



## GERLANG Ellenőrzési Iroda Kft.

8000 Székesfehérvár, Olaj u. 34/a.

Tel.: 30/6870543

cégyjegyzékszám: 07-09-023622

adószám: 24296627-2-07

e-mail: [iroda@gerlang.hu](mailto:iroda@gerlang.hu)

Nyírádi Közös Önkormányzati Hivatal Nyírád		
Érkezés ideje:		2014 NOV. 20
Szám: 195-12/2014		
Előszám:	Utószám:	Előadó: Lovasi E.

Iktatószám: 195-12 /2014.

### ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

#### Kötelezettségvállalás új rendszerének vizsgálata címmű ellenőrzéshez

Az ellenőrzés tárgya és célja: annak megállapítása, hogy a Nyírád Község Önkormányzata és intézményei részéről a kötelezettségvállalások szabályszerűek volt-e.

Az ellenőrzött szervezeti egységek: Nyírádi Közös Önkormányzati Hivatal.

Az ellenőrzés típusa: szűrőpróbaszerű szabályossági. Módszerek: dokumentum ellenőrzések, interjúk.

Az ellenőrzött időszak: 2014. I. félév.

A helyszíni ellenőrzés 2014. november 5.-én kezdődött és 19.-én fejeződött be, összesen 3 ellenőri munkanap felhasználásával.

Az ellenőrzést végezte Gerlang Ferenc (PM.reg.szám: 5112529), a GERLANG Ellenőrzési Iroda Kft dolgozója.

Vizsgálata során az ellenőr a vonatkozó jogszabályok – különös tekintettel a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendeletre – és a belső ellenőrzési kézikönyv vonatkozó irányelvei szerint járt el.

A belső ellenőrzés lefolytatására Nyírád Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2014. évi ellenőrzési ütemtervének 2. pontja alapján kerül sor.

## Megállapítások:

Nyírád Önkormányzat és költségvetési szervezetei rendelkeznek a kötelezettségvállalási jogosultságokat rögzítő szabályzattal, bár az nem naprakész.

A 368/2011. (XII.31.) számú kormányrendelet 60.§ (3) bekezdése szerint a kötelezettséget vállaló szerv a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezet.

Fentiek alapján javaslom a szabályzat felülvizsgálatát és módosítását.

A Nyírádi Közös Önkormányzati Hivatal a könyvelést, s ezzel összefüggésben a kötelezettségvállalások nyilvántartását is az Eper Integrált Pénzügyi Rendszerben vezeti.

A vizsgálatot a rendszerből szűrőpróbaszerűen kiemelt tételek ellenőrzésével végeztük, Nyírád Önkormányzat, Nyírádi Közös Önkormányzati Hivatal, Nyírádi Nyitnikék Óvoda, valamint a Szociális Segítő Központ tekintetében.

Az ellenőrzött tételek kiemelt anyagainak fénymásolatait az ellenőrzés ügyiratában a Nyírádi Közös Önkormányzati Hivatal őrzi meg. A megállapítások a helyszíni vizsgálat 2014. november 12.-i napjára vonatkozólag kerültek rögzítésre.

### Megállapításaim:

- A Nyírád Önkormányzat kötelezettségvállalásának 2014.11.12-i állapotában a 10-15-ig tartó kötelezettségvállalási számokhoz a szerződés tárgya nem került rögzítésre.
- Az alkalmazott utalvány rendelet megfelel a jogszabályi előírásoknak, azokon egyetlen ellenőrzött tétel esetén sem volt kitöltve a számlázott összeg és a könyvelési adatállomány. *konkrét*
- A Bau-Mondi Kft által benyújtott (8. és 9. sz. köt.váll.) számlák utalványrendeletén sem az utalványozás, sem a teljesítésigazolás dátuma nem szerepel. *Real term*
- A METRO Áruházban történő beszerzés esetén (54.köt.váll.) a beszerzett bruttó értéke meghaladta az írásbeli kötelezettségvállalási értékhatárt. *indokolt*
- A Közös Önkormányzati Hivatal által vizsgált és az E-Szoftverfejlesztő Kft által kibocsátott 1233/2014. számú számla mellé csatolt utalvány rendelet nem tartalmazza a köt.váll.nyilvántartási számot.
- A Nyitnikék Óvoda 3 kiemelt tétele esetén az utalványlapon egyetlen esetben sem került aláírással igazolásra az érvényesítő és a pénzügyi ellenjegyző tevékenysége. *aláírt*
- A Szociális Segítő Központ 3 kiemelt tétele esetén az utalványlapon egyetlen esetben sem került aláírással igazolásra a pénzügyi ellenjegyző és 2 esetben az érvényesítő tevékenysége. *✓*

### **Javaslatok, összefoglaló:**

Megállapításaimat az adott fejezetben rögzítettem, utólagos intézkedést igénylő megállapítás nem történt, a dokumentációkban való utólagos bejavítás nem javasolt.

Az alátámasztó dokumentumok az ellenőrzés napján a helyszínen rendelkezésre álltak.

A szabályozások vizsgálata szerint azok csak részben felelnek meg az előírásoknak, módosításukra javaslatot tettem.

A tevékenységet – a könyvvezetésben történt folyó évi változások miatt – nem megfelelő időben végezték, a számla rögzítésekor történő utalványrendelettel való ellátás során az adatok kitöltése és az aláírásokkal való ellátás hiányos volt.

A tevékenységgel kapcsolatos pénzügyi folyamatok viszont nem felelnek meg az előírásoknak. Az előző fejezetben rögzített hiányosságok miatt a belső kontrollrendszer és a feuve működése ennek során aggályosnak tekinthető.

Javasolom a feltárt hiányosságokkal kapcsolatos szabályozás felülvizsgálatát, az ellenőrzési nyomvonalak kialakítását, valamint azokról a dolgozók oktatását mielőbb elvégezni.

Nyírád, 2014. november 19.


  
**Gerlang Ferenc**  
Belső ellenőr

## Záradék

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

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

Dátum: 2014.11.19.

  
.....  
aláírás