



**Konyár Község Önkormányzat**  
**Polgármestere**  
4133 Konyár, Rákóczi u. 24.  
Tel.: 06 /54/ 539-504 Fax.: 06 /54/ 539-001



**e-mail: konyarph@t-online.hu**

Ikt. sz.: KON/1015-27/2020.

Tel: 0654/539-500

Tárgy: Konyár Község Önkormányzata és intézményei  
2019. évi belső ellenőrzési jelentésének elfogadása

**Konyár Község Önkormányzata**  
**Polgármesterének**

**130/2020. (VI. 17.) számú határozata**

**Konyár Község Önkormányzatának Polgármestere** - figyelemmel a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdésére, valamint a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 40/2020. (III. 11.) Korm. rendelete és a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról 2011. évi CXXVIII. törvény (továbbiakban: Tv.) 46.§. (4) bekezdésében foglalt - veszélyhelyzetre tekintettel – Konyár Község Önkormányzat Képviselő-testületének **hatáskörében eljárva** a 2019. évre vonatkozó éves összesített ellenőrzési jelentést – a határozat mellékletében foglaltak szerint – jóváhagyja.

A Képviselő-testület felkéri a jegyzőt, hogy a döntésről az East-Audit Zrt.-t (székhelye 4025 Debrecen, Széchenyi u. 15.) írásban tájékoztassa.

**Felelős:** Bényeiné Boskó Dóra jegyző

**Határidő:** azonnal

Konyár, 2020. június 17.

  
**Vig Szilárd**  
Polgármester





**KONYÁR KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA  
POLGÁRMESTERÉTŐL**

Előkészítette: Fekete Anita titkársági ügyintéző

**ELŐTERJESZTÉS**

**Konyár Község Önkormányzat Polgármesterétől**

**Tárgy: Beszámoló a 2019. évi belső ellenőrzési feladatok végrehajtásáról**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ber.) 49. § (3a) bekezdése alapján a polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A 2019. évben lefolytatott vizsgálatról szóló éves ellenőrzési jelentést a belső ellenőrzési vezető feladatokat ellátó East-Audit Zrt. (székhelye: 4025 Debrecen, Széchenyi u. 15.) 2019. decemberében és 2020. februárjában küldte meg az önkormányzathoz. A jelentés az előterjesztés mellékletét képezi.

Az ellenőrzési jelentés összefoglalva bemutatja, hogy elmúlt évben az alábbi tárgyú ellenőrzés elvégzésére került sor:

**A belső ellenőrzés felmérte és értékelte a Konyár Község Önkormányzatánál (továbbiakban: Önkormányzat), a Konyári Polgármesteri Hivatalnál (továbbiakban: Hivatal) a Művelődési- és Ifjúsági Ház, Könyvtár Kurucz Albert Falumúzeumnál (továbbiakban: Művelődési Ház), a Konyári Óvodánál (továbbiakban: Óvoda) és a Konyári Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál (továbbiakban: Roma Önkormányzat) a készpénzt-kezelés ellenőrzését, valamint az önkormányzat tulajdonában lévő gépkocsik használatának ellenőrzését.**

**A készpénzt-kezelés ellenőrzése során az ellenőrzés célja volt annak megállapítása, hogy a házipénztár működése megfelelően szabályozott és a működés során a vonatkozó előírásokat betartják, valamint a pénztárrovanccs során a készpénzállomány megléte.**

A belső ellenőrzés kiválasztotta 2019. II. negyedévet, melynek dokumentumait szemrevételezte. A megállapításait a kiválasztott időszak mintatételei alapján tette.

A belső ellenőrzés megállapításait részletesen az előterjesztés mellékletét képező ellenőrzési jelentés tartalmazza.

A belső ellenőrzésnek az ellenőrzés nyomán kialakított véleménye az ellenőrzött területről, illetve folyamatokról összességében: Korlátozottan megfelelő.

A belső ellenőrzés a pénztár helyiség biztonsági feltételeit nem megfelelőnek minősítette.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltakat az érintettek elfogadták, a javaslatok alapján a hiányosságok pótlásra, a hibák korrigálására, és az érintett szabályzat módosításra kerültek.

**A gépjármű használatának ellenőrzése során a belső ellenőrzés felmérte és értékelte a**

gépjárművek használatát a Konyár Község Önkormányzatánál (továbbiakban: Önkormányzat). Az ellenőrzés célja volt annak megállapítása, hogy a gépjármű használata megfelelően szabályozott, a működés során a vonatkozó előírásokat betartják.

A belső ellenőrzés megállapításait részletesen az előterjesztés mellékletét képező ellenőrzési jelentés tartalmazza.

Az Önkormányzat rendelkezett az ellenőrzött területre vonatkozó szabályozással. Azonban célszerű felülvizsgálni a tartalmát, amely alapján ki lehet terjeszteni az intézményekre, pontosítani lehet az egyes szabályozási pontokat, és kontrol pontokat lenne célszerű a folyamatba beépíteni, hogy a belső kontrol környezete működtetése biztosított legyen. Előzőket támasztotta alá a belsőellenőrzés menetlevelek alapján tett megállapításai.

A belső ellenőrzésnek az ellenőrzés nyomán kialakított véleménye az ellenőrzött területről, illetve folyamatokról összességében: Korlátozottan megfelelő.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltakat az érintettek elfogadták, a javaslatok alapján a hiányosságok pótlásra, a hibák korrigálására, és az érintett szabályzat módosításra kerültek.

Tekintettel arra, hogy 2020. március 11. napján a Kormány az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó humánjárvány következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében a 40/2020. (III. 11.) Korm. rendelettel Magyarország egész területére veszélyhelyzetet hirdetett ki.

Veszélyhelyzetben alkalmazni kell a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdését, mely az alábbiak szerint rendelkezik:

46. § (4) Veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének, a fővárosi, megyei közgyűlésnek feladat- és hatáskörét a polgármester, illetve a főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke gyakorolja. Ennek keretében nem foglalhat állást önkormányzati intézmény átszervezéséről, megszüntetéséről, ellátási, szolgáltatási körzeteiről, ha a szolgáltatás a települést is érinti.

Mindezek alapján sem a képviselő-testület, sem a bizottságok ülésének az Mötv. szerinti összehívására nincs lehetőség, a képviselő-testület valamennyi hatáskörét a polgármester gyakorolja, a képviselő-testületnek veszélyhelyzetben nincs döntési jogköre.

Konyár Község Önkormányzat Polgármestereként - A veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 40/2020. (III. 11.) Korm. rendelete és a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról 2011. évi CXXVIII. törvény (továbbiakban: Tv.) 46.§. (4) bekezdésében foglalt -veszélyhelyzetre tekintettel – Konyár Község Önkormányzat Képviselő-Testületének hatáskörében eljárva az alábbi határozat-tervezetet hagyom jóvá.

**Konyár Község Önkormányzata  
Polgármesterének**

**...../2020. (VI. 17.) számú határozata**

**Konyár Község Önkormányzatának Polgármestere** - figyelemmel a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdésére, valamint a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 40/2020. (III. 11.) Korm. rendelete és a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról 2011. évi CXXVIII. törvény (továbbiakban: Tv.) 46.§. (4) bekezdésében foglalt - veszélyhelyzetre tekintettel – Konyár Község Önkormányzat Képviselő-testületének **hatáskörében eljárva** a 2019. évre vonatkozó éves összesített ellenőrzési jelentést – a határozat mellékletében foglaltak szerint – jóváhagyja.

