

JEGYZŐKÖNYVI KIVONAT

a SOLIDUS Pécs Kft, mint belső ellenőr által készített ellenőrzési jelentéséről a pénzforgalommal kapcsolatos műveletek, bizonylatok és forgalom folyamatai ellenőrzéséről

K i v o n a t

Bedegkér község Önkormányzat Képviselő-testületének 2019. augusztus 22. napján 9.00 órakor megtartott testületi üléséről

„44/2019.(VIII.22.) Kt. számú határozat

Bedegkér Község Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta és megvitatta SOLIDUS Pécs Kft jelentését a pénzforgalommal kapcsolatos műveletek és forgalom folyamatai ellenőrzéséről szóló jelentést.

A testület a jelentésben foglaltakkal egyetért, mely alapján az alábbi intézkedési tervet fogadja el:

I N T É Z K E D É S I T E R V

SOLIDUS Pécs Kft jelentése a pénzforgalommal kapcsolatos műveletek és forgalom folyamatai **vizsgálatáról**

I., A kifizeti helyeken történő pénzkezelés, szállítás szabályait szabályozni kell.

Határidő: 2019. december 31

Felelős: Hajas Endre jegyző

II., Pénzügyi ellenjegyző és pénztár ellenőr kiemelt figyelmet fordítson az aláírásokra.

Határidő: azonnal

Felelős: Hajas Endre jegyző

III., A kifizetés ne történjen bizonylat ellenőrzés nélkül.

Határidő: azonnal

Felelős: Hajas Endre jegyző

IV., Fizikai védelem és jelző rendszer kialakítása.

Határidő: 2019. december 31

Felelős: Hajas Endre jegyző

V., El kell készíteni a gépjárművek használati szabályzatát. Az üzemanyag kifizetésnél a 62/1992.(IV.1.) kormányrendeletet kell alkalmazni.

Határidő: 2019. december 31

Felelős: Hajas Endre jegyző

VI., A polgármester részére történő kifizetéseket a felhatalmazással bíró alpolgármester utalványozza, igazolja.

Határidő: azonnal

Felelős: Hajas Endre jegyző

Steinbacher Jenő s.k.
polgármester

Hajas Endre s.k
jegyző”

Kapoly, 2020. január 24.

A kiadmány hitelül:

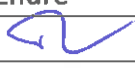



Hajas Endre
jegyző



I. Ellenőrzési jelentés

A pénzforgalommal kapcsolatos műveletek, bizonylatok és forgalom folyamatai

Jóváhagyom
Név: Dr Hajas Endre
Aláírás: 
Dátum: 2019.08.14.

A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:
Név: Steinbacher Jenő
Aláírás: 
Dátum: 2019.08.22.

Iktatószám: KÖ/60-5/2019

Ellenőrzés azonosító száma: 6/2019

Az ellenőrzött szervezetek adatai:

Név: Bedegkér Község Önkormányzata

Székhelye: 8666 Bedegkér Rákóczi utca 147.

adószáma 15400839-1-14

KSH statisztikai számjel 15400839-8411-321-14

törzsszám 400828, ÁHTI azonosító 715841

Az önkormányzat fizetési számlavezetője neve Kereskedelmi és Hitelbank Tab.

Az önkormányzat fizetési számlájának száma 10403916-50526872-87681009

Vezető: Steinbacher Jenő polgármester

Név: Bedegkéri Óvoda

Székhelye: 8666 Bedegkér, Széchenyi utca 64.

adószáma 15819433-1-14

KSH statisztikai számjel 15819433-8510-322-14

törzsszám 819433, OM azonosító 202618

Az önkormányzat fizetési számlavezetője neve Kereskedelmi és Hitelbank Tab.

Az önkormányzat fizetési számlájának száma 10403916-50526872-87711003

Vezető: Süliné Dobáncsi Éva

I.
AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet:	SOLIDUS PÉCS Kft.
A vizsgálat célja:	Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy a hogy a pénzügyi folyamatok működése megfelelő-e? A kiadások-bevételek bizonylatolása összhangban van-e az előírásokkal?
Ellenőrzött szervezet:	KAPOLYI Közös Önkormányzati Hivatalnál kezelt pénztárak, bankok.
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés
Vonatkozó jogi háttér:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, nyilvántartások, alapbizonylatok, ill. szükség szerint szerződések és megállapodások vizsgálata, interjúk.
Ellenőrzött időszak:	2018.év 12.hó, 2019.év 01. hó-03.hó.
Ellenőrzés tervezett időtartama:	2019.március 26. -2019. május 17. között (13 óra)
Ellenőrzés tényleges időtartama:	2019.március 26. -2019. június 30. között (16 óra)
Vizsgálatvezető, belső ellenőr:	Kungl Mária, megbízólevél Iktsz.:KÖ/60-5/2019.
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Steinbacher Jenő Polgármester
	Dr Hajas Endre jegyző

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálat során felmértük és értékeltük A pénzforgalommal kapcsolatos műveleteket, bizonylatok és a forgalom folyamatait.

A mintavétel módja, a minta mérete és a minta által biztosított ellenőrzési lefedettség bemutatása:

2018.december 01.napjától 2019. március 31.napjáig, minden kiadási- bevételi pénztár bizonylat és banki átutalás az alapbizonylatokkal egyetemben ellenőrzésre kerültek. Ezen hónapok pénzforgalmát tételesen vizsgáltuk. A minta az ellenőrzött időszak forgalmának 100%-t fedi le.

