

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Salföld Község Önkormányzata
szabályszerűségi ellenőrzésének tapasztalatairól

Salföld, 2021. december

A szabályszerűségi ellenőrzése tárgyú, az **2021 éves ellenőrzési munkatervben szereplő** ellenőrzési programban foglaltaknak megfelelően elvégzett ellenőrzés részletes tapasztalatairól.
A **szabályszerűségi ellenőrzése** típusú ellenőrzés lefolytatására a **Salfölds Község Önkormányzata** (8256 Salföld, Kossuth utca 27.) került sor 2020 évre vonatkozóan.

Az ellenőrzés időszakában az alábbi vezető volt hivatalban:

Fábián Gusztáv	polgármester
Dr Szabó Tímea	jegyző

Vizsgálat célja Annak vizsgálata, hogy a beszerzési tevékenység szabályozása biztosított-e, a beszerzések lebonyolítása, dokumentálása, továbbá számviteli kezelése, nyilvántartása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.

Ellenőrzés időtartama: 2021 december 09- december 23-ig 5 ellenőri munkanap felhasználásával.

Ellenőrzés módszere: Bizonylatok tételes átnézése.

Vonatkozó jogi háttér:

- 2011 évi CXCV törvény az államháztartásról
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló **370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletre**
- **368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet** Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
- a Számvitelről szóló **2000 évi C. törvény** (Szt.)
- a közigazgatási hatósági eljárási és szolgáltatás általános szabályairól szóló **2004. évi CXL. Törvény** (Ket.)
- Az államháztartás számviteléről szóló **4/2013. (XII.31.) kormányrendelet**
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló **370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletre**
- **368/2011. (XII.31) Kormány rendelet** az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
- **2011. évi CLXXXIX. törvény** Magyarország helyi önkormányzatairól
- **368/2011. (XII.31) Kormány rendelet** az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról

Az ellenőrzést végezte:

Kövessiné Müller Katalin belső ellenőr
Nyilvántartási szám: 5117028

*Kövessiné Müller Katalin belső ellenőr
Nyilvántartási szám: 5117028
8300 Tapolca, Fazekas utca 54.
Tel/Fax. 87/322-085*

MEGÁLLAPÍTÁSOK

Ellenőrzés során szűrőpróba szerűen lettek kiválasztva nagyobb értékű beszerzések. Az ellenőrzés során áttekintésre kerültek a beszerzést megelőző szerződések, teljesítés igazolások, számlák, ezek rögzítése a könyvviteli elszámolásban.

A költségvetési szervek feladatellátása során, a költségvetésük végrehajtásának folyamatában kiemelt jelentősége van a kötelezettségvállalásnak. A kötelezettségvállalás rendjére, és a kapcsolódó gazdálkodási jogkörökre (pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás) vonatkozó szabályokat az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) határozza meg.

A kötelezettségvállalás a kiadási előirányzatok terhére fizetési kötelezettség vállalásáról szóló – így különösen a foglalkoztatásra irányuló jogviszony létesítésére, szerződés megkötésére, költségvetési támogatás biztosítására irányuló – szabályszerűen megtett jognyilatkozat. Kötelezettségvállalásnak tekintendő továbbá minden olyan nyilatkozat, amely az adott költségvetési szerv előirányzatai terhére fizetési kötelezettséget eredményez. Főszabályként költségvetési szerv kötelezettséget csak a szabad előirányzatának terhére vállalhat.

Az Áht. 37. § (1) bekezdése szerint kötelezettséget vállalni a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet.

Törvény vagy az Ávr. eltérő rendelkezése hiányában nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás az olyan kifizetés teljesítéséhez, amely értéke a kétszázezer forintot nem éri el. Azonban az ilyen esetekben is alkalmazni kell az Ávr. kötelezettségvállalások teljesítésére (érvényesítés, utalványozás) és nyilvántartására vonatkozó szabályait. Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét a kötelezettséget vállaló szerv belső szabályzatban köteles rögzíteni.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdése alapján a kötelezettséget vállaló szerv a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról - elektronikus aláírás alkalmazása esetén a használt tanúsítványokról és az elektronikus aláíráshoz kapcsolódó tanúsítvány nyilvános adatairól - a belső szabályzatában foglaltak szerint köteles naprakész nyilvántartást vezetni.

