdálkodási feladatait ellátó közös önkormányzati hivatal vezetője – a jegyző – felelős.	Javaslom, hogy a Gazdálkodási szabályzatot a jegyző aláírásával kiadmányozza az Áht. 10. § (1), (4a), az Áhsz. 31.§ (1), (3) és az 50. § (1) alapján.	A Gazdálkodási szabályzatot az Áht. 10. § (1), (4a), az Áhsz. 31.§ (1), (3) és az 50. § (1) alapján kiadmányoztam.	Határidőben teljesült	Jegyző
Megállapítom, hogy a Gazdálkodási szabályzat az Önkormányzat adatszolgáltatással, beszámoló készítési feladataival kapcsolatos belső előírásainak felülvizsgálatáról rendelkezett, viszont nem a hatályos jogszabályokban előírt tartalommal.	Javaslom, a Gazdálkodási szabályzatban az Önkormányzat adatszolgáltatással, beszámoló készítési feladataival kapcsolatos belső előírásainak felülvizsgálatát és a hatályos jogszabályok alapján történő aktualizálását.	A Gazdálkodási szabályzatban az Önkormányzat adatszolgáltatással, beszámoló készítési feladataival kapcsolatos belső előírásait felülvizsgáltam és a hatályos jogszabályok alapján aktualizáltam.	Határidőben teljesült	Pénzügyi- és gazdálkodási osztályvezető
Megállapítom, hogy a Gazdálkodási szabályzat nem tartalmazza a tervezéssel, gazdálkodással kapcsolatos belső előírásokat.	Javaslom, a Gazdálkodási szabályzatban a tervezéssel, gazdálkodással kapcsolatos előírásokat a rögzítsék.	A Gazdálkodási szabályzatban a tervezéssel, gazdálkodással kapcsolatos előírásokat rögzítettem.	Határidőben teljesült	Pénzügyi- és gazdálkodási osztályvezető
Megállapítom, hogy a Gazdálkodási szabályzat az	Javaslom, a Gazdálkodási szabályzatban az	A Gazdálkodási szabályzatban az átláthatósági jogkör	Határidőben teljesült	Pénzügyi- és gazdálkodási osztályvezető

<p>átláthatósági nyilatkozattal kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket szabályzat nem tartalmazza.</p>	<p>átláthatósági jogkör ellátásához szükséges belső előírások rögzítését, illetve a jogkör gyakorló személyek kijelölését, felhatalmazásaik elkészítését.</p>	<p>ellátásához szükséges belső előírásokat rögzítettem, illetve a jogkör gyakorló személyeket kijelöltem, felhatalmazásaikat elkészítettem.</p>		
<p>Megállapítom, hogy a Gazdálkodási szabályzat nincs aktualizálva az Ávr. 13. § (4a) pontja alapján.</p>	<p>Javaslom, hogy a Gazdálkodási szabályzatban a dokumentumokat rendszeresen vizsgálják felül, és szükség szerint módosítsák azokat a bekövetkezett számviteli, szervezeti, jogi és egyéb változásokkal összhangban az Ávr. 13. § (4a) pontja alapján annak hatálybalépését követő 30 napon belül. A szabályzatokban foglaltak munkatársak általi megismeréséről a jegyzőnek továbbra is gondoskodnia kell, különös tekintettel a mellékletekre.</p>	<p>A dokumentumokat rendszeresen felülvizsgáltam, és szükség szerint módosítottam azokat a bekövetkezett számviteli, szervezeti, jogi és egyéb változásokkal összhangban az Ávr. 13. § (4a) pontja alapján annak hatálybalépését követő 30 napon belül. A szabályzatokban foglaltak munkatársak általi megismeréséről gondoskodtam, különös tekintettel a mellékletekre.</p>	<p>Határidőben teljesült</p>	<p>Pénzügyi- és gazdálkodási osztályvezető</p>
<p>Megállapítom, hogy a Gazdálkodási szabályzat mellékletében szereplő dokumentumok és a rendelkezésre álló mintatételekhez köthető, az Önkormányzat által használatban lévő nyomtatványok egyeznek.</p>	<p>A Gazdálkodási szabályzat törzsszövegében tett a mellékletekre történő utalásokat javaslom felülvizsgálni, illetve a mellékletekben szereplő dokumentumokat aktualizálni, és a mellékleteket a gyakorlatban használt nyomtatványokkal ki kell egészíteni.</p>	<p>A Gazdálkodási szabályzat törzsszövegében tett a mellékletekre történő utalásokat felülvizsgáltam, illetve a mellékletekben szereplő dokumentumokat aktualizáltam, és a mellékleteket a gyakorlatban használt nyomtatványokkal kiegészítettem.</p>	<p>Határidőben teljesült</p>	<p>Pénzügyi- és gazdálkodási osztályvezető</p>