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapítások a következők:

Bedegkér Község Önkormányzata a pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés rendjét szabályzatban rögzítette. A teljesítés igazolásra jogosultakat nem nevezte meg.

A Bedegkéri Óvoda a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlóit nem nevezte meg, a kötelezettségvállalás rendjét nem szabályozta.

Bedegkér Község Önkormányzata önálló házipénztári pénzkezelési szabályzatot alkotott. A szabályzat megfelelő tartalommal bír, de nem teljeskörűen tartalmazza a tényleges működéshez szükséges eljárásrendet. A Szabályzat nem tartalmazza a házipénztáron kívüli kifizetések eljárásrendjét, mint pénz szállítás, kifizető hely megnevezése, a kifizetések időpontja.

A Bedegkéri Óvoda nem szabályozta a pénzkezelés rendjét.

Az ellenőrzött szervezetekre azonos megállapítás, hogy az utalványrendeletek nem tartalmazzák a rovatkódot, kormányzati funkciót. Nem lehet megállapítani a könyvviteli rögzítés helyességét, a kiadásról mely rovatrendet, kormányzati funkciót terhel.

A kifizetéseket, pénztár jelentéseket pénztárellenőr nem ellenőrizte. A pénztárbizonylatokat érvényesítő nem rendelkezett felhatalmazással.

Kötelezettségvállalás szabályait a vizsgált esetekben részlegesen tartották be.

A kettőszáz-ezer Ft-t elérő kötelezettségvállalásokról több esetben nem készült írásos dokumentum vagy nem látták el pénzügyi ellenjegyzéssel.

Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét szabályozták. A szabályok egyértelműek.

Teljesítés igazolásra utaló bélyegzőt is használnak és külön „Teljesítés-igazolás” nevű nyomtatványt rendszeresítettek, de a beszerzések teljesítés igazolása minden esetben pontatlan. Nem tölti be valós célját.

2 500 000.- Ft készpénz felvétele bankból. A banki terhelés 2018.12.05-én történt, de a felvett pénz bevételezése házipénztárba egy nappal később.

A beszerzések teljesítés igazolását, kötelezettségvállalást és utalványozást saját maga részére végezte a pénz felvevője több esetben.

Az ajándékcsomag a 1995.évi CXVII tv a személyi jövedelem adóról, egyes meghatározott juttatás, amely után a közterheket a kifizetőnek meg kell fizetnie. A juttatás KIRA rendszerbeli feladása nem dokumentált.

A települési támogatásról szóló Határozat indoklása az önkormányzat 17/2013.(XII.27.) rendeletének 16-18.§-ra hivatkozik. Az ellenőr véleménye szerint e jogszabályhely nem alapozza meg a kifizetés jogszerűségét. További hét hasonló kifizetést történt.

Év végi települési támogatás kifizetése jegyzék szerint, 948 000.- Ft. A Határozat indoklása az önkormányzat 17/2013.(XII.27.) rendeletének 20/A.§-ra hivatkozik. A hivatkozás hibás, a rendeletnek nincs 20/A §-a!

A közfoglalkoztatási bérek kifizetésekor 1 894 270.-Ft, a kifizetés ellenőrzés nélkül történt, az érvényesítő nem rendelkezett felhatalmazással. A kifizetés nem a házipénztárból történt. A kifizető hely nem szerepel az önkormányzat pénzkezelési szabályzatában. A kifizetés lebonyolítása vagyonsvédelmi szempontból aggályos.

A falugondnoki szolgálat gépjárművéhez vásárolt üzemanyag kifizetése minden esetben közvetlen a beszerzési számla alapján történt, menetlevéllel alátámasztott üzemanyag elszámolást nem készítettek.

2018.12.20-án utalt 421 307.- Ft a Koppányvölgye-Tanuszoda Kft.-nek, étkezési díjak. Iskolai dolgozók 17 adag, felnőtt ebéd, vendég 137 adag. A szolgáltatás továbbszámolása az igénybe vevők felé nem dokumentált.

2019.01.31-én utalt 4 839.- Ft az Eon Energiaszolgáltató Kft. javára. A befogadott számla szerint a fogyasztó neve Általános iskola. Az általános iskolai oktatás nem kötelező önkormányzati feladat. A közüzemi díj tovább számolása az igénybe vevőre nem dokumentált.

2019.01.24-én 250 000.- Ft készpénz felvét. A pénzfelvevője nem rendelkezik felhatalmazással a pénzszállításra. A készpénz felvét jogcíme ismeretlen, nem csatoltak alapbizonylatot.

Az önkormányzat zárszámadási rendeletében, a mérleg C/II.Pénztárak, csekkek, betétkönyvek során 162 000.- Ft. Ezen összeggel nem egyezik az önkormányzat (162 310-Ft), és Óvoda (9 030.-Ft) házi pénztári egyenlegének december 31-i záró összege.

Az önkormányzat nem készpénzkímélő magatartást folytat, ezzel nagy mértékben kitett a vagyonsvédelmi kockázatnak. Emeli a kockázatot, hogy a kifizetések nem a Közös Hivatal házipénztárában történnek. A pénzszállítása magán gépkocsival és kísérő nélkül történik. Indokolatlannak tartom a közfoglalkoztatási bérek házipénztári kifizetését.

