

Ügyiratszám: *1092-20* /2012.

J E L E N T É S
Segesd, Ötvöskónyi és Beleg községek Körjegyzősége
gazdálkodási szabályzatainak ellenőrzéséről

Az ellenőrzés a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény, az államháztartásról rendelkező 1992. évi XXXVIII. törvény, az államháztartás működési rendjéről szóló többször módosított 292/2009. (XII. 19) sz. Kormányrendelet, az államháztartás szervezeteinek beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló többször módosított 249/2000. (XII. 24.) sz. Kormányrendelet, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, továbbá a szakmai és pénzügyi szabályok figyelembevételével, a kötelező statisztikai adatszolgáltatások, jelentések és egyéb belső információk felhasználásával történt.

A vizsgálat célja annak megítélése volt, hogy

- A körjegyzőség szakmai feladatai és sajátosságai figyelembevételével alakította-e ki és írásban szabályozta-e számviteli politikáját;
- A számviteli politika keretén belül elkészítették-e kötelező szabályzatokat;
- A számviteli politika keretében szabályozták-e azt, hogy a számviteli elszámolás és az értékelés szempontjából az államháztartás szervezete mit tekint lényegesnek, nem lényegesnek, továbbá jelentős összegnek, nem jelentős összegnek
- A Belső Kontroll Kézikönyv által ajánlott szabályzatokat elkészítették-e.

AZ ELLENŐRZÉS FELADATAI ÖNKORMÁNYZAT INTÉZMÉNYÉNÉL

A belső ellenőrzés feladatai a számviteli politika és annak gyakorlati megvalósulásának ellenőrzésével kapcsolatban

A Rinyamenti Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás Belső Ellenőrzése által folytatott belső ellenőrzés legfontosabb feladatai:

A számviteli politika és gazdálkodási szabályzatok ellenőrzése során:

1) A körjegyzőség szakmai feladatai és sajátosságai figyelembevételével alakította-e ki és írásban szabályozta-e számviteli politikáját.

2) A számviteli politika keretén belül elkészítették-e

- az eszközök és a források leltározási és leltárkészítési szabályzatát,
- az eszközök és források értékelésének szabályozását, azoknál az eszközöknél, illetve forrásoknál, ahol a számviteli törvény és a 249/200. kormányrendelet választási lehetőséget ad, továbbá ahol az államháztartás szervezetének sajátos eszközei, illetve forrásai indokolják,
- a pénzkezelési szabályzatot.

A Belső Kontroll Kézikönyv által ajánlott szabályzatok közül alkalmazzák-e az alábbiakat:

- Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat
- Belső ellenőrzési kézikönyv
- Bizonylati szabályzat és bizonylati album
- Ellenőrzési nyomvonal
- Fejezeti kezelésű előiránnyal kapcsolatos eljárási rend
- Felesleges készletek hasznosítási és selejtezési szabályzata
- Gazdasági szervezet feladatait ellátó szervezeti egységek ügyrendjei
- Gépjármű használati szabályzat
- Házi rend szabályzata
- Informatikai rendszer biztonsági szabályzat
- Iratkezelési szabályzat
- Kiküldetési szabályzat
- Kockázatkezelési szabályzat
- Kollektív szerződés
- Kötelezettségvállalási, utalványozási és érvényesítési szabályzat
- Közbeszerzési szabályzat
- Közszolgálati adatvédelem szabályzata
- Közszolgálati/közalkalmazotti szabályzat
- Közzétételi szabályzat
- Mobiltelefon-használati szabályzat
- Munkaidő nyilvántartás, elszámolás és túlóra
- Munkaidő nyilvántartási szabályzat
- Munkavállalói juttatások szabályzata

- Munkavédelmi szabályzat
- Nyelvpótlék szabályzata
- Portaszolgálat szabályzata
- Reprezentációs szabályzat
- Riasztási terv szabályzata
- Szabálytalanságok kezelésére vonatkozó szabályzat
- Ügyrendek
- Szoftver szabályzat
- Telefonok használatáról szóló szabályzat
- Tevékenységek önköltség-számítási szabályzata
- TÜK szabályzat
- Tűzvédelmi szabályzat
- Vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettségről szóló szabályzat
- Vagyonvédelmi és rendészeti szabályzat

3) A számviteli politika keretében szabályozták-e azt, hogy a számviteli elszámolás és az értékelés szempontjából az államháztartás szervezete mit tekint lényegesnek, nem lényegesnek, továbbá jelentős összegnek, nem jelentős összegnek.