<p>Pénzügyi ellenjegyzés -az Önkormányzat a Gazdálkodási szabályzat III. fejezetében szabályozta a pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó előírásait; - rendelkezésre áll a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személyekről az előírt nyilvántartás; - a szabályzat tartalmazta 2020. március 1. hatállyal Bádonyi Nóra felhatalmazását, melyet a polgármester írt alá.</p>	<p>Javaslom, hogy a Gazdálkodási szabályzat a felhatalmazások kiadásakor alkalmazzák az Ávr. 55. § (2) ca. pontjában rögzített előírásokat, és az ezzel kapcsolatos nyilvántartási kötelezettségeiknek is tegyenek eleget.</p>	<p>A Gazdálkodási szabályzat a felhatalmazások kiadásakor alkalmaztam az Ávr. 55. § (2) ca. pontjában rögzített előírásokat, és az ezzel kapcsolatos nyilvántartási kötelezettségeiknek is eleget tettem.</p>	<p>Határidőben teljesült</p>	<p>Jegyző</p>
<p>Érvényesítés -az Önkormányzat a Gazdálkodási szabályzat V. fejezetében szabályozta az érvényesítésre vonatkozó előírásait; - az érvényesítésre jogosult személyekről az előírt nyilvántartást vezetik.</p>	<p>Javaslom, hogy a Gazdálkodási szabályzat alapján a munkaköri leírások aktualizálását, a jogkört gyakorló személyek esetén.</p>	<p>Gazdálkodási szabályzat alapján munkaköri leírások aktualizáltam, a jogkört gyakorló személyek esetén.</p>	<p>Határidőben teljesült</p>	<p>Jegyző</p>
<p>Megállapítom, hogy az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást igénylő kifizetések esetén, mind a bizonylaton, mind az utalványon 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>Ebben az esetben az utalványon szereplő aláírás elhagytam.</p>	<p>Határidőben teljesült</p>	<p>Pénzügyi- és gazdálkodási osztályvezető</p>
<p>Megállapítom, hogy a bevételi utalvány rendeleten is szerepel a kötelezettségvállaló aláírása.</p>	<p>Javaslom a bevételek esetén a kötelezettségvállaló aláírásának elhagyását.</p>	<p>A bevételek esetén a kötelezettségvállaló aláírását elhagytam.</p>	<p>Határidőben teljesült</p>	<p>Pénzügyi- és gazdálkodási osztályvezető</p>