2019.junius 20-án megtartott pénztári rovincsok során a nyilvántartott és kezelt pénzkészletek között a címlet szerinti megszámlálás során eltérés nem volt. (1.sz.melléklet)

A házi pénztár helyiség kialakítása nem biztonságos, vagyonvédelmi szempontból nem megfelelő. A pénztárhelyiség utcára nyíló rács nélküli ablakkal és rács nélküli ajtóval, kifizetői ablakkal nem rendelkező helyiség. Technikai védelem nem megoldott, biztonsági zár, mozgás érzékelő nincs.

A pénztár nyitvatartási ideje és a pénzgazdálkodásra jogosultak aláírás mintája nincs kifüggesztve.

Az önkormányzat nem működtet elkülönített pénztárat a közfoglalkoztatás kiadásaihoz.

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

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztetjük, melyről készült jegyzőkönyvet mellékelem.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: részlegesen megfelelő.

III. FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Házipénztárral kapcsolatos műveletek, bizonylatok és forgalom folyamatai című vizsgálatához

Sz/ran g sor	Megállapítás	Kockázat / Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel?
1.	A pénz kezelési szabályzat nem tartalmazza a kifizetőhelyek eljárásrendjét.	Vagyonvédelmi kockázat/ vagyoni kár előfordulása.	A kifizető helyeken történő pénzkezelés, szállítás szabályait szabályozni kell.	Igen
2.	A pénzgazdálkodási jogköröket részlegesen gyakorolták	A gazdálkodási fegyelem megsértése további kockázatokkal jár.	Pénzügyi ellenjegyző és pénztár ellenőr kiemelt figyelmet fordítson az aláírásokra.	Igen
3.	A pénztár ellenőrzést elmulasztották.	A hibák előfordulási aránya megnő, lazul a gazdálkodási fegyelem.	A kifizetés ne történjen bizonylat ellenőrzés nélkül.	Igen
4.	A házi pénztár helyiség kialakítása nem biztonságos, vagyonvédelmi szempontból nem megfelelő.	Vagyonvédelmi kockázat.	Fizikai védelem és jelző rendszer kialakítása.	Igen
5.	A gépjárművek üzemanyag felhasználását nem kontrollálják.	Visszaélés az üzemanyag felhasználás során.	Készítsék el a gépjárművek használati szabályzatát. Az üzemanyag kifizetésénél a 62/1992.(IV.1.) Korm.rendeletet alkalmazzák.	Igen
6.	A teljesítés igazoló, utalványozó és a pénz felvétel jogosultja ugyan az a személy.	Visszaélés a pénzgazdálkodási jogkörrel/ szabálytalan utalványozás.	A polgármester részére történő kifizetéseket a felhatalmazással bíró alpolgármester utalványozza, igazolja.	Nem

IV. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

Vizsgálati program pont: Jogszabályi környezet, szabályozottság, helyettesítés, ellenőrzés, belső kontrollok kialakítása.

A vizsgálattal érintett terület működésének szabályait elsősorban az alábbi jogszabályok határozzák meg:

- a számvitelről szóló 2000. évi C törvény
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.);
- az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (a továbbiakban: Art.);
- az Áht. végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.);
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet
- a pénzforgalom lebonyolításáról szóló 35/2017. (XII. 14.) MNB rendelet
- 6/2018. (IX. 27.) önkormányzati rendelet a kiadások készpénzben történő teljesítésének rendjéről.

- az Önkormányzat belső szabályzatai az alábbiak szerint:

Számviteli politika

- Bizonylati szabályzat
- Házipénztári pénzkezelés szabályzata
- Fizetési számlán lévő számlapénz kezelésének szabályzata
- Szabályzat a pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés hatásköri rendjéről.

A Kapolyi Közös Önkormányzati Hivatalnál vezetett pénztárak:

1. Bedegkér Község Önkormányzata pénztár
2. Bedegkéri Óvoda pénztár
3. Kapoly Község Önkormányzata pénztár
4. Kapolyi Óvoda pénztár
5. Kapolyi KÖH pénztár
6. Kánya Község Önkormányzata pénztár
7. Somogyegres Község Önkormányzata pénztár
8. Somogyegyes Község Önkormányzata pénztár
9. Tengőd Község Önkormányzata házi pénztár
10. Tengődi Óvoda pénztár

Bedegkér Község Önkormányzata számviteli rendjének szabályozása a Bedegkéri Óvodára is kiterjed. A pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés rendje a pénzgazdálkodási jogköröket ismerteti. Mellékletben, az aláírásra jogosultak megnevezésével, aláírásmintájával és a felhatalmazással, kijelöléssel, ahol ez értelemszerűen szükséges. A teljesítés igazolására jogosultak nincsenek megnevezve.

A pénzgazdálkodási jogköröket gyakorlók neve és aláírás mintája az ellenőrzés időszaka alatt módosításra kerültek, aktualizálták.

A Bedegkéri Óvoda önállóan működő, elemi költségvetéssel rendelkező intézmény. Az intézmény a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlóit nem nevezte meg, a kötelezettségvállalás rendjét nem szabályozta.

Kötelezettségvállalás: *Áht.36.§ (7), Ávr. 52.§ (6) A helyi önkormányzat kiadási előirányzatai terhére a polgármester vagy az általa írásban felhatalmazott személy vállalhat kötelezettséget.*

A kötelezettségvállaló helyettesítése esetére írásos felhatalmazást adott.