Így többek között rögzítették-e, mi tekintendő figyelembe veendő szempontnak

- a megbízható és valós összkép kialakítását befolyásoló lényeges információk tekintetében,
- a kisértékű tárgyi eszközök, vagyoni értékű jogok és szellemi termékek minősítésénél,
- az értékcsökkenés összegének alap- és vállalkozási tevékenység közötti megosztásánál,
- az alap- és vállalkozási tevékenységet terhelő előzetesen felszámított általános forgalmi adó megosztásánál,
- az általános kiadások megosztási módszerének kiválasztásánál,
- a terven felüli értékcsökkenés elszámolása tekintetében,
- a befektetett eszközök piaci értéken történő értékelése esetén az eszközök piaci értéke és könyv szerinti értéke közötti különbséget jelentős összegének meghatározásánál.

4) A számviteli politika részeként a körjegyzőség szabályozta-e a beszerzett, illetve előállított immateriális jószág, tárgyi eszköz üzembe helyezése dokumentálásának szabályait.

5) A számviteli politika keretében kijelölték-e a mérlegkészítés időpontját, vagyis a költségvetési évet követő időszakban azt az időpontot – figyelembe véve a költségvetési beszámoló elkészítésének határidejét –, ameddig az értékelési feladatokat el kell végezni, illetve a költségvetési évre vonatkozóan a könyvekben helyesbítések végezhetőek.

6) Amennyiben a körjegyzőséghez önállóan működő költségvetési szerv, vagy részjogkörű költségvetési szerv is kapcsolódott, akkor annak könyvvezetési kötelezettségét az önállóan gazdálkodó költségvetési szervnek kellett szabályoznia. A szabályozásnál figyelembe vették-e, hogy az önállóan működő költségvetési szerv gazdasági eseményeit is teljeskörűen a kettős könyvvitel rendszerében kell elszámolni.

7) A számviteli politika főbb irányainak meghatározásáért, az elkészítésért és az elkészült számviteli politika jóváhagyásáért, annak végrehajtásáért az államháztartás szervezetének vezetője felelős.

8) A körjegyzőség, mint önállóan gazdálkodó költségvetési szerv számviteli politikájában döntött-e arról, hogy annak rendelkezéseit és a kapcsolódó szabályzatokat kiterjeszti a hozzá tartozó önállóan működő költségvetési szervekre, részjogkörű költségvetési szervekre, vagy azok – az előirányzatok feletti rendelkezési jogosultság függvényében – önálló számviteli politikát alakítanak ki, és külön szabályzatokat készítenek.

Amennyiben az államháztartás szervezete saját kivitelezésben beruházási tevékenységet végez vagy saját felhasználás céljából rendszeresen terméket állít elő, a beruházás teljesítményértékének, illetve az eszköz bekerülési (előállítási) értékének megállapítása céljából köteles az önköltségszámítás rendjét – ha jogszabály eltérően nem rendelkezik – belső szabályzatban rögzíteni. Az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat tartalmazza-e – többek között – az önköltségszámítás során figyelembe vett adatok dokumentálásának rendjét, továbbá az adatok főkönyvi számlákkal, az éves költségvetési beszámolóval, valamint az ezeket alátámasztó részletező nyilvántartásokkal való kapcsolatát.

9) Amennyiben a körjegyzőség vállalkozási vagy kiegészítő jellegű tevékenysége keretében rendszeresen saját előállítású terméket értékesít vagy szolgáltatást nyújt, a saját előállítású termék, a végzett szolgáltatás közvetlen önköltségét az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat szerint állapította-e meg.

10) A körjegyzőség belső szabályzata tartalmazza-e a közérdekű adatszolgáltatáshoz kapcsolódó költségtérítés összege megállapításának szabályait.