<p>Teljesítés igazolása megállapítom, hogy a vizsgált mintatételek alapján a teljesítésigazolás, külön nyomtatványon történik a beszerzésekkel kapcsolatos gazdasági események tekintetében, mely minden esetben része az adott mintatételnek.</p>	<p>Javaslom, hogy a leírt eljárásrendet a mindennapi gyakorlat szerint módosítsák.</p>	<p>A leírt eljárásrendet a mindennapi gyakorlat szerint módosítottam.</p>	<p>Határidőben teljesült</p>	<p>Pénzügyi- és gazdálkodási osztályvezető</p>
<p>Megállapítom, hogy a teljesítésigazoláson szereplő személyek teljesítésigazoláshoz való kompetenciája nem megállapítható, mivel a rendelkezésre álló szabályzatba sem felhatalmazásunk, sem a nyilvántartásban szerepeltetésük nem történt meg.</p>	<p>Javaslom a teljesítés igazolás jogkört gyakorló személyek részére a felhatalmazások elkészítését illetve a hozzá kapcsolódó nyilvántartások aktualizálását.</p>	<p>A teljesítés igazolás jogkört gyakorló személyek részére a felhatalmazásokat elkészítem, illetve a hozzá kapcsolódó nyilvántartásokat aktualizálom.</p>	<p>Határidőben teljesült</p>	<p>Pénzügyi- és gazdálkodási osztályvezető</p>
<p>Megállapítom, hogy a személyi jellegű kifizetéseket tartalmazó mintatételek esetén a teljesítésigazolás nem fellelhető.</p>	<p>Javaslom, teljesítésigazolást mellékelni a személyi jellegű kifizetések dokumentációjához.</p>	<p>Teljesítésigazolást mellékelek a személyi jellegű kifizetések dokumentációjához.</p>	<p>Határidőben teljesült</p>	<p>Pénzügyi- és gazdálkodási osztályvezető</p>
<p>Megállapítom, hogy a pénztári minták esetén az érvényesítés és az utalványozás a pénztárbizonylaton és az utalványrendeleten is megtörtént, amellet, hogy a pénztárbizonylat kiállítása és az utalványrendelet készítésének dátuma eltért egymástól. Így a duplán történő</p>	<p>Javaslom a mindennapi gyakorlat felülvizsgálatát és a szabályzatban rögzített eljárásrendnek megfelelően a pénztárbizonylaton történő érvényesítés és utalványozás elvégzését. Ebben az esetben az utalványrendelet már nem kell ezen jogköröket gyakorolni; -a tétélesen megvizsgált</p>	<p>A mindennapi gyakorlatot felülvizsgáltam, és a szabályzatban rögzített eljárásrendnek megfelelően a pénztárbizonylaton történik az érvényesítés és utalványozás elvégzése.</p>	<p>Határidőben teljesült</p>	<p>Pénzügyi- és gazdálkodási osztályvezető</p>

<p>érvényesítés és utalványozás dátuma is eltér, - emellett a duplán történő jogkörgyakorlás is felesleges, az Ávr. 59. § (2), (4) bekezdésében foglaltak alapján.</p>	<p>dokumentumok esetén az önkormányzatnál a kiadások esetén az utalványozást minden esetben az arra jogosult személyek végezték el, ezt aláírásukkal is igazolták.</p>			
<p>Megállapítom, hogy a rendelkezésre álló 2013. március 1-től hatályos Pénzkezelési szabályzat aktualizálást igényel.</p>	<p>Javaslom, hogy a Pénzkezelési szabályzatot a Sztv.14. § (11) alapján aktualizálják.</p>	<p>A Pénzkezelési szabályzatot az Sztv.14. § (11) alapján aktualizáltam.</p>	<p>Határidőben teljesült</p>	<p>Pénzügyi- és gazdálkodási osztályvezető</p>
<p>Megállapítom, hogy a Pénzkezelési szabályzatot a polgármester írta alá. A Számviteli politika keretében a pénzkezelési szabályzat elkészítéséért az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Áht. 6/C. § értelmében az Önkormányzat gazdálkodási feladatait ellátó közös önkormányzati hivatal vezetője – a jegyző – felelős.</p>	<p>Javaslom, hogy a Pénzkezelési szabályzatot a jegyző aláírásával kiadmányozza az Áht. 10. § (1), (4a), az Áhsz. 31. (1), (3) és az 50. § (1) alapján.</p>	<p>A Pénzkezelési szabályzatot kiadmányoztam.</p>	<p>Határidőben teljesült</p>	<p>Jegyző</p>
<p>Megállapítom, hogy a Számlarendet a jegyző kiadmányozta, melyet aláírásával igazolt. Az Áhsz. 51. § és Szt. 161. § értelmében a költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályba</p>	<p>Javaslom, hogy a Számlarenden a költségvetési szervek esetén, annak vezetőjének aláírása is szerepeljen, mint kiadmányozó. Javaslom, a megismerési nyilatkozat pótlását.</p>	<p>A Számlarenden a költségvetési szervek esetén, annak vezetőjének aláírása is szerepel majd, mint kiadmányozó. A megismerési nyilatkozatot pótoltuk.</p>	<p>Határidőben teljesült</p>	<p>Pénzügyi- és gazdálkodási osztályvezető</p>