A bevételek és kiadások elszámolására utalványozás alapján kerülhet sor. A kiadási előirányzatok terhére történő utalványozás esetén az utalványozásra csak azután kerülhet sor, ha a kiadás alapjául szolgáló kötelezettségvállalásban meghatározott feltételeket a másik szerződő fél már teljesítette, amelyet teljesítésigazolással kell igazolni, majd érvényesíteni. Ez főszabályként a kiadások esetén szükséges, azonban lehetőség van arra, hogy a kötelezettséget vállaló szerv belső szabályzatában a bevételek meghatározott körére nézve is előírja a teljesítés igazolásának kötelezettségét. Az érvényesítés – ha az jogszabály alapján kötelező – a teljesítés igazolását követően az utalványozás

Kövessiné Müller Katalin belső ellenőr
Nyilvántartási szám: 5117028
8300 Tapolca, Fazekas utca 54.
Tel/Fax. 87/322-085

szabályosságának igazolását szolgálja. A kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra a teljesítés igazolását és az érvényesítést követően, a bevételi előirányzatok esetén közvetlenül a pénzügyi ellenjegyzést, vagy az esetlegesen elrendelt teljesítés igazolását követően kerülhet sor.

Kövágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal elkészítette Salföld Község Önkormányzatára is kiterjedő 2020. január 01-től hatályos beszerzések lebonyolításának szabályzatát.

A **szabályzat hatálya kiterjed** minden olyan – **a közbeszerzési értékhatárt el nem érő** – árubeszerzésre, építési beruházásra, valamint szolgáltatás megrendelésére, (továbbiakban: beszerzés) amelyek vonatkozásában a szabályzat hatálya alá tartozó államháztartási szervezet a megrendelő, ajánlatkérő vagy ajánlati felhívást közzétevő.

A szabályzatban részletesen meg vannak határozva a beszerzések során a felelősségi körök, összeférhetetlenségek, lebonyolítási rend.

Ellenőrzés során mintavételezési eljárással kiválasztásra került db beszerzés, melyeknek részletesen átnézésre kerültek a kapcsolódó dokumentumai.

1, Út felújítás

Salföld Község Önkormányzata Magyar Falu Program keretében Önkormányzati tulajdonban lévő Út, hídépítés felújítását végeztette el. Salföld község Önkormányzata nevében Fábán Gusztáv polgármester 2020 június 30-án vállalkozói szerződést kötött a Tápló-dimenzió Kft-vel a Salföld, Templom utca 106/1 hrsz, Rákóczi Ferenc utca és Apró köz 86 hrsz útfelújítása és padkarendezés munkálataira.

A megbízási szerződés tartalmazza:

- a szerződő felek nevét, adatait.
- a szerződés tárgyát
- teljesítés határidejét
- teljesítés helyét
- szerződő felek jogait és kötelességeit
- megbízási díj fizetésének feltételeit
- részletfizetés feltételeit

A megbízási szerződés, kötelezettség vállalás pénzügyi ellenjegyzése nem történt meg, ezzel nem teljesült a Áht 37.§.(1) bekezdés előírása, mely szerint kötelezettséget vállalni a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet. A kötelezettségvállalást megelőző művelet a pénzügyi ellenjegyzés, amelynek során a pénzügyi ellenjegyzőnek meg kell győződnie arról, hogy a szükséges szabad előirányzat –több évet érintő kötelezettségvállalás esetén minden egyes évben – rendelkezésre áll, a tervezett kifizetési időpontokban a pénzügyi fedezet biztosított, valamint a kötelezettségvállalás nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat.

A Tápió-dimenzió Kft az elvégzett munkálatokról három számlát állított ki, két db előleg számlát, és egy db végszámlát. Minden számlához teljesítés igazolás kapcsolódott. A számla tartalmazza az előírt alaki és tartalmi elemeket.