Az önkormányzat értékelési szabályzatában köteles rögzíteni a követelések év végi értékelési elveit:

- a jogszabályon alapuló jogerős követelések (adósok) értékelésének elveit,
- az áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból származó követelések vevő általi elismerése igazolásának, a követelés értéke meghatározásának módját, a számlázás és a követelésekkel kapcsolatos adatok nyilvántartásának rendjét,
- az önkormányzat adós minősítési szempontjait [fizetőképesség megítélése (a pénzügyi nehézség átmeneti vagy tartós-e, az adós csődeljárás, felszámolási- vagy végelszámolási eljárás alatt áll-e), milyen fizetési garanciákat, biztosítékokat kötöttek ki a szerződésben, milyen esély van a követelések érvényesítésére],
- követelés típusonként (adós, illetve vevő csoportonként) a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait (milyen követeléseket kell az adott csoportba sorolni, a főkönyvi könyvelésben elkülöníteni, milyen szempontok alapján kell a követelések értékének százalékában az értékvesztés összegét meghatározni).

11) A körjegyzőség értékelési szabályzatában rögzíti-e az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések negyedévenkénti besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait (az egyes minősítési kategóriák meghatározásának szempontjait, az egyes minősítési kategóriákhoz rendelt százalékos mutatók meghatározásának módszerét, valamint az egyes minősítési kategóriák, illetve az azokhoz tételesen hozzárendelt százalékos mutatók felülvizsgálatának rendjét, felelőseit).

12) Amennyiben jogszabály előírása, illetve felügyeleti (alapító) szerv döntése alapján a körjegyzőség tevékenységének ellátásához szükséges üzemeltetési, fenntartási feladatokat más államháztartási szervezet végzi térítésmentesen, akkor az üzemeltetési, fenntartási feladatokat ellátó államháztartási szervezet szolgáltat-e évente adatot az üzemeltetési, fenntartási ráfordításokról az államháztartás szervezete által ellátott tevékenység (ideértve az államháztartás szervezete által végzett termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást is), különös tekintettel az Áht. 10. §-ának (2) bekezdésében szereplő közteherbevételek önköltségszámításának megállapításához. Az üzemeltetési, fenntartási feladatokat ellátó államháztartási szervezet az adatszolgáltatást legkésőbb az éves költségvetési beszámoló mérlegfordulónapját követő 30 napon belül köteles teljesíteni.

13) A közteherbevételek beszedésére kötelezett költségvetési szerv a közteherbevételek önköltségszámításának megállapításához szükséges adatokra vonatkozó igényét az üzemeltetési, fenntartási feladatokat ellátó államháztartási szervezettel az adatszolgáltatással érintett költségvetési évet megelőző év december 31-éig kötelezően közölte-e.

14) A napi készpénz záró állomány maximális mértékét úgy meghatározták-e meg, hogy a készpénz napi záró állományának naptári hónaponként számított napi átlaga – kivéve, ha jogszabály eltérően rendelkezik – az önkormányzatnál nem haladhatja meg az adott költségvetési év módosított költségvetési előirányzata főösszegének 1,2%-át, illetve ha az 1,2% nem éri el az 500 000 forintot, akkor az 500 000 forintot.

VIZSGÁLATSZERVEZÉSI FELADATOK

Ellenőrzést végző szervezet:	Rinyamenti Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulása Belső ellenőrzés
Ellenőrzés tárgya:	A körjegyzőség gazdálkodási szabályzatai
Ellenőrzött időszak:	2011. év.
Helyszíni ellenőrzés ideje:	2012. július 18, 26.
Ellenőrzés célja:	Szabályszerű működés elősegítése
Ellenőrzés feladatai:	<p>A körjegyzőség</p> <ul style="list-style-type: none"> • Számviteli politikájának, valamint a • Pénzkezelési Szabályzatának, • Az eszközök és a források leltározási és leltárkészítési szabályzatának, • Az eszközök és források értékelési szabályzatának, valamint a BKK által javasolt szabályozások áttekintése
Ellenőrzés módszere:	Dokumentális, rendszerszemléletű, tételes
Ellenőrzés időtartama:	2012. július 17. – 2012. július 30-ig, 9 munkanap
Ellenőrzést végezte:	Farkasné Pallag Zsuzsanna pénzügyi ellenőr
Megbízólevél száma:	JE / 186 – 1 / 2012. (1092 - 14 / 2012. Segesd)

A jelentés megírására a Nagyatádi Polgármesteri Hivatal hivatalos helyiségében került sor.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

Általános értékelés

Ezen ellenőrzést megelőzően 2010. június – július hónapokban történt Segesd Körjegyzőségénél átfogó gazdasági ellenőrzés.

A körjegyzőség szakmai feladatai és sajátosságai figyelembevételével alakította ki és írásban szabályozta számviteli politikáját.