A Képviselő-testület felkéri a jegyzőt, hogy a döntésről az East-Audit Zrt.-t (székhelye 4025 Debrecen, Széchenyi u. 15.) írásban tájékoztassa.

**Felelős:** Bényeiné Boskó Dóra jegyző

**Határidő:** azonnal

**Konyár, 2020. június 17.**

**Tisztelettel:**

  
**Vig Szilárd**  
polgármester





**Konyár Község Önkormányzata**  
**KO/02/2019**

<b>Jóváhagyom</b>
<b>Név: Hamrani Sofiane</b> <b>Vezető belső ellenőr</b>
<b>Aláírás:</b>
<b>Dátum:</b>

<b>A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:</b>
<b>Név: Bényeiné Boskó Dóra</b> <b>jegyző</b>
<b>Aláírás:</b>
<b>Dátum:</b>

## **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**A gépjármű használatának ellenőrzéséhez**

**Debrecen, 2019. február 04.**

**I/  
AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK**

<b>Az ellenőrzést végző szervezet:</b>	Konyár Község Önkormányzata megbízásából East-Audit Zrt
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	A gépjárművek használatának ellenőrzése Annak megállapítása, hogy a gépjármű használata megfelelően szabályozott, a működés során a vonatkozó előírásokat betartják.
<b>Ellenőrzött szervezet:</b>	Konyár Község Önkormányzata
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	szabályszerűségi ellenőrzés
<b>Vonatkozó jogi háttér:</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 60/1992 (IV.1.) Kormányrendelet a közúti gépjárművek, az egyes mezőgazdasági, erdészeti és halászati erőgépek üzemanyag- és kenőanyag-fogyasztásának igazolás nélkül elszámolható mértékéről</li> <li>• 1995. évi CXVII. törvény a személyi jövedelemadóról</li> <li>• 2011. évi CXCVI. törvény a nemzeti vagyonról</li> </ul>
<b>Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:</b>	Dokumentumok ellenőrzése
<b>Ellenőrzött időszak:</b>	2019. II. negyedév
<b>Ellenőrzés időtartama:</b>	2019. augusztus 08.- 2020. február 04.
<b>Időigény (ellenőri munkanapok száma):</b>	15 nap
<b>Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök:</b>	Nánási Lajos
<b>Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:</b>	Vígh Szilárd, polgármester Bényeiné Boskó Dóra, jegyző



## II./ VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az ellenőrzés során a belső ellenőrzés felmérte és értékelte a gépjárművek használatát a Konyár Község Önkormányzatánál (továbbiakban: Önkormányzat). Az ellenőrzés célja volt annak megállapítása, hogy a gépjármű használata megfelelően szabályozott, a működés során a vonatkozó előírásokat betartják.

A belső ellenőrzés meggyőződött arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhasson.

**Az ellenőrzés főbb megállapításai a következők:**

A belsőellenőrzés „korlátozottan megfelelőnek” ítélte az ellenőrzött területet, mert a legtöbb tekintetben elfogadható teljesítményt mutatnak. Azonban a megállapítások arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően.

Az Önkormányzat rendelkezett az ellenőrzött területre vonatkozó szabályozással. Azonban célszerű felülvizsgálni a tartalmát, amely alapján ki lehet terjeszteni az intézményekre, pontosítani lehet az egyes szabályozási pontokat, és kontrol pontokat lenne célszerű a folyamatba beépíteni, hogy a belső kontrol környezete működtetése biztosított legyen. Előzőket támasztotta alá a belsőellenőrzés menetlevelek alapján tett megállapításai.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.

**A belső ellenőrzésnek az ellenőrzés nyomán kialakított véleménye az ellenőrzött területről, illetve folyamatokról összességében: Korlátozottan megfelelő**

**III./**  
**FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK**  
 Gépjármű használatának ellenőrzése

Ssz.	Megállapítás	Rangsor	Kockázat / Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen / nem)
1.	A szabályzat nem szabályozta teljeskörűen a folyamatokat	Átlagos jelentőségű	Vagyonvédelem kockázatos	Szabályzat felülvizsgálata, pontosítása, kiegészítése	Igen
2.					

## IV./ RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

Konyár Község Önkormányzata a gépjárművek használatával összefüggő kérdéseket szabályozta a „Gépjárművek igénybevételének, használatának és költségelszámolásának szabályzata” című szabályzatban, amely 2017. szeptember 1-jétől volt hatályos.

### A. 1. Szabályozottság

Az Önkormányzat a gépjárművek igénybevételének, használatának és költségelszámolásának rendjét szabályozta.

A szabályzat kötelező elemeit jogszabály nem határozta meg, ezért annak tartalmát az Önkormányzat adottságainak és a vagyonvédelem elvének figyelembevételével az Önkormányzat szabadon alakíthatta ki.

A szabályzatban meghatározták

- valamennyi gépjármű üzemeltetési rendjét,
- a gépjárművek használatához kapcsolódó menetokmányok kezelését,
- az üzemanyag elszámolás szabályait,
- a hivatali gépjármű magáncélú használatának lehetőségeit,
- a saját tulajdonú gépjárművek hivatali célú használatát.

Az Önkormányzat az alábbi gépjárműveket használta az ellenőrzött időszakban:

Típus	Rendszám	Vezetésre jogosult
Suzuki Vitara	NHU-554	Molnár Attila, Vigh Szilárd, Dr. Gáti Zsuzsa
Fiat Ducato	LND-453	Király Ernő
Mercedes Citan	PAN-227	Acsádi János
Belarus	YLN-625	Acsádi János
MTZ 820	YMJ-196	Szabó Attila

A szabályzat tartalmazta a gépjárművekhez használt menetlevelek sorszámátartományát.

A szabályzat tartalma az alábbi lényegesebb területekre terjedt ki:

- a gépjárművezető felelősségi köre,
- a menetokmányok kezelésének szabályozása,
- a gépjárművek üzemanyag ellátásának és elszámolásának rendje,
- a gépjárművek biztosítására, szervizellátására és karbantartására,
- saját gépkocsi használata hivatalos célra,
- autóbusz és tehergépkocsik üzemeltetésére.

A személygépjárművek üzemeltetéséhez használt menetlevelek tartalmi elemei az alábbiak voltak:

- kilométeróra állása induláskor, érkezéskor,
- megtett kilométer,
- az útvonal megállóhelyei és az eszekhez tartozó időadatok,
- a tankolt üzemanyag mennyisége,
- a tankolás időpontjában a kilométer óra állása.

A szabályzat nem tartalmazott rendelkezéseket az Önkormányzat tulajdonában lévő gépjárművek magáncélú használatára vonatkozóan, ugyanakkor azt sem zárta ki, hogy a magáncélú használat tiltott lenne a hivatali gépjárművek esetében.

**A belső ellenőrzés megállapította, hogy az Önkormányzat tulajdonában lévő gépjárművek magáncélú használatának szabályozása nem volt rögzítve a szabályzatban (dokumentálás, költségtérítés mértéke, számlázás).**

**A belső ellenőrzés megállapította, hogy célszerű a gépjárművek nyilvántartását, a menetlevelek sorszámát, valamint az egyes járműveket vezetők nyilvántartását mellékletben rögzíteni, hogy az esetleges változásokat a melléklet módosításával el lehessen végezni. (Jelenleg a változást a szabályzat módosításával lehet megvalósítani.)**

**A belső ellenőrzés megállapította, hogy a szabályzat nem lett kiterjesztve az Önkormányzat intézményeire (Konyári Polgármesteri Hivatal, Konyári Óvoda, Művelődési és Ifjúsági Ház, Könyvtár, Kurucz Albert Falumúzeum, Konyári Roma Nemzetiségi Önkormányzat).**

**A belsőellenőrzés megállapította, hogy a szabályzatban nincs rögzítve, hogy kinek a feladata a menetlevelek ellenőrzése (kontrolpont).**

**A belső ellenőrzés megállapította, hogy a szabályzatban nem lett nevesítve, hogy melyik gépjármű kulcsos, melyikhez tartozik hivatásos gépjárművezető, melyik gépjárművet milyen típusú jogosítvánnyal rendelkező személy vezetheti.**

### **B. 1. Gyakorlat**

Az önkormányzat az ellenőrzés rendelkezésére bocsátotta a gépjárművek menetlevelét.