Kövessiné Müller Katalin belső ellenőr

Nyilvántartási szám:5117028

8300 Tapolca, Fazekas utca 54.

Tel/Fax. 87/322-085

- számla kibocsátás kelte
- számla sorszáma, amely a számlát egyértelműen azonosítja
- számlakiállító neve, címe, adószáma
- vevő neve, címe
- értékesített termék/szolgáltatás megnevezése
- értékesített termék/szolgáltatás mennyisége
- értékesített termék/szolgáltatás nettó egységára (adó nélküli értéke)
- számla nettó értéke (adó nélküli értéke)
- az ÁFA százaléka és értéke

Számla sorszáma	Teljesítés dátuma	Nettó	Áfa	Bruttó	Utalványrend sorszáma
E-TPDMN-2020-1	2020.08.04.	8.000.000	2.160.000	10.060.000	UT-733986-2020/674
E-TPDMN-2020-13	2020.09.21.	7.000.000	1.890.000	8.890.000	UT-733986-2020/815
E-TPDMN-2020-18	2020.10.15	7.062.279	1.906.815	8.969.094	UT 733986-2020/917

A számlák befogadását követően Salföld Község Önkormányzata kiadási utalványrendeletet állított ki Pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás megtörtént. Az kiadási utalványrendelet számlának megfelelő tartalommal került kiállításra, tartalmazza az aláírókat, könyviteli hivatkozásokat.

2, Képkerekezés

Salföld község Önkormányzata nevében Fábián Gusztáv Zoltán polgármester 2021.03.01-én Megrendelő bizonylaton képkerekezést rendelt Glas-Bild 92 Bt-től. Mivel a beszerzés 200.000 Ft értékhatár alatt van, nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás a megrendelt termékre, szolgáltatásra.

A képkerekezésről a megbízott a megrendelésben meghatározott összegben és tartalommal az elvégzett munkáról számlát állított ki. A számlán szerepel a teljesítés igazolás. A számla tartalmazza az előírt alaki és tartalmi elemeket.

- számla kibocsátás kelte
- számla sorszáma, amely a számlát egyértelműen azonosítja
- számlakiállító neve, címe, adószáma
- vevő neve, címe
- értékesített termék/szolgáltatás megnevezése
- értékesített termék/szolgáltatás mennyisége
- értékesített termék/szolgáltatás nettó egységára (adó nélküli értéke)
- számla nettó értéke (adó nélküli értéke)
- az ÁFA százaléka és értéke

Kövessiné Müller Katalin belső ellenőr

Nyilvántartási szám: 5117028

8300 Tapolca, Fazekas utca 54,

Tel/Fax. 87/322-085

Számla sorszáma	Teljesítés dátuma	Nettó	Áfa	Bruttó	Utalványrend sorszáma
WSCSA 4925766	2021.03.13..	50.000	0	50.000	UT-733986- 2021/237

A számla befogadását követően Salföld Község Önkormányzata kiadási utalványrendeletet állított ki. Pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás megtörtént. Az kiadási utalványrendelet számlának megfelelő tartalommal került kiállításra, tartalmazza az aláírókat, könyviteli hivatkozásokat.

3, Alvógaléria építés

Salföld község Önkormányzata nevében Fábíán Gusztáv polgármester 2020 december 31-én megrendelést állított ki alvógaléria építésére, melyet a kivitelező elfogadott.

A megrendelés tartalmazza:

- a szerződő felek nevét, adatait.
- a szerződés tárgyát
- teljesítés határidejét
- teljesítés helyét
- szerződő felek jogait és kötelességeit
- vállalkozói díj fizetésének feltételeit

A megrendelésen a kötelezettség vállalás pénzügyi ellenjegyzése nem történt, Ezzel nem teljesült a Áht 37.§.(1) bekezdés előírása, mely szerint kötelezettséget vállalni a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet. A kötelezettségvállalást megelőző művelet a pénzügyi ellenjegyzés, amelynek során a pénzügyi ellenjegyzőnek meg kell győződnie arról, hogy a szükséges szabad előirányzat –több évet érintő kötelezettségvállalás esetén minden egyes évben – rendelkezésre áll, a tervezett kifizetési időpontokban a pénzügyi fedezet biztosított, valamint a kötelezettségvállalás nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat.