Pénzügyi ellenjegyzés: *Áht.37.§ (2), Ávr.55.§ (2) f) gazdasági szervezettel nem rendelkező önkormányzati hivatal esetén a jegyző által írásban kijelölt, az önkormányzati hivatal állományába tartozó köztisztviselő.*

Pénzügyi ellenjegyzésre szóló felhatalmazást kettő fő, közszolgálati jogviszonnyal rendelkező személy kapott. Ugyanazon kettő pénzügyi ügyintéző, ez mellett a Hivatal tekintetében kötelezettségvállalói felhatalmazást is kapott.

Teljesítés igazolás: *Áht.38.§, Ávr. 57.§ (4) A teljesítés igazolására a kötelezettségvállaló vagy az általa – az adott kötelezettségvállaláshoz vagy a kötelezettségvállalások előre meghatározott csoportjaihoz kapcsolódóan – írásban kijelölt személy jogosult.*

A teljesítések igazolására nincs megnevezett személy egyik szervezetnél sem.

Érvényesítés: *Áht.38.§, Ávr. 58.§ (4)Az érvényesítésre jogosult személyekre, azok kijelölésére – az (5) bekezdésben foglalt kiegészítéssel – az 55.§ (2) bekezdésben foglalt szabályokat kell alkalmazni. A megbízást írásba kell foglalni.*

Érvényesítésre kettő, közszolgálati jogviszonnyal rendelkező személy kapott kijelölést.

Utalványozás: *Áht.38.§, Ávr. 59.§ (1) Jogsabályban meghatározott kivétellel az utalványozásra jogosult személyekre, azok kijelölésére, a kijelölés módjára az 52.§-ban foglalt szabályokat kell alkalmazni.*

Az utalványozásra jogosultak helyettesítésük esetére írásos felhatalmazást adtak.

Összeférhetlenségi szabályokat rögzítették, kiemelten a felhatalmazások, helyettesítések esetére.

A házi pénztári pénzkezelési szabályzat hatálya a szervezet saját költségvetésében szereplő, annak teljesítésével összefüggő, házipénztárban kezelt készpénzre terjed ki. Tartalmazza a tárgyi és személyi feltételeket, a feladat és felelősségi hatásköröket. Mellékletként tartalmazza a használatos iratmintákat, a pénztáros felelősségvállalási nyilatkozatát, a pénztár ellenőr nyilatkozatát, a felhatalmazást pénzszállításra és a szabályzat megismerési záradékát. A szabályzat megfelelő tartalommal bír, de Bedegkér Község Önkormányzat Szabályzata nem teljeskörűen tartalmazza a tényleges működéshez szükséges eljárásrendet. Havonta rendszeresen történnek nagy összegű kifizetések a Közös Hivatal Kirendeltségein. Pl. közfoglalkoztatási bérek, segélyek. A Szabályzat nem tartalmazza a házipénztáron kívüli kifizetések eljárásrendjét, mint pénz szállítás, kifizető hely megnevezése, a kifizetések időpontja.

2019.02.29-től a szabályzatokban pénztáros helyettes nincs kijelölve. A pénztáros munkaköri leírásában megnevezésre került helyettese is.

A pénztárellenőri feladatok folyamatos, napi ellenőrzésre és pénztár zárásra vonatkozóan is tartalmaznak előírást.

Az Önkormányzatnál a pénztárforgalom nagysága miatt havonta kell pénztárzárlatot készíteni.

A havi zárások elkészülnek, egyeztetésük a főkönyvvel nem dokumentált.
Az ellenőrzési nyomvonal folyamatos egyeztetést ír elő az analitika és főkönyv között.

A fizetési számlán lévő számlapénz kezelésének szabályzata tartalmazza a pénzkezelés személyi és tárgyi – hagyományos és elektronikus kapcsolat - feltételeit, a lebonyolítás rendjét, a feladat-, és felelősségi hatásköröket. Az 5. sz. mellékletben az elektronikus kapcsolatrendszer használatával kapcsolatos rendelkezési jogosultságokat.

A belső kontrollok szabályozását a Kapolyi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzőjének 9/2018. utasítása tartalmazza. Az utasítás tartalmazza a szabálytalanságok kezelésének rendjét, a belső ellenőrzést végzők jogállását, feladatát és a Hivatal ellenőrzési nyomvonalat ábrákkal és szövegesen is. A jegyzői utasítást a Hivatal illetékességi területéhez tartozó önkormányzatok polgármesterei, az intézmények vezetői jóváhagyták. Az eljárásrendet a hivatal dolgozói megismerték, aláírásukkal igazolták.

A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét a Kapolyi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzőjének 10/2018. utasítása tartalmazza. A jegyzői utasítást a Hivatal illetékességi területéhez tartozó önkormányzatok polgármesterei, az intézmények vezetői jóváhagyták. Az eljárásrendet a hivatal dolgozói megismerték, aláírásukkal igazolták.

A Bedegkéri Óvoda nem szabályozta a pénzkezelés rendjét.

Vizsgálati program pont:A házipénztár kezelésével megbízott személy feladatai, munkaköri leírása, végzettsége.

A készpénz kezeléssel érintett munkakörök:pénztáros, pénztáros helyettes, pénztárellenőr. A pénztáros feladatait teljes munkaidőben látja el.
A vizsgálattal érintett időszakban a pénztárosi munkakört Takács Katalin töltötte be. Munkaköri leírással rendelkezik. Munkaköri leírása részletesen tartalmazza a a pénzkezeléssel kapcsolatos feladatait és belső kontroll rendszer keretében elvégezendő ellenőrzési feladatait is. Végzettsége megfelel a betöltött munkakörnek. Pénztáros felelősség vállalási nyilatkozattal rendelkezik.