A belső ellenőrzés a menetlevelek kitöltésével kapcsolatban az alábbi eltéréseket, hiányosságokat állapította meg a menetlevelekkel kapcsolatban

- a menetlevél sorszám tartománya nem egyezett meg a szabályzatban a gépjárműhöz használandó menetlevél sorszám tartományával,
- a menetlevelek több esetben nem tartalmazták a gépjárművezető nevét, ezért nem lehetett megállapítani, hogy a gépjárművet az arra jogosult személy használta-e,
- az ellenőrzött időszakban kiállított menetlevelek egyikén sem került feltüntetésre a tankolt üzemanyag mennyisége, valamint a tankolás időpontjában a kilométer óra állása<sup>1</sup>.
- a gépjárművet az ellenőrzött időszak egészében olyan személy használta, aki arra a szabályzat alapján nem volt jogosult.

<b>Keltezés:</b>	<b>Keltezés:</b>
<b>Aláírás:</b>	<b>Aláírás:</b>
<b>Név: Hamrani Sofiane</b> <b>Belső ellenőrzési vezető</b>	<b>Név: Nánási Lajos</b> <b>Belső ellenőr</b>

<sup>1</sup> Szabályzat III.2. pontján alapján ezen adatok feltüntetése kötelező.



**Konyár Község Önkormányzata**  
**KO/01/2019**

<b>Jóváhagyom</b>
<b>Név: Hamrani Sofiane</b> <b>Belső ellenőrzési vezető</b>
<b>Aláírás:</b>
<b>Dátum:</b>

<b>A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:</b>
<b>Név: Bényeiné Boskó Dóra</b> <b>jegyző</b>
<b>Aláírás:</b>
<b>Dátum:</b>

## **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**Kézpénz-kezelés ellenőrzéséhez**

**Debrecen, 2019. december 12.**

**I./**  
**AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK**

<b>Az ellenőrzést végző szervezet:</b>	Konyár Község Önkormányzata megbízásából East-Audit Zrt
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	Készpénz-kezelés ellenőrzése Annak megállapítása, hogy a házipénztár működése megfelelően szabályozott, a működés során a vonatkozó előírásokat betartják, pénztárrovanacs során a készpénzállomány megléte.
<b>Ellenőrzött szervezet:</b>	Konyári Polgármesteri Hivatal-Pénzügy, számvitel
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	szabályszerűségi ellenőrzés
<b>Vonatkozó jogi háttér:</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 4/2013 (I.11.) Kormányrendelet az államháztartás számviteléről (továbbiakban: Áhsz.)</li> <li>• 2000. évi C törvény a számvitelről (továbbiakban: Számv. tv.)</li> <li>• 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (továbbiakban: Ávr.)</li> <li>• 1992. évi XXXIII. törvény a közalkalmazottak jogállásáról (továbbiakban: Kjt.)</li> <li>• 2011. évi CXCV. törvény a közszolgálati tisztviselőkről (továbbiakban: Kttv.)</li> <li>• 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről</li> </ul>
<b>Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:</b>	Dokumentumok ellenőrzése
<b>Ellenőrzött időszak:</b>	2019. II. negyedév
<b>Ellenőrzés időtartama:</b>	2019. augusztus 08.– 2019. december 31.
<b>Időigény (ellenőri munkanapok száma):</b>	15 nap
<b>Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök:</b>	Buka Csongor Nánási Lajos
<b>Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:</b>	Vígh Szilárd, polgármester Bényeiné Boskó Dóra, jegyző



## II./ VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A belső ellenőrzés felmérte és értékelt a készpénz-kezelés szabályszerűségét a Konyár Község Önkormányzatánál (továbbiakban: Önkormányzat) a Konyári Polgármesteri Hivatalnál (továbbiakban: Hivatal) a Művelődési És Ifjúsági Ház, Könyvtár, Kurucz Albert Falumúzeumnál (továbbiakban: Művelődési Ház), a Konyári Óvodánál (továbbiakban: Óvoda) és a Konyári Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál (továbbiakban: Roma Önkormányzat). Az ellenőrzés célja volt annak megállapítása, hogy a házipénztár működése megfelelően szabályozott és a működés során a vonatkozó előírásokat betartják, valamint a pénztárrovanacs során a készpénzállomány megléte.

A belső ellenőrzés kiválasztotta 2019. II. negyedévet, melynek dokumentumait szemrevételezte. A megállapításait a kiválasztott időszak mintatételei alapján tette.

A belső ellenőrzés meggyőződött arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhasson.

### **Az ellenőrzés főbb megállapításai a következők:**

A belsőellenőrzés „korlátozottan megfelelőnek” ítélte az ellenőrzött területet, mert a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkezett, és elfogadható teljesítményt mutatott. A megállapítások azonban arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően.

A belső ellenőrzés által tett megállapítások a következők voltak:

- Az Önkormányzat az ellenőrzött időszakban rendelkezett hatályos Pénzkezelési szabályzattal, amely a vonatkozó jogszabályi követelményeknek részben eleget tett. Nem tartalmazta a pénztárellenőr kijelölését a pénztáros helyettesítésekor, valamint a pénzkezeléssel megbízott dolgozók aláírás mintáit.
- A házipénztár működése - a pénzkezelés helyszínéként - nem felelt meg a Pénzkezelési szabályzatban rögzítetteknek, mert a házipénztár helyiség nem alkalmas a biztonságos pénzkezelésre. Az adóügyi előadó és a pénztáros fogadóórái a gyakorlatban egybeestek, az ügyfelek az irodába belépve bonyolították a készpénz ügyleteket.
- Az Önkormányzat nem rendelkezett arról, hogy ki(k) jogosultak bankkártyát használni, azt milyen fizetési műveletekre használhatják, milyen vásárlási, készpénzfelvételi limitek tartoznak az egyes bankkártyákhoz.
- A pénztáros kötelezettségei és felelőssége meghatározásra kerültek. A Pénzkezelési szabályzatban megfogalmazott pénztárosi munkakör betöltéséhez szükséges feltételek az ellenőrzött időszakban foglalkoztatott pénztárosnál és pénztárellenőrnél teljesültek.
- Az Önkormányzat a Pénzkezelési szabályzatban leírt követelményeknek megfelelően gondoskodott a házipénztár megfelelő készpénzellátásáról. A pénztárzárások a Pénzkezelési szabályzatban rögzített gyakorisággal és

dokumentálással történtek az ellenőrzött időszakban. Az Önkormányzat szabályozta a napi készpénz záró állományának maximális összegét, amely összeget az ellenőrzött időszakban a forint pénztár nem haladott meg.