A számviteli politika keretén belül elkészítették kötelező szabályzatokat.

A számviteli politika keretében szabályozták azt, hogy a számviteli elszámolás és az értékelés szempontjából az államháztartás szervezete mit tekint lényegesnek, nem lényegesnek, továbbá jelentős összegnek, nem jelentős összegnek.

A Belső Kontroll Kézikönyv ajánlott szabályozások közül a körjegyzőségre jellemzőek elkészültek.

Részletes megállapítások

Ezen ellenőrzést megelőzően 2010. június – július hónapokban történt Segesd Körjegyzőségénél átfogó gazdasági ellenőrzés.

1) A számviteli politika és gazdálkodási szabályzatok ellenőrzése:

1) A körjegyzőség szakmai feladatai és sajátosságai figyelembevételével alakította ki és írásban szabályozta számviteli politikáját.

2) A számviteli politika keretén belül elkészítették

- az eszközök és a források leltározási és leltárkészítési szabályzatát,
- az eszközök és források értékelésének szabályozását, azoknál az eszközöknél, illetve forrásoknál, ahol a számviteli törvény és a 249/200. kormányrendelet választási lehetőséget ad, továbbá ahol az államháztartás szervezetének sajátos eszközei, illetve forrásai indokolják,
- és a pénzkezelési szabályzatot.

A gazdálkodással kapcsolatos szabályzatok évenkénti aktualizálása megtörtént, a módosulásokat évenkénti rendszerezésben csatolták az alapszabályzatokhoz.

A Belső Kontroll Kézikönyv által ajánlott szabályzatok közül alkalmazzák az alábbiakat:

- Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat
- Belső ellenőrzési kézikönyv
- Bizonylati szabályzat és bizonylati album
- Ellenőrzési nyomvonal
- Felesleges készletek hasznosítási és selejtezési szabályzata
- Gazdasági szervezet feladatait ellátó szervezeti egységek ügyrendjei
- Gépjármű használati szabályzat
- Informatikai rendszer biztonsági szabályzat
- Iratkezelési szabályzat
- Kiküldetési szabályzat
- Kockázatkezelési szabályzat
- Kötelezettségvállalási, utalványozási és érvényesítési szabályzat
- Közbeszerzési szabályzat
- Közszolgálati adatvédelem szabályzata
- Közszolgálati/közalkalmazotti szabályzat
- Közzétételi szabályzat
- Mobiltelefon-használati szabályzat
- Munkavállalói juttatások szabályzata (cafeteria)
- Munkavédelmi szabályzat
- Reprezentációs szabályzat
- Szabálytalanságok kezelésére vonatkozó szabályzat
- Ügyrendek
- Szoftver szabályzat
- Telefonok használatáról szóló szabályzat
- Tevékenységek önköltség-számítási szabályzata
- TÜK szabályzat

- Tűzvédelmi szabályzat
- Vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettségről szóló szabályzat

3) A számviteli politika keretében szabályozták azt, hogy a számviteli elszámolás és az értékelés szempontjából az államháztartás szervezete mit tekint lényegesnek, nem lényegesnek, továbbá jelentős összegnek, nem jelentős összegnek.

Így többek között rögzítették, mi tekintendő figyelembe veendő szempontnak

- a megbízható és valós összkép kialakítását befolyásoló lényeges információk tekintetében,
- a kisértékű tárgyi eszközök, vagyoni értékű jogok és szellemi termékek minősítésénél,
- a terven felüli értékcsökkenés elszámolása tekintetében.

A körjegyzőség vállalkozási tevékenységet nem végez,

- az értékcsökkenés összegének alap- és vállalkozási tevékenység közötti megosztást nem alkalmazza,
- nem használja az általános kiadások elszámolására vonatkozó főkönyvi számlákat,
- az alap- és vállalkozási tevékenységet terhelő előzetesen felszámított általános forgalmi adó megosztás nem jellemző,
- a befektetett eszközök piaci értéken történő értékelését nem alkalmazza.

4) A számviteli politika részeként a körjegyzőség szabályozta a beszerzett, illetve előállított immateriális jószág, tárgyi eszköz üzembe helyezése dokumentálásának szabályait.