Vizsgálati program pont: A gazdasági események bizonylatolása, a pénzkezelés gyakorlata. Ki-befizetések, előlegek, letétek kezelése, ellátmányok. Kötelezettségvállaláshoz kapcsolódó jogkörök gyakorlása.

Bedegkér Község Önkormányzat, fő pénztár

Bevételi pénztárbizonylat száma: B-2018/2018/12/2 kelte:2018.12.06.

Gazdasági események: 2 500 000.- Ft készpénz felvétele bankból.

A banki terhelés 2018.12.05-én történt, de a felvett pénz bevételezése házipénztárba egy nappal később.

Kiadási pénztárbizonylat száma: K-2018/2018/12/3 kelte:2018.12.06.

Gazdasági események: konyhai tisztítószeres beszerzése, 40 235.-Ft.

Az utalványrendelet nem tartalmazza a rovatkódot, kormányzati funkciót. A teljesítés igazolást, kötelezettségvállalást és utalványozást saját maga részére végezte a pénz felvevője.

A kifizetést pénztárelenőr nem ellenőrizte. Az érvényesítő nem rendelkezik felhatalmazással.

Kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási és teljesítés igazolására irányuló feladatot nem végezheti az a személy, aki ezt a tevékenységét a Polgári Törvénykönyv szerinti közeli hozzátartozója, vagy maga javára látná el.

Kiadási pénztárbizonylat száma: K-2018/2018/12/4 kelte:2018.12.07.

Gazdasági esemény: 11. havi lakhatási támogatások kifizetése, aláírási jegyzék szerint 55 200.-Ft összegben.

Az utalványrendelet nem tartalmazza a rovatkódot, kormányzati funkciót. A pénztárbizonylaton vagy utalványrendeleten a pénzgazdálkodási jogköröket hiányosan gyakorolták.

A kifizetést pénztárelenőr nem ellenőrizte. Az érvényesítő nem rendelkezik felhatalmazással.

Kiadási pénztárbizonylat száma: K-2018/2018/12/5 kelte:2018.12.07.

Gazdasági esemény: Közfoglalkoztatási munkabér kifizetések, aláírási jegyzék szerint 2 179 415.-Ft összegben.

Az utalványrendelet nem tartalmazza a rovatkódot, kormányzati funkciót. A pénztárbizonylaton vagy utalványrendeleten a pénzgazdálkodási jogköröket hiányosan gyakorolták.

A kifizetést pénztárelenőr nem ellenőrizte. Az érvényesítő nem rendelkezett felhatalmazással.

Kiadási pénztárbizonylat száma: K-2018/2018/12/8 kelte:2018.12.13.

Gazdasági események: élelmiszer vásárlás rendezvényhez, 50 750.-Ft.

Az utalványrendelet nem tartalmazza a rovatkódot, kormányzati funkciót. A teljesítés igazolást, kötelezettségvállalást és utalványozást saját maga részére végezte a pénz felvevője.

A kifizetést pénztárelenőr nem ellenőrizte. Az érvényesítő nem rendelkezik felhatalmazással.

Kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási és teljesítés igazolására irányuló feladatot nem végezheti az a személy, aki ezt a tevékenységét a Polgári Törvénykönyv szerinti közeli hozzátartozója, vagy maga javára látná el.

Kiadási pénztárbizonylat száma: K-2018/2018/12/14 kelte:2018.12.17.

Gazdasági események: ajándékcsomagok beszerzése, 320 000.-Ft. Az ajándékcsomag a 1995.évi CXVII tv a személyi jövedelem adóról, egyes meghatározott juttatás, amely után a közterheket a kifizetőnek meg kell fizetnie. A juttatás KIRA rendszerbeli feladása nem dokumentált.

Az utalványrendelet nem tartalmazza a rovatkódot, kormányzati funkciót. A teljesítés igazolást, kötelezettségvállalást és utalványozást saját maga részére végezte a pénz felvevője.

A kifizetést pénztárelenőr nem ellenőrizte. Az érvényesítő nem rendelkezik felhatalmazással.

Kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási és teljesítés igazolására irányuló feladatot nem végezheti az a személy, aki ezt a tevékenységét a Polgári Törvénykönyv szerinti közeli hozzátartozója, vagy maga javára látná el.

Kiadási pénztárbizonylat száma: K-2018/2018/12/16 Kelte:2018.12.20.

Gazdasági esemény: Települési támogatás kifizetése, 100 000.- Ft. A Határozat indoklása az önkormányzat 17/2013.(XII.27.) rendeletének 16-18.§-ra hivatkozik. Az ellenőr véleménye szerint e jogszabályhely nem alapozza meg a kifizetés jogszerűségét. További hét hasonló kifizetést történt.

Az utalványrendelet nem tartalmazza a rovatkódot, kormányzati funkciót. A pénztárbizonylaton vagy utalványrendeleten a pénzgazdálkodási jogköröket hiányosan gyakorolták.

A kifizetést pénztárelenőr nem ellenőrizte. Az érvényesítő nem rendelkezett felhatalmazással.

Kiadási pénztárbizonylat száma: K-2018/2018/12/24 Kelte:2018.12.20.

Gazdasági esemény: Települési támogatás kifizetése, 60 000.- Ft. A Határozat indoklása az önkormányzat 17/2013.(XII.27.) rendeletének 18-23.§-ra hivatkozik. Az ellenőr véleménye szerint e jogszabályhely nem alapozza meg a kifizetés jogszerűségét.