Az előlegek kezelésére az alábbi megállapításokat tette a belsőellenőrzés:

- A közfoglalkoztatás pénztárából Molnár Attila és Király Ernő részére annak ellenére került sor előleg kifizetésére, hogy a pénzkezelési szabályzat szerint arra nem voltak jogosultak.
- A Roma Önkormányzat pénztárából Gyöngyösi Jenő részére annak ellenére került sor előleg kifizetésére, hogy a pénzkezelési szabályzat alapján arra nem volt jogosult.
- A Művelődési Ház pénztárából Lénárt Attila részére annak ellenére került sor előleg kifizetésére, hogy a pénzkezelési szabályzat alapján arra nem volt jogosult.
- Az önkormányzat pénztárából Király Ernő és Molnár Attila részére annak ellenére került sor előleg kifizetésére, hogy a pénzkezelési szabályzat alapján arra nem voltak jogosultak.
- Azoknál a személyeknél, akik a pénzkezelési szabályzat alapján jogosultak voltak előleg felvételére a felvett előleg összege nem haladta meg a pénzkezelési szabályzatban meghatározott maximális összeget. Az előleggel történő elszámolás határideje haladta meg a pénzkezelési szabályzatban rögzített 30 napot.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.

**A belső ellenőrzésnek az ellenőrzés nyomán kialakított véleménye az ellenőrzött területről, illetve folyamatokról összességében: Korlátozottan megfelelő**

**A belső ellenőrzés a pénztár helyiség biztonsági feltételeit nem megfelelőnek minősítette.**

**III./**  
**FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK**  
 Kézpénz-kezelés ellenőrzése

Ssz.	Megállapítás	Rangsor	Kockázat / Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen / nem)
1.	A Pénzkezelési szabályzat nem tartalmazta a pénztárellenőr kijelölését a pénztáros helyettesítésekor, valamint a pénzkezeléssel megbízott dolgozók aláírás mintáit.	Átlagos jelentőségű	Ellenőrzési kockázat	A pénztár ellenőr kijelölésének és az aláírás minták pótlása.	Igen
2.	A házipénztár helyiség nem alkalmas a biztonságos pénzkezelésre	Átlagos jelentőségű	Pénzügyi kockázat	Pénztári órák kijelölése külön időpontban, ajtó zárása az ügyfelek előtt	Igen
3.	Nem volt szabályozva a bankkártya használata	Átlagos jelentőségű	Pénzügyi kockázat	Szabályozni kell, hogy kik, mire, mennyit fizethetnek bankkártyával	Igen
4.	Nem volt az előleg felvételére jogosultak nyilvántartása teljes	Átlagos jelentőségű	Pénzügyi kockázat	Minden előleg felvételre jogosultat rögzíteni kell	Igen

## IV./ RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

A Konyár Község Önkormányzata (továbbiakban Önkormányzat) az ellenőrzött időszakban a Konyári Polgármesteri Hivatal (továbbiakban Hivatal) a Művelődési És Ifjúsági Ház, Könyvtár, Kurucz Albert Falumúzeum (továbbiakban Művelődési Ház), a Konyári Óvoda (továbbiakban Óvoda), a Konyári Roma Nemzetiségi Önkormányzat (továbbiakban Roma Önkormányzat) és az Önkormányzat pénztárát működtette.

Jelen házipénztár ellenőrzésére vonatkozó belső ellenőrzés az Önkormányzat és Intézményei házi pénztáraitra terjedt ki.

A házipénztár 2019. április 1-től 2019. június 30-ig került ellenőrzésre, véletlenszerű mintavétel módszerével kiválasztva az ellenőrizendő dokumentációkat.

### **A. 1. Szabályozottság**

Az Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket a számviteli politikában kellett rögzíteni. A számviteli politika Számv. tv. 14. § (5) bekezdése szerinti szabályzatokból és a (7) bekezdés szerint szabályozandó más kérdéseket rögzítő dokumentumból áll. A számviteli politika elkészítésére az Számv. tv. 14. § (3)-(6), (8) és (11) bekezdésében foglaltakat a (2)-(7) bekezdésben foglalt kiegészítésekkel kell alkalmazni.

A Számv. tv. 14. § (5) bekezdés d) pontja rögzítette, hogy a számviteli politika keretében el kell készíteni a pénzkezelési szabályzatot. A Számv. tv. 14. § (8) bekezdése alapján a pénzkezelési szabályzatban rendelkezni kellett legalább a pénzforgalom lebonyolításának rendjéről, a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, felelősségi szabályairól. Továbbá rögzíteni volt szükséges a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalmat, a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímét és eljárási rendjét, a napi készpénz záró állomány maximális mértékét, a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárást, az ellenőrzés gyakoriságát, a pénzszállítás feltételeit, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjét és a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokat.

A Számv. tv. 14. § (11) bekezdése alapján amennyiben törvénymódosítás történik, a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül kell a számviteli politikán keresztül kellett vezetni.

Az Ávr. 85. § rendelkezése szerint a bevételek beszedésekor, a kiadások teljesítésekor lehetőség szerint készpénzkímélő fizetési módokat kellett alkalmazni. A kiadások készpénzben történő teljesítésére csak jogszabályban szabályozott esetekben kerülhetett sor.

Az Önkormányzat a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátotta a 2018. november 01-

én hatályba lépett Pénzkezelési Szabályzatot.

A Pénzkezelési szabályzat rögzítette a törvény által előírt feltételeket. Rögzítésre került a pénzkezelés helye, a bakszámlák kezelésének szabályai, ki-és befizetések szabályai, bizonylatolásai, a pénztár kezelésével kapcsolatos feladatok, felelősségi körök, pénzszállítás szabályai, pénztár ellenőrzéssel kapcsolatos szabályok.

A Pénzkezelési szabályzat 1. számú melléklete rögzítette a banknál bejelentett aláírásra jogosult személyeket és az aláírás mintájukat. A 2. és a 3. számú mellékletben kerültek rögzítésre a pénztárosi és a pénztárost helyettesítő személyek.

A Pénzkezelési szabályzat 3. a) számú melléklete a pénztár ellenőr megbízását tartalmazta. A megbízáshoz kapcsolódó nyilatkozatot a megbízott pénztár ellenőr személy, pénztáros helyettesként tette. Amennyiben a pénztárosi feladatokat a helyettese látja el, a szabályzat nem jelölte ki a pénztárellenőrzési feladatokat ellátó személyt.

A Pénzkezelési szabályzat nem tartalmazta a pénztáros; pénztárhelyettes és a pénztárellenőr aláírás mintáit. A pénztárdokumentumokon szereplő aláírások nem voltak összevethetőek a szabályzattal.

A 4. számú melléklet rögzítette az utalványozók körét és feladataikat és az aláírás mintájukat. A 7. számú melléklet rögzítette azon személyek névsorát, akik előleget vehetnek fel.

***A belső ellenőrzés megállapította, hogy az Önkormányzat az ellenőrzött időszakban rendelkezett hatályos Pénzkezelési szabályzattal. A Pénzkezelési szabályzat tartalmára vonatkozó jogszabályi követelmények részben teljesültek. A pénztárellenőr kijelölése a pénztár helyettesítés esetében nem történt meg. A pénzkezeléssel megbízott dolgozók aláírás mintáit nem tartalmazta a Pénzkezelési szabályzat melléklete.***

## **A. 2. A pénzkezelés helyszínei**

A Pénzkezelési szabályzat rögzítette (1.1 pontja), hogy az Önkormányzat, a Hivatal, az Óvoda, a Művelődési Ház, a Roma Önkormányzat pénzkezelésére kijelölt hely az Önkormányzat által működtetett házipénztár. A pénztár helyiségben csak az ott dolgozók tartózkodhatnak, a pénzfogalom pénztárablakon keresztül bonyolódjon (1.3 pontja). A pénztárba felhatalmazás nélkül beléphettek: polgármester, jegyző, intézményvezető, pénzügyi ügyintézők, pénztár ellenőr; felhatalmazással: belső ellenőr, riasztóberendezés karbantartója, informatikus. A Pénzkezelési szabályzat 1.4. pontja rögzítette, hogy a házi pénztárat biztonsági berendezésekkel kellett ellátni (védőrács, riasztó). A készpénz és a pénztárban kezelt értékek tárolása széfben történjen.