nem szabályozott kérdéseket. Megállapítom, hogy a megismerési nyilatkozatot a szabályzat nem tartalmazott.				
Megállapítom, a Számlarendben fellelhető Számlatükör általánosságokat tartalmaz.	Javaslom, a Számlatükör aktualizálását és a specializálását a szabályzat hatálya alá tartozó Önkormányzatok, Nemzetiségi Önkormányzatok illetve költségvetési szervek esetén.	A Számlatükört aktualizáltam és a specializáltam.	Határidőben teljesült	Pénzügyi- és gazdálkodási osztályvezető
Megállapítom, hogy a Számlarend a C/I. Egyes főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a főkönyvi és analitikus nyilvántartás kapcsolata fejezet általánosságokat tartalmaz.	Javaslom, hogy a Számlarend az ebben a fejezetben rögzített analitikus nyilvántartások bizonylatainak megnevezése a mindennapi gyakorlatban használt bizonylatokat tükrözze. Véleményem szerint a szabályzat hatálya alá tartozó Önkormányzatok, Nemzetiségi Önkormányzatok illetve költségvetési szervek által alkalmazott nyilvántartás vezetésére is alkalmas, így érdemessé teszi a számlarendben történő feltüntetését! Javaslom, hogy a tartalmi követelmények mellett ellenőrizni szükséges, hogy a szabályzat teljes szövegezése (kiemelten is a definíciók, felsorolás elemek, hogy szabályi hivatkozások hatálya)	A Számlarend az C/I. fejezetben rögzített analitikus nyilvántartások bizonylatainak megnevezése a mindennapi gyakorlatban használt bizonylatokat tükrözi, illetve a számlarendet aktualizáltam.	Határidőben teljesült	Pénzügyi- és gazdálkodási osztályvezető

	<p>az Sztv. 161. § (5) bekezdés előírása szerint megfelel-e a hatályos jogszabályi környezetnek, különös figyelemmel a kormányzati funkciók államháztartási szakágazati rend szerinti besorolás 15/2019. (XII.7.) PM rendeletben foglaltaknak történő megfelelésére.</p>			
--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	--

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 14.




Filep Sándor
polgármester

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

„A vertikális operatív gazdálkodás (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás) szabályszerűségének ellenőrzése, kiemelt figyelemmel a házipénztár kezelésére” című belső ellenőrzési jelentés intézkedési tervében foglaltak és végrehajtásának jóváhagyásáról

A Képviselő-testület:

- 1) **Jóváhagyja** „A vertikális operatív gazdálkodás (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás) szabályszerűségének ellenőrzése, kiemelt figyelemmel a házipénztár kezelésére” című ellenőrzési jelentésének intézkedési tervét és annak végrehajtásáról szóló beszámolót.
- 2) **Megismerte** „A vertikális operatív gazdálkodás (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás) szabályszerűségének ellenőrzése, kiemelt figyelemmel a házipénztár kezelésére” című ellenőrzési jelentésének intézkedési tervét és annak végrehajtásáról szóló beszámolót és azt az alábbi módosításokkal jóváhagyja :

.....
.....

A határozatot kapják:

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

Ellenőrizte:.....*Feketéné*.....

Feketéné dr. Lázár Emese aljegyző

Az előterjesztés és a határozati javaslat törvényességi szempontból megfelel.

Vásárosnamény, 2021. szeptember 14.



[Handwritten signature]
dr. Deák Ferenc jegyző