Az utalványrendelet nem tartalmazza a rovatkódot, kormányzati funkciót. A pénztárbizonylaton vagy utalványrendeleten a pénzgazdálkodási jogköröket hiányosan gyakorolták.

A kifizetést pénztárelenőr nem ellenőrizte. Az érvényesítő nem rendelkezett felhatalmazással.

Kiadási pénztárbizonylat száma: K-2018/2018/12/26 kelte:2018.12.27.

Gazdasági esemény: 80 000.- Ft elszámolási előleg kiadása falugondnok részére. Az előleg elszámolási határideje meghaladja 30 napot.

Kiadási pénztárbizonylat száma: K-2018/2018/12/28 kelte:2018.12.27.

Gazdasági esemény: falugondnoki busz gumi szerelése, 3 000.-Ft.

Az utalványrendelet nem tartalmazza a rovatkódot, kormányzati funkciót. A pénz felvevője nem írta alá a kiadási pénztárbizonylatot.

A kifizetést pénztárellenőr nem ellenőrizte. Az érvényesítő nem rendelkezik felhatalmazással.

Kiadási pénztárbizonylat száma: K-2018/2018/12/29 kelte:2018.12.27.

Gazdasági esemény: gázolaj vásárlás, falugondnoki elszámolás 14 120.-Ft.

A kifizetés közvetlen a beszerzési számla alapján történt, menetlevéllel alátámasztott üzemanyag elszámolást nem készítettek.

Az utalványrendelet nem tartalmazza a rovatkódot, kormányzati funkciót. A pénztárbizonylaton vagy utalványrendeleten a pénzgazdálkodási jogköröket hiányosan gyakorolták. A pénz felvevője nem írta alá a kiadási pénztárbizonylatot.

A kifizetést pénztárellenőr nem ellenőrizte. Az érvényesítő nem rendelkezik felhatalmazással.

Kiadási pénztárbizonylat száma: K-2018/2018/12/30 kelte:2018.12.27.

Gazdasági esemény: gázolaj vásárlás, falugondnoki elszámolás 15 510.-Ft.

A kifizetés közvetlen a beszerzési számla alapján történt, menetlevéllel alátámasztott üzemanyag elszámolást nem készítettek.

Az utalványrendelet nem tartalmazza a rovatkódot, kormányzati funkciót. A pénztárbizonylaton vagy utalványrendeleten a pénzgazdálkodási jogköröket hiányosan gyakorolták. A pénz felvevője nem írta alá a kiadási pénztárbizonylatot.

A kifizetést pénztárellenőr nem ellenőrizte. Az érvényesítő nem rendelkezik felhatalmazással.

Kiadási pénztárbizonylat száma: K-2018/2018/12/31 kelte:2018.12.27.

Gazdasági esemény: gázolaj vásárlás, falugondnoki elszámolás 20 000.-Ft.

A kifizetés közvetlen a beszerzési számla alapján történt, menetlevéllel alátámasztott üzemanyag elszámolást nem készítettek.

Az utalványrendelet nem tartalmazza a rovatkódot, kormányzati funkciót. A pénztárbizonylaton vagy utalványrendeleten a pénzgazdálkodási jogköröket hiányosan gyakorolták. A pénz felvevője nem írta alá a kiadási pénztárbizonylatot.

A kifizetést pénztárellenőr nem ellenőrizte. Az érvényesítő nem rendelkezik felhatalmazással.

Kiadási pénztárbizonylat száma: K-2018/2018/12/32 kelte:2018.12.27.

Gazdasági esemény: gázolaj vásárlás, falugondnoki elszámolás 15 500.-Ft.

A kifizetés közvetlen a beszerzési számla alapján történt, menetlevéllel alátámasztott üzemanyag elszámolást nem készítettek.

Az utalványrendelet nem tartalmazza a rovatkódot, kormányzati funkciót. A pénztárbizonylaton vagy utalványrendeleten a pénzgazdálkodási jogköröket hiányosan gyakorolták. A pénz felvevője nem írta alá a kiadási pénztárbizonylatot.

A kifizetést pénztárelenőr nem ellenőrizte. Az érvényesítő nem rendelkezik felhatalmazással.

Kiadási pénztárbizonylat száma: K-2018/2018/12/33 Kelte:2018.12.28.

Gazdasági esemény: Év végi települési támogatás kifizetése jegyzék szerint, 948 000.- Ft.

A Határozat indoklása az önkormányzat 17/2013.(XII.27.) rendeletének 20/A.§-ra hivatkozik. A hivatkozás hibás, a rendeletnek nincs 20/A §-a!

Az utalványrendelet nem tartalmazza a rovatkódot, kormányzati funkciót. A pénztárbizonylaton vagy utalványrendeleten a pénzgazdálkodási jogköröket hiányosan gyakorolták.

A kifizetést pénztárelenőr nem ellenőrizte. Az érvényesítő nem rendelkezett felhatalmazással.

Kiadási pénztárbizonylat száma: K-2018/2018/12/34 Kelte:2018.12.28.

Gazdasági esemény: Év végi települési támogatás kifizetése jegyzék szerint, 452 000.- Ft.

A Határozat indoklása az önkormányzat 17/2013.(XII.27.) rendeletének 20/A.§-ra hivatkozik. A hivatkozás hibás, a rendeletnek nincs 20/A §-a!