A belső ellenőrzés a helyszíni ellenőrzés alkalmával tapasztalta, hogy a pénztár egy nagy irodában volt található, ahol az adóügyi előadó is dolgozott. Az adóügyi előadó és a pénztár fogadóórái a gyakorlatban egybeestek. A pénztári ügyfelek az irodába belépve bonyolították a készpénz ügyleteket. A pénz tárolására szolgáló kulcsokat a pénztáros a fiókjában tárolta. A pénzkazetta széfben volt elhelyezve. A pénztárhelyiség riasztóval

és védőrácscsal fel volt felszerelve.

A Pénzkezelési szabályzat rögzítette a pénztári órákat. A helyszíni ellenőrzéskor a belső ellenőrzés megbizonyosodott arról, hogy a pénztári nyitva tartás nem volt kifüggesztett, illetve arról sem kerültek tájékoztatásra az ügyfelek, hogy mely intézményhez tartozó pénztárak működnek az Önkormányzat által működtetett házipénztárban.

A Pénzkezelési szabályzat, a napi maximum készpénzkeret 500 E Ft-ban került meghatározásra.

*A belső ellenőrzés megállapította, hogy a házipénztár működése nem felelt meg a Pénzkezelési szabályzatban rögzítetteknek. Figyelembe véve a házipénztár helyiség gyakorlati működését, az ügyfelek tájékoztatását és a pénzkezelés lebonyolítását a belső ellenőrzés megállapította, hogy nem alkalmas a biztonságos pénzkezelésre.*

### **A. 3. Személyi feltételek**

A pénzkezeléssel megbízott dolgozók a pénztáros, a pénztáros helyettes, a pénztár ellenőr, a banknál bejelentett aláírásra jogosultak és a bankkártya használatával megbízottak voltak. A Pénzkezelési szabályzat 1. számú melléklete a banknál bejelentett aláírásra jogosultak neveit, 2. számú melléklete pénztáros megbízását, 3. számú melléklete pénztáros helyettesének megbízását, 3. a. számú melléklete a pénztár ellenőr megbízását tartalmazta.

*Az Önkormányzat az ellenőrzött időszakban bankkártyával rendelkezett, azonban azt, hogy ki(k) jogosultak bankkártyát használni, azt milyen fizetési műveletekre használhatják, milyen vásárlási, készpénzfelvételi limitek tartoznak az egyes bankkártyákhoz a Pénzkezelési szabályzatában nem szabályozta.*

A pénzkezelési szabályzat rögzítette a pénztáros feladatait, kötelezettségeit. A IV. 2.2. pont alapján a pénztáros főbb feladatai:

- a pénztárban tartott készpénz kezelése és megőrzése,
- a forgalom bizonylatolt lebonyolítása a pénzügyi fegyelem betartásával,
- a Művelődési Ház, az Óvoda és a Roma Önkormányzat készpénzes számláinak előzetes engedélyeztetése a jegyzővel vagy a polgármesterrel,
- gondoskodni a pénzforgalom lebonyolításához szükséges pénzösszeg időbeni és megfelelő címletenkénti rendelkezésre állásról,
- a pénztári bizonylatok érvényességének, alaki és tartalmi helyességének ellenőrzése,
- a pénztár rendjének és tisztaságának biztosítása,
- a vagyonvédelmi és adatvédelmi előírások betartása.

A Pénzkezelési szabályzat IV. 2.2. pontja alapján a pénztárost teljes anyagi felelősség terhelte az általa kezelt pénz, értékpapír és egyéb értéktárgy tekintetében.

***A belső ellenőrzés megállapította, hogy a pénztáros kötelezettségei és felelőssége meghatározásra kerültek.***

A Pénzkezelési szabályzat rögzítette, hogy a pénz és értékkezeléssel csak büntetlen előéletű, erkölcsi bizonyítvánnyal rendelkező dolgozó volt megbízható. Az előírások alapján nem lehetett pénztáros és helyettese olyan munkavállaló, akinek a munkaköre a pénztárosi munkakörrel összeférhetetlen volt. Összeférhetetlen munkakörben dolgozó munkavállalónak kellett tekinteni, a pénzügyi, a könyvelési, a bérelszámolási és anyagbeszerzési feladatkörben foglalkoztatott dolgozókat, akik utalványozási, vagy ellenőrzési jogosultsággal rendelkeztek, valamint azokat a munkavállalókat, akiknek bankszámla feletti rendelkezési jogosultságuk volt, továbbá a pénztárosnak és helyettesének a Ptk. 685. §-ának b) pontjában meghatározott közeli hozzátartozóit.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott munkaköri leírások, kinevezési okmányok alapján a pénztáros és a pénzkezelő személyek köztisztviselői jogviszonyban kerültek foglalkoztatásra. A Kttv. 39. § (1) bekezdése szerint a közalkalmazotti jogviszony létesítésének feltétele többek között, hogy a jogviszonyt létesítő személy büntetlen előéletű legyen. A büntetlen előélet tehát nem a pénztárosi, pénzkezelői munkakörnél, hanem magánál a köztisztviselői jogviszony létesítésénél kritérium. Az érintett személyeknél az ellenőrzés elfogadta, hogy a köztisztviselői státuszban foglalkoztatott pénztárosok, pénzkezelők büntetlen előéletűek.

A Pénzkezelési szabályzat 1. számú melléklete alapján az ellenőrzött időszakban a bankszámlák felett a polgármester, a jegyző, az RNÖ elnök, az óvoda vezető, a szociális ügyintéző, az adóügyi ügyintéző, valamint az Művelődési Ház igazgatója voltak jogosultak rendelkezni.

Az utalványozásra jogosultak nyilvántartását a Pénzkezelési szabályzat 4. számú melléklete tartalmazta. A belső ellenőrzés megállapította, hogy az utalványozási jogkörrel nem lett megbízva a pénztáros és pénztáros helyettes, tehát az összeférhetetlenség nem állt fent.

***A belső ellenőrzés megállapította, hogy a Pénzkezelési szabályzatban megfogalmazott pénztárosi munkakör betöltéséhez szükséges feltételek az ellenőrzött időszakban foglalkoztatott pénztárosnál és pénztárellelőrnél teljesültek.***

A Pénzkezelési szabályzat IV. 2. 4 pontja rögzítette a pénztárellelőrnél feladatait. A pénztárellelőrnél feladatai közé tartozott többek között, hogy ellenőrizze az alaphibizonylatokat hitelességi szempontból, hogy azokat az arra jogosult személyek utalványozták-e, a gazdasági események dokumentálása a szabályzatban meghatározott bizonylatokon történt-e, a kiadási és bevételi pénztárbizonylatokhoz a pénztáros csatolta-e a szükséges alaphibizonylatokat. A pénztárellelőrnél továbbá ellenőriznie kellett, hogy pénztár zárás alkalmával a pénztárjelentésben szereplő pénzkészlet egyezik-e a tényleges pénzkészlettel. A pénztárellelőrnél kézzel ellenőrizte a pénztárellelőrnél kézzel ellenőrzött pénzkészlettel.

kellett ellátnia a pénztári ellenőrzés tényét az ellenőrzött bizonylatokon és okmányokon, valamint a pénztárjelentésben.