5) A számviteli politika keretében kijelölték a mérlegkészítés időpontját, vagyis a költségvetési évet követő időszakban azt az időpontot, február 28-át, – figyelembe véve a költségvetési beszámoló elkészítésének határidejét –, ameddig az értékelési feladatokat el kell végezni, illetve a költségvetési évre vonatkozóan a könyvekben helyesbítések végezhetők.

6) A körjegyzőséghez önállóan működő költségvetési szerv nem kapcsolódik.

7) A számviteli politika főbb irányainak meghatározásáért, az elkészítésért és az elkészült számviteli politika jóváhagyásáért, annak végrehajtásáért az államháztartás szervezetének vezetője felel.

8) A körjegyzőség, mint önállóan gazdálkodó költségvetési szerv számviteli politikájában rögzítette, hogy önállóan működő költségvetési szerv nem kapcsolódik a körjegyzőséghez.

A körjegyzőség saját kivitelezésben beruházási tevékenységet nem végez vagy saját felhasználás céljából rendszeresen terméket nem állít elő, így a beruházás teljesítményértékének, illetve az eszköz bekerülési (előállítási) értékének megállapítása céljából nem köteles az önköltségszámítás rendjét belső szabályzatban rögzíteni.

9) A körjegyzőség vállalkozási vagy kiegészítő jellegű tevékenységet nem végez. Ennek keretében rendszeresen saját előállítású terméket nem értékesít, szolgáltatást nem nyújt.

10) A körjegyzőség belső szabályzata tartalmazza a közérdekű adatszolgáltatáshoz kapcsolódó költségtérítés összege megállapításának szabályait.

A körjegyzőség értékelési szabályzatában rögzíti a követelések év végi értékelési elveit:

- a jogszabályon alapuló jogerős követelések (adósok) értékelésének elveit,

- az áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból származó követelések vevő általi elismerése igazolásának, a követelés értéke meghatározásának módját, a számlázás és a követelésekkel kapcsolatos adatok nyilvántartásának rendjét,
- a körjegyzőség adós minősítési szempontjait [fizetőképesség megítélése (a pénzügyi nehézség átmeneti vagy tartós-e, az adós csődeljárás, felszámolási- vagy végelszámolási eljárás alatt áll-e), milyen fizetési garanciákat, biztosítékokat kötöttek ki a szerződésben, milyen esély van a követelések érvényesítésére],
- követelés típusonként (adós, illetve vevő csoportonként) a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait (milyen követeléseket kell az adott csoportba sorolni, a főkönyvi könyvelésben elkülöníteni, milyen szempontok alapján kell a követelések értékének százalékában az értékvesztés összegét meghatározni).

11) A körjegyzőség értékelési szabályzatában rögzíti az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések negyedévenkénti besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait (az egyes minősítési kategóriák meghatározásának szempontjait, az egyes minősítési kategóriákhoz rendelt százalékos mutatók meghatározásának módszerét, valamint az egyes minősítési kategóriák, illetve az azokhoz tételesen hozzárendelt százalékos mutatók felülvizsgálatának rendjét, felelőseit).

12) A körjegyzőség tevékenységének ellátásához szükséges üzemeltetési, fenntartási feladatokat nem adta át más államháztartási szervezetnek, azt saját maga végzi.

13) A közteherbevételek beszedésére kötelezett költségvetési szerv nem áll kapcsolatban más, üzemeltetési, fenntartási feladatokat ellátó államháztartási szervezettel, így az adatszolgáltatási kötelezettsége nem áll fent.

14) A napi készpénz záró állomány maximális mértékét úgy meghatározták meg, hogy a készpénz napi záró állományának naptári hónaponként számított napi átlaga – kivéve, ha jogszabály eltérően rendelkezik – az önkormányzatnál nem haladhatja meg az adott költségvetési év módosított költségvetési előirányzata főösszegének 1,2%-át, illetve ha az 1,2% nem éri el az 500 000 forintot, akkor az 500 000 forintot.

A vizsgált időszakban a hivatal vezetője **Veszner József** körjegyző.

JAVASLAT

A helyes gyakorlat folytatása.

Segesd, 2012. augusztus 30.



Farkasné Pallag Zsuzsanna
pénzügyi ellenőr

MEGISMERÉSI ZÁRADÉK

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) kormányrendelet 28.§ (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 10 munkanapon belül megküldöm az ellenőrzést végzőnek.

- észrevételt nem kívánok tenni.

Segesd, 2012. augusztus 30.


Veszner József
körjegyző