Az utalványrendelet nem tartalmazza a rovatkódot, kormányzati funkciót. A pénztárbizonylaton vagy utalványrendeleten a pénzgazdálkodási jogköröket hiányosan gyakorolták.

A kifizetést pénztárelenőr nem ellenőrizte. Az érvényesítő nem rendelkezett felhatalmazással.

2018.december havi fő pénztár nyitó egyenlege 16 735.- Ft. Bevételi forgalom 5 305 305.- Ft, kiadási forgalom 5 159 730.- Ft. Záró egyenleg 162 310.- Ft, a zárszámadás vagyommérlegével nem egyezik meg, az Óvoda pénztári készletét nem tartalmazza. Vizsgálat alá vont tételek 35 db, 100%.

A Pénzkezelési szabályzatban engedélyezett napi zárókészletet több alkalommal és jelentősen túl lépték.

Kiadási pénztárbizonylat száma: K-2019/2019/1/4 Kelte:2019.01.08.

Gazdasági esemény: közfoglalkoztatási bérek kifizetése 1 894 270.-Ft, jegyzék szerint. A kifizetés ellenőrzés nélkül történt, az érvényesítő nem rendelkezett felhatalmazással. A kifizetés nem a házipénztárból történt. A kifizető hely nem szerepel az önkormányzat pénzkezelési szabályzatában. A kifizetés vagyonszemélyi szempontból aggályos.

Bevételi pénztárbizonylat száma: B-2019/2019/1/10 Kelte:2019.01.30.

Gazdasági esemény: kiadott előleg visszavételezése 80 000.-Ft. Az elszámolási időszak meghaladta a 30 napot, ezzel megsértették a Pénzkezelés szabályait és az 1995. évi CXVII. törvény a személyi jövedelem adóról 72.§ c.) alapján kamatkedvezményből származó jövedelemhez jutott az előleg felvevője. A kamatkedvezmény után személyi jövedelem adó fizetési kötelezettsége keletkezett.

Kiadási pénztárbizonylat száma: K-2019/2019/01/12 kelte:2019.01.30.

Gazdasági esemény: gázolaj vásárlás, falugondnoki elszámolás 15 405.-Ft.

A kifizetés közvetlen a beszerzési számla alapján történt, menetlevéllel alátámasztott üzemanyag elszámolást nem készítettek.

Az utalványrendelet nem tartalmazza a rovatkódot, kormányzati funkciót. A pénztárbizonylaton vagy utalványrendeleten a pénzgazdálkodási jogköröket hiányosan gyakorolták.

A kifizetést pénztárellenőr nem ellenőrizte. Az érvényesítő nem rendelkezik felhatalmazással.

További, elszámolás nélküli üzemanyag kifizetések ezen a napon:10 005.-Ft, 20 000.- Ft, 7 000.- Ft, 18 485.-Ft. A beszerzési számlák kelte: 2019.01.11.én kettő db, 01.21., 01.28.

2019.január havi fő pénztár nyitó egyenlege 162 310.- Ft. Bevételi forgalom 2 303 185.- Ft, kiadási forgalom 2 362 200.- Ft. Záró egyenleg 103 295.- Ft.

Vizsgálat alá vont tételek 16.db, 100%.

Kiadási pénztárbizonylat száma: K-2019/2019/02/11 kelte:2019.02.25.

Gazdasági esemény: benzin vásárlás 28 565.-Ft.

A beszerzés teljesítés igazolást a pénz felvevője végezte, ezzel megsértette az Ávr. 57. §-t.

Az utalványrendelet nem tartalmazza a rovatkódot, kormányzati funkciót. A pénztárbizonylaton vagy utalványrendeleten a pénzgazdálkodási jogköröket hiányosan gyakorolták.

A kifizetést pénztárellenőr nem ellenőrizte. Az érvényesítő nem rendelkezik felhatalmazással.

Kiadási pénztárbizonylat száma: K-2019/2019/02/13 kelte:2019.02.27.

Gazdasági esemény: 80 000.- Ft elszámolási előleg kiadása falugondnok részére. Az előleg elszámolási határideje meghaladja 30 napot. Ebben az esetben kamatkedvezményből származó jövedelme keletkezik, amely személyi jövedelem adó köteles.

Az utalványrendelet nem tartalmazza a rovatkódot, kormányzati funkciót. A pénztárbizonylaton vagy utalványrendeleten a pénzgazdálkodási jogköröket hiányosan gyakorolták.

A kifizetést pénztárellenőr nem ellenőrizte. Az érvényesítő nem rendelkezik felhatalmazással.

Kiadási pénztárbizonylat száma: K-2019/2019/02/14 kelte:2019.02.27.

Gazdasági esemény: gázolaj vásárlás, falugondnoki elszámolás 11 770.-Ft.

A kifizetés közvetlen a beszerzési számla alapján történt, menetlevéllel alátámasztott üzemanyag elszámolást nem készítettek.

Az utalványrendelet nem tartalmazza a rovatkódot, kormányzati funkciót. A pénztárbizonylaton vagy utalványrendeleten a pénzgazdálkodási jogköröket hiányosan gyakorolták.

A kifizetést pénztárelenőr nem ellenőrizte. Az érvényesítő nem rendelkezik felhatalmazással.

További, elszámolás nélküli üzemanyag kifizetések ezen a napon 20 000.-Ft., 20 020.-Ft. A beszerzési számlák kelte 2019.02.12., 02.20.,02.27.