***A belső ellenőrzés megállapította, hogy az Önkormányzat szabályzatban rögzítette a pénztárellenőr feladatait, a pénztárellenőr kinevezésre került.***

A Pénzkezelési szabályzat IV. 2.3. tartalmazta a pénztár-helyettes feladatait. A helyettesítést minden esetben meg kellett előznie a jegyzőkönyvben rögzített átadás-átvételnek (Pénzkezelési szabályzat 3.5. pont 6. sz. melléklet). Az átadásnál jelen kellett lennie a pénztárosnak (átadó), a pénztár helyettesnek (átvevő) és a pénztár ellenőrzésével megbízott személynek. A Pénzkezelési szabályzat 3. számú melléklete tartalmazta a pénztár helyettesek neveit.

A pénztáros feladatait – a pénztáros távolléte esetén – a pénztár ellenőr látta el, mint pénztár-helyettes, ebben az esetben azonban a Pénzkezelési szabályzat nem tartalmazott rendelkezéseket arra vonatkozóan, hogy a pénztár ellenőri feladatokat ki látta el.

***A belső ellenőrzés megállapította, hogy a Pénzkezelési szabályzatban rendelkeztek a pénztáros helyettesítéséről. A pénztáros helyettesítését a pénztárellenőr látta el, azonban ebben az esetben új pénztárellenőr nem került megbízásra.***

#### **A. 4. Egyéb működési feltételek**

Az Önkormányzat az ellenőrzött időszakban a saját és az Intézményei pénztárát működtette. A pénztár ki és befizetéseket bonyolított. A Pénzkezelési szabályzat 3.1-es pontja rögzítette a házipénztár pénzellátás szabályait. A házipénztár pénzszükséglete a pénztárba befolyt készpénzbevételből, valamint a fizetési számláról felvett készpénz útján voltak biztosíthatók.

A pénztáros az előző napi záró pénztáregyenleg és a tárgynapi kifizetések várható összegének figyelembevételével köteles volt gondoskodni a pénztár zavartalan működését biztosító készpénz mennyiségéről és címletéről.

Az ellenőrzés a 2019. április 1-től 2019. június 30-ig keletkezett házipénztár dokumentumait áttekintette és megállapította, hogy a házipénztárban folyamatosan megfelelő mennyiségű készpénz állt rendelkezésre.

***A belső ellenőrzés megállapította, hogy az Önkormányzat a Pénzkezelési szabályzatban leírt követelményeknek megfelelően gondoskodott a házipénztár megfelelő készpénzellátásáról.***

A Pénzkezelési szabályzat 2.6 rögzítette a pénztár zárás szabályait. A pénztáros hetente, valamint a hónap utolsó munkanapján készített pénztárzárást. A pénztárzárást a pénztárellenőr minden alkalommal ellenőrizni volt köteles. A pénztárzárlat során az



előző napi záró egyenlegből kiindulva a tárgynapi bevételi forgalmat hozzá kellett adni, a tárgynapi kiadási forgalmat le kellett vonni. A kiszámított heti záró egyenleget egyeztetni kellett a tényleges készpénz állománnyal. Az egyeztetés megtörténtét a pénztáros a pénztárjelentésen az aláírásával igazolta.

A belső ellenőrzés három hónapot ellenőrzött. Minden ellenőrzött hónap végén volt pénztárzárás. A pénztárjelentések folyamatos sorszámozásúak voltak, tartalmazták a zárásra kerülő pénztári időszakot, címletjegyzéket, záró pénzkészletet. A pénztárjelentésen szerepelt a pénztáros és az ellenőr aláírása.

***A belső ellenőrzés megállapította, hogy a pénztárzárások a Pénzkezelési szabályzatban rögzített gyakoriságnak megfelelően történtek az ellenőrzött időszakban, a pénztár zárlat dokumentálása a Pénzkezelési szabályzat szerint történt.***

Az Áhsz. 50. § (6) bekezdése szerint a Számv. tv. 14. § (8) bekezdése szerinti napi készpénz záró állomány maximális mértékét úgy kellett meghatározni, hogy a készpénz napi záró állományának naptári hónaponként számított napi átlaga ne haladja meg a módosított kiadási előirányzatok főösszegének 1,2%-át, ha a módosított kiadási előirányzatok főösszegének 1,2%-a nem érte el az ötszázezer forintot. A napi készpénz záró állomány maximális mértéke ötszázezer forint volt. A napi készpénz záró állomány maximális mértékének meghatározása során figyelmen kívül kellett hagyni a készpénz letétek összegét.

A Pénzkezelési szabályzatban a napi záró pénzkészlet nagyságára vonatkozó szabályokat a 3.2. pontja tartalmazta. E szerint a pénztárban tartható készpénz napi záró felső értéke 500.000 Ft. A pénztár engedélyezett napi záró állományát meghaladó összeget vissza kellett fizetni a fizetési számlára.

Az Önkormányzat a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátotta a forint pénztárak forgalmát tartalmazó kimutatást az ellenőrzött hónapokra. A forint pénztárak záró egyenlegei nem haladták meg a Pénzkezelési szabályzatban rögzített maximális záró pénzkészlet nagyságát.

***A belső ellenőrzés megállapította, hogy az Önkormányzat a belső szabályzatában megfelelően szabályozta a napi készpénz záró állományának maximális összegét. A kiválasztott ellenőrzött időszakban a forint pénztár nem haladta meg a Pénzkezelési szabályzatban előírt értéket.***

## **A. 5. A pénzkezelés folyamata a gyakorlatban**

A Pénzkezelési szabályzat 4.4. pontja rögzítette az elszámolásra kiadott összegek nyilvántartására, elszámolására vonatkozó eljárás rendet. A pénzkezelési szabályzat meghatározta a pénz kiadásának céljait (kiküldetési költségek, beszerzés, reprezentáció, postaköltség, üzemanyag vásárlás). Kivételesen indokolt esetben a polgármester

adhatott írásban engedélyt a fenti jogcímeken kívül, készpénz elszámolásra történő kiadására. Elszámolásra pénzt a dolgozók a polgármester írásos engedélye alapján vehettek fel.

A pénzkezelési szabályzat 7. számú melléklete alapján az alábbi dolgozók voltak jogosultak a pénztárból előleg felvételére: Birinyi Lászlóné, Papp Andrea, Szőkéné Gál Irén, Varga Ernőné, Puskás Róbert. Az felvehető előleg maximális összege mindegyik dolgozó esetében 50.000.- Ft volt.

Az elszámolásra kiadott előlegekről a pénztáros a készpénzigénylés elnevezésű nyomtatványt volt köteles kiállítani.

Az anyagbeszerzők, intézményi dolgozók amennyiben készpénzzel vásároltak, a felvett előleggel a pénztárnak kéthetente, üzemanyag esetében 30 napon belül voltak kötelesek elszámolni.

A kiküldetéssel kapcsolatosan kiadott előlegekkel, illetve költségekkel

- belföldi kiküldetés esetén a munkahelyen történő (előírt) jelentkezést követő 5 napon belül,
- a külföldi kiküldetés esetén pedig 5 napon belül

kellett elszámolni.

A belső ellenőrzés ellenőrizte az előlegkezelést a gyakorlatban abból a szempontból, hogy a szabályozások szerint valósult-e meg az előlegek nyilvántartása. A nyilvántartás alapján ellenőrizte az előleg kiadás és elszámolás szabályszerűségét, valamint ellenőrizte az előleg felvétel és elszámolás dokumentálásának megfelelőségét.