A vállalkozó a megrendelésen meghatározott összegben és tartalommal az elvégzett munkáról számlát állított ki. A számla teljesítés igazolást követően került befogadásra.

A számla tartalmazza az előírt alaki és tartalmi elemeket.

- számla kibocsátás kelte
- számla sorszáma, amely a számlát egyértelműen azonosítja
- számlakiállító neve, címe, adószáma
- vevő neve, címe
- értékesített termék/szolgáltatás megnevezése
- értékesített termék/szolgáltatás mennyisége
- értékesített termék/szolgáltatás nettó egységára (adó nélküli értéke)
- számla nettó értéke (adó nélküli értéke)
- az ÁFA százaléka és értéke

Kövessiné Müller Katalin belső ellenőr

Nyilvántartási szám:5117028

8300 Tapolca, Fazekas utca 54.

Tel/Fax. 87/322-085

Számla sorszáma	Teljesítés dátuma	Nettó	Áfa	Bruttó	Utalványrend sorszáma
E-2020-15	2020.12.09	700.000	0	700.000	UT-733986-20201/107

A számla befogadását követően Salföld Község Önkormányzata kiadási utalványrendeletet állított ki Pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás megtörtént. Az kiadási utalványrendelet számlának megfelelő tartalommal került kiállításra, tartalmazza az aláírókat, könyviteli hivatkozásokat.

ÖSSZEGZÉS

Salföld Község Önkormányzata beszerzései szűrőpróbaszerűen kerültek ellenőrzésre.

A költségvetési szervek feladatellátása során, a költségvetésük végrehajtásának folyamatában kiemelt jelentősége van a kötelezettségvállalásnak. A kötelezettségvállalás rendjére, és a kapcsolódó gazdálkodási jogkörökre (pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás) vonatkozó szabályokat az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) határozza meg.

Kövágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal elkészítette Salföld Község Önkormányzatára is kiterjedő 2020. január 01-től hatályos beszerzések lebonyolításának szabályzatát.

A **szabályzat hatálya kiterjed** minden olyan – a **közbeszerzési értékhatárt el nem érő** – árubeszerzésre, építési beruházásra, valamint szolgáltatás megrendelésére, (továbbiakban: beszerzés) amelyek vonatkozásában a szabályzat hatálya alá tartozó államháztartási szervezet a megrendelő, ajánlatkérő vagy ajánlati felhívást közzétevő.

A szabályzatban részletesen meg vannak határozva a beszerzések során a felelősségi körök, összeférhetetlenségek, lebonyolítási rend.

Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy Salföld Község Önkormányzatánál minden esetben figyelembe vették a vonatkozó törvényi előírásokat. Beszerzéseire irányuló szerződésen minden esetben szerepel pénzügyi ellenjegyzés Ezzel teljesült a Áht 37.§.(1) bekezdés előírása, mely szerint kötelezettséget vállalni a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet.

A kiadások elszámolására utalványozás alapján került sor. A kiadási előirányzat terhére történő utalványozás a teljesítés igazolás és az érvényesítést követően került sor.

Az ellenőrzés javaslatot nem fogalmaz meg.



 Kővessiné Müller Katalin belső ellenőr
 Nyilvántartási szám:5117028

Kővessiné Müller Katalin belső ellenőr
Nyilvántartási szám:5117028
8300 Tapolca, Fazekas utca 54.
Tel/Fax. 87/322-085

Záradék

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletre 42.§ (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének, egyben tudomásul veszem, hogy a határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni

- észrevételt nem kívánok tenni*.

Salföld, 2021.


Fábján Gusztáv
Polgármester




Dr Szabó Tímea
Jegyző



Kövessiné Müller Katalin belső ellenőr
Nyilvántartási szám: 5117028
8300 Tapolca, Fazekas utca 54.
Tel/Fax. 87/322-085