#### **A közfoglalkoztatás pénztárából kifizetett előlegek**

Kifizetés dátuma	Előleget felvevő neve	Felvett összeg	Elszámolási határidő	Elszámolás dátuma
2019.04.12.	Molnár Attila	500.000.-	2019.05.12	2019.05.06.
2019.05.07.	Király Ernő	200.000.-	2019.06.07.	2019.06.03.
2019.06.03.	Király Ernő	200.000.-	2019.07.03.	2019.06.21.

Forrás: ELSZÁMOLÁSRA KIADOTT ÖSSZEGEK NYILVÁNTARTÁSA.pdf

***A belső ellenőrzés megállapította, hogy Molnár Attila és Király Ernő részére annak ellenére került sor előleg kifizetésére, hogy a pénzkezelési szabályzat 7. számú melléklete alapján arra nem voltak jogosultak.***

#### **A Roma Önkormányzat pénztárából kifizetett előlegek**

Kifizetés dátuma	Előleget felvevő neve	Felvett összeg	Elszámolási határidő	Elszámolás dátuma
2019.04.05.	Gyöngyösi Jenő	20.000.-	2019.05.05	2019.04.29.

Kifizetés dátuma	Előleget felvevő neve	Felvett összeg	Elszámolási határidő	Elszámolás dátuma
2019.04.29	Gyöngyösi Jenő	300.000.-	2019.05.29.	2019.06.14.
2019.06.14.	Gyöngyösi Jenő	200.000.-	2019.07.14.	2019.06.20.

Forrás: ELSZÁMOLÁSRA KIADOTT ÖSSZEGEK NYILVÁNTARTÁSA.pdf

***A belső ellenőrzés megállapította, hogy Gyöngyösi Jenő részére annak ellenére került sor előleg kifizetésére, hogy a pénzkezelési szabályzat 7. számú melléklete alapján arra nem volt jogosult.***

#### A Művelődési Ház pénztárából kifizetett előlegek

Kifizetés dátuma	Előleget felvevő neve	Felvett összeg	Elszámolási határidő	Elszámolás dátuma
2019.04.09.	Lénárt Attila	300.000.-	2019.05.09.	2019.05.07.
2019.05.07.	Lénárt Attila	100.000.-	2019.06.07.	2019.06.07.
2019.06.20.	Lénárt Attila	100.000.-	2019.07.20.	2019.07.10.

Forrás: ELSZÁMOLÁSRA KIADOTT ÖSSZEGEK NYILVÁNTARTÁSA.pdf

***A belső ellenőrzés megállapította, hogy Lénárt Attila részére annak ellenére került sor előleg kifizetésére, hogy a pénzkezelési szabályzat 7. számú melléklete alapján arra nem volt jogosult.***

#### Az önkormányzat pénztárából kifizetett előlegek

Kifizetés dátuma	Előleget felvevő neve	Felvett összeg	Elszámolási határidő	Elszámolás dátuma
2019.04.01.	Puskás Róbert	50.000.-	2019.05.01.	2019.04.29.
2019.04.25.	Király Ernő	200.000.-	2019.05.25.	2019.05.07.
2019.05.07.	Molnár Attila	500.000.-	2019.06.07.	2019.06.07.
2019.06.07.	Molnár Attila	500.000.-	2019.07.07.	2019.07.02.
2019.06.27.	Papp Andrea	30.000.-	2019.07.27.	2019.07.19.
2019.06.27.	Gál Irén	30.000.-	2019.07.27.	2019.07.19.
2019.06.27.	Varga Enikő	30.000.-	2019.07.27.	2019.07.13.
2019.06.27.	Birinyi Lászlóné	30.000.-	2019.07.27.	2019.07.13

Forrás: ELSZÁMOLÁSRA KIADOTT ÖSSZEGEK NYILVÁNTARTÁSA.pdf

***A belső ellenőrzés megállapította, hogy Király Ernő és Molnár Attila részére annak ellenére került sor előleg kifizetésére, hogy a pénzkezelési szabályzat 7. számú melléklete alapján arra nem voltak jogosultak. Azoknál a személyeknél, akik a pénzkezelési szabályzat alapján jogosultak voltak előleg felvételére a felvett előleg összege nem haladta meg a pénzkezelési szabályzatban meghatározott maximális összeget. Az előleggel történő elszámolás határideje az előleg felvételére jogosultak esetében nem haladta meg a pénzkezelési szabályzatban rögzített 30 napot.***

A Pénzkezelési szabályzat VI. 1. pontja rögzítette, hogy idegen pénzt vagy értéket csak a jegyző engedélyével – külön nyilvántartás mellett – elkülönítetten lehetett tárolni.

***A belső ellenőrzés a helyszíni ellenőrzés során meggyőződött arról, hogy a pénztáros által kezelt pénztárakban nem kezeltek idegen pénzeket, értékeket.***

A Pénzkezelési szabályzat IV. 4. pontja rögzítette a pénztári bevételek és kiadások bizonylatolásának szabályait.

A házipénztár befizetésekről a vonatkozó alapokmányokkal egyezően bevételi pénztárbizonylatot kellett kiállítani, melyet a befizetőnek alá kellett írnia. Nem személyes befizetés esetén a befizető aláírás céljára szolgáló rovatban hivatkozni kellett a vonatkozó okiratra. A pénz átvételét a bizonylaton a pénztárosnak kellett aláírásával igazolnia.

A házipénztár kifizetésekről a vonatkozó alapokmányokkal egyezően kiadási pénztárbizonylatot kellett kiállítani. A pénztáros csak szabályszerűen kiállított, utalványozásra jogosult személy utalványozásával ellátott kiadási pénztárbizonylat alapján fizethetett ki.

A pénztárbizonylatokat az ASP integrált pénzügyi rendszer házipénztár menüjéből állították elő.

***A pénztári dokumentálással kapcsolatban az ellenőrzés megállapította, hogy a kiadásokról kiadási pénztárbizonylatot, a bevételekről bevételi pénztárbizonylatot kellett kiállítani az ASP rendszerben.***

A helyszíni ellenőrzés alkalmával a belső ellenőrzés pénztárrovanccot hajtott végre. A pénztárrovancc során feladat volt, a tényleges készpénz és utalvány állomány számbavétele; és egybevetése a kapcsolódó nyilvántartással.

A pénztárrovanccra 2019. szeptember 19-én került sor az Önkormányzat pénztárában. A pénztárrovanccson a belső ellenőrökön kívül az Önkormányzat pénztárosa volt jelen.

***Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy a forint pénztárban fellelhető készpénz összege megegyezett az könyvelő programból lekérdezett aktuális záró egyenleggel. (A pénztárrovanccsról készült jegyzőkönyv a jelentés 1. sz. melléklete.)***

<b>Keltezés:</b>	<b>Keltezés:</b>	<b>Keltezés:</b>
<b>Aláírás:</b>	<b>Aláírás:</b>	<b>Aláírás:</b>
Név: dr. Hamrani Sofiane Vezető belső ellenőrzési	Név: Nánási Lajos Belső ellenőr	Név: Buka Csongor Belső ellenőr

**PÉNZTÁR LELTÁR**

Készült a Művelődési És Ifjúsági Ház, Könyvtár, Kurucz Albert Falumúzeum pénztárában 2019.09.19-n

Tárgy: Pénztár ellenőrzés

Jelen vannak: BÖRCSÖK ANNA BUKA CSONGOR  
NA'NÁSI LAZOS  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

Címletek:

20.000.- Ft-os	<u>    </u> db	<u>    </u> Ft
10.000.- Ft-os	<u>  8  </u> db	<u>80.000</u> Ft
5.000.- Ft-os	<u>    </u> db	<u>    </u> Ft
2.000.- Ft-os	<u>  ✓  </u> db	<u>    </u> Ft
1.000.- Ft-os	<u>    </u> db	<u>    </u> Ft
500.- Ft-os	<u>    </u> db	<u>    </u> Ft
200.- Ft-os	<u>  3  </u> db	<u>  600  </u> Ft
100.- Ft-os	<u>  1  </u> db	<u>  100  </u> Ft
50.- Ft-os	<u>  44  </u> db	<u>2200,-</u> Ft
20.- Ft-os	<u>  88  </u> db	<u>1760</u> Ft
10.- Ft-os	<u>  91  </u> db	<u>  910  </u> Ft
5.- Ft-os	<u>    </u> db	<u>    </u> Ft

Összesen: 85.570 Ft

Pénztárjelentés szerinti összeg: 85.570 Ft

Eltérés:      Ft

Konyár, 2019. 09.19.  
Börcsök Anna  
 \_\_\_\_\_

Buka Csongor  
 \_\_\_\_\_

## PÉNZTÁR LELTÁR

Készült a Konyári Roma Nemzetiségi Önkormányzat pénztárában  
2019. 09. - 19 n

**Tárgy:** Pénztár ellenőrzés

**Jelen vannak:**

<u>BÖRCSÖK ANNA</u>	<u>BUKA CSONGOR</u>
<u>NÁVAISI LAZOS</u>	

**Címletek:**

20.000.- Ft-os	<u>1</u> db	<u>20.000</u> Ft
10.000.- Ft-os	<u>—</u> db	<u>—</u> Ft
5.000.- Ft-os	<u>—</u> db	<u>—</u> Ft
2.000.- Ft-os	<u>—</u> db	<u>—</u> Ft
1.000.- Ft-os	<u>5</u> db	<u>5.000.-</u> Ft
500.- Ft-os	<u>6</u> db	<u>3.000.-</u> Ft
200.- Ft-os	<u>3</u> db	<u>600.-</u> Ft
100.- Ft-os	<u>4</u> db	<u>400</u> Ft
50.- Ft-os	<u>—</u> db	<u>—</u> Ft
20.- Ft-os	<u>2</u> db	<u>40</u> Ft
10.- Ft-os	<u>1</u> db	<u>10</u> Ft
5.- Ft-os	<u>1</u> db	<u>5</u> Ft

Összesen:

29.055.- Ft

Pénztárjelentés szerinti összeg:

29.055.- Ft

Eltérés:

— Ft

Konyár, 2019. 09. 19.

*[Handwritten Signature]*  
\_\_\_\_\_

*[Handwritten Signature]*  
\_\_\_\_\_

## PÉNZTÁR LELTÁR

Készült a Konyári Óvoda pénztárában 2019. 09. 19 n

Tárgy: Pénztár ellenőrzés

Jelen vannak: BÖRCSKE ANNA ZUKA CSONGOR  
NÁVASI LAJOS

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Címletek:

20.000.- Ft-os	<u>6</u> db	<u>120.000.- Ft</u>
10.000.- Ft-os	<u>2</u> db	<u>20.000.- Ft</u>
5.000.- Ft-os	<u>1</u> db	<u>5.000 Ft</u>
2.000.- Ft-os	<u>-</u> db	<u>- Ft</u>
1.000.- Ft-os	<u>1</u> db	<u>1000.- Ft</u>
500.- Ft-os	<u>3</u> db	<u>1500.- Ft</u>
200.- Ft-os	<u>-</u> db	<u>- Ft</u>
100.- Ft-os	<u>1</u> db	<u>100.- Ft</u>
50.- Ft-os	<u>2</u> db	<u>100.- Ft</u>
20.- Ft-os	<u>6</u> db	<u>120.- Ft</u>
10.- Ft-os	<u>17</u> db	<u>170 Ft</u>
5.- Ft-os	<u>-</u> db	<u>- Ft</u>


Összesen: 147.990.- Ft

Pénztárjelentés szerinti összeg: 147.990 Ft

Eltérés: - Ft

Konyár, 2019. 09. 19. \_\_\_\_\_

  
\_\_\_\_\_

  
\_\_\_\_\_

## PÉNZTÁR LELTÁR

Készült a Konyári Polgármesteri Hivatal pénztárában 2019. 09. 19-n

Tárgy: Pénztár ellenőrzés

Jelen vannak: BÖLCSŐK ANNA BUKA CSONGOR  
NÁVANSI LAZOS  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Címletek:

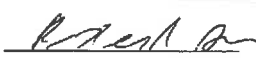
20.000.- Ft-os	<u>1</u> db	<u>20.000</u> Ft
10.000.- Ft-os	<u>—</u> db	<u>—</u> Ft
5.000.- Ft-os	<u>1</u> db	<u>5.000</u> Ft
2.000.- Ft-os	<u>4</u> db	<u>8.000</u> Ft
1.000.- Ft-os	<u>5</u> db	<u>5.000</u> Ft
500.- Ft-os	<u>—</u> db	<u>—</u> Ft
200.- Ft-os	<u>1</u> db	<u>200</u> Ft
100.- Ft-os	<u>3</u> db	<u>300</u> Ft
50.- Ft-os	<u>1</u> db	<u>50</u> Ft
20.- Ft-os	<u>1</u> db	<u>20</u> Ft
10.- Ft-os	<u>—</u> db	<u>—</u> Ft
5.- Ft-os	<u>1</u> db	<u>5</u> Ft

Összesen: 38.575 Ft

Pénztárjelentés szerinti összeg: 38.575 Ft

Eltérés: — Ft

Konyár, 2019. 09. 19.

  
\_\_\_\_\_

  
\_\_\_\_\_



## PÉNZTÁR LELTÁR

Készült a Konyár Község Önkormányzata pénztárában 2019.09.- 19 n

Tárgy: Pénztár ellenőrzés

Jelen vannak: BÖRCSKE ANNA ZUKA CSONGOR

NÁNA'SI LAJOS

~~\_\_\_\_\_~~ ~~\_\_\_\_\_~~

~~\_\_\_\_\_~~ ~~\_\_\_\_\_~~

~~\_\_\_\_\_~~ ~~\_\_\_\_\_~~

Címletek:

20.000.- Ft-os	<u>9</u> db	<u>180.000</u> Ft
10.000.- Ft-os	<u>2</u> db	<u>20.000</u> Ft
5.000.- Ft-os	<u>8</u> db	<u>40.000</u> Ft
2.000.- Ft-os	<u>10</u> db	<u>20.000</u> Ft
1.000.- Ft-os	<u>13</u> db	<u>13000</u> Ft
500.- Ft-os	<u>-</u> db	<u>-</u> Ft
200.- Ft-os	<u>-</u> db	<u>-</u> Ft
100.- Ft-os	<u>1</u> db	<u>100</u> Ft
50.- Ft-os	<u>-</u> db	<u>-</u> Ft
20.- Ft-os	<u>-</u> db	<u>-</u> Ft
10.- Ft-os	<u>10</u> db	<u>100</u> Ft
5.- Ft-os	<u>-</u> db	<u>-</u> Ft

Összesen: 273.200 Ft

Pénztárjelentés szerinti összeg: 273.200 Ft

Eltérés: - Ft

Konyár, 2019. 09. 19

Börcke Anna

\_\_\_\_\_

Zuka Csongor

\_\_\_\_\_