2019.február havi fő pénztár nyitó egyenlege 103 295.- Ft. Bevételi forgalom 732 000.- Ft, kiadási forgalom 670 205.- Ft. Záró egyenleg 165 090.- Ft.
Vizsgálat alá vont tételek 16 db, 100%.

Kiadási pénztárbizonylat száma: K-2019/2019/03/07. kelte:2019.03.07.

Gazdasági esemény: virág vásárlás 43 980.-Ft.

A beszerzés teljesítés igazolást a pénz felvevője végezte, ezzel megsértette az Ávr. 57. §-t.

Az utalványrendelet nem tartalmazza a rovatkódot, kormányzati funkciót. A pénztárbizonylaton vagy utalványrendeleten a pénzgazdálkodási jogköröket hiányosan gyakorolták.

A kifizetést pénztárelenőr nem ellenőrizte. Az érvényesítő nem rendelkezik felhatalmazással.

További saját részre történő teljesítés igazolás történt 25 635.-Ft, 31 365.-Ft, összegű beszerzési számláknál.

Kiadási pénztárbizonylat száma: K-2019/2019/03/21 kelte:2019.03.29.

Gazdasági esemény: gázolaj vásárlás, falugondnoki elszámolás 20 000.-Ft.

A kifizetés közvetlen a beszerzési számla alapján történt, menetlevéllel alátámasztott üzemanyag elszámolást nem készítettek.

Az utalványrendelet nem tartalmazza a rovatkódot, kormányzati funkciót. A pénztárbizonylaton vagy utalványrendeleten a pénzgazdálkodási jogköröket hiányosan gyakorolták.

A kifizetést pénztárelenőr nem ellenőrizte. Az érvényesítő nem rendelkezik felhatalmazással.

További, elszámolás nélküli üzemanyag kifizetések ezen a napon 18 080.-Ft., 10 000.-Ft., 7 000.-ft., 20 000.-Ft. A beszerzési számlák kelte 2019.03.01., 03.11.,03.19., 03.27.,03.29.

2019.március havi fő pénztár nyitó egyenlege 165 090- Ft. Bevételi forgalom 973 000.- Ft, kiadási forgalom 1 005 325.- Ft. Záró egyenleg 132 765.- Ft.
Vizsgálat alá vont tételek 25 db, 100%.

Bedegkér Község Önkormányzat, költségvetési elszámolási számla

A 2018.12.01-12.31-ig banki időszak nyitó egyenleg 18 022 605.-Ft, záró egyenleg 3 588 808.-Ft. Bevételi forgalom 9 957 854.-Ft, kiadási forgalom 24 391 651.-Ft, amelyből készpénz felvét házipénztárba 5 210 000.-Ft. Jellemzően közszolgáltatási díjak utalása történik. Érkeznek kisebb összegű, beazonosíthatatlan bevételek. A bankkivonatok mellé nincs becsatolva alapbizonylat, az utalványrendeletek hiányosan vannak kitöltve. Nem lehet megállapítani a kormányzati funkció és rovatrend könyvelése megfelelő-e?

199/2018. bankszámla kivonat.

2018.12.01-én utalt 2* 7 933 889.- Ft, az ÖKOBAU Kft.-nek (vis major pályázat). 2018/1358 és 1359 sorszámú utalványrendeletek hiányosan kitöltöttek. Hiányzik az egységes rovatrend és kormányzati funkció szerinti száma, a terheléssel, (kifizetéssel) érintett pénzeszköz államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti könyvviteli számlájának száma. Az utalványozó keltezéssel ellátott aláírása. Készült előzetes, írásbeli kötelezettségvállalás, (szerződés), de a kötelezettségvállalást pénzügyi ellenjegyzéssel nem látták el. Az Utalványrendeletet az érvényesítő keltezés nélkül írta alá.

A kiadások utalványozása az érvényesített okmány alapján történik.

Utalványozni készpénzes fizetési mód esetén az érvényesített pénztárbizonylatra rávezetett, más esetben külön írásbeli rendelkezéssel lehet.

A külön írásbeli rendelkezésen fel kell tüntetni

- a) az „utalvány” szót,
- b) a költségvetési évet,
- c) a befizető, kedvezményezett megnevezését, címét,
- d) a fizetés időpontját, módját, összegét, devizanemét,

e)²³² a bevétel, kiadás egységes rovatrend és kormányzati funkció szerinti számát, a terheléssel, jóváírással (kifizetéssel, bevételezéssel) érintett pénzeszköz államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti könyvviteli számlájának számát,

f) a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát,

g)²³³ az utalványozó keltezéssel ellátott aláírását, elektronikus utalványrendelet esetén a legalább fokozott biztonságú elektronikus aláírását, és

h) az 58. § (3) bekezdése szerinti érvényesítést.

(4) A bevételi és kiadási pénztárbizonylatra rávezetett rendelkezésen a (3) bekezdés szerinti adatokat kell feltüntetni azzal, hogy az okmányon már szereplő adatokat nem kell megismételni.

(5) Nem kell utalványozni

a)²³⁴ a közigazgatási hatósági határozaton alapuló, az egységes rovatrend B3. Közhatalmi bevételek rovatain elszámolandó költségvetési bevételek beszedését, az egységes rovatrend B401. Készletértékesítés ellenértéke, B402. Szolgáltatások

ellenértéke, B403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke és B406. Kiszámlázott általános forgalmi adó rovatain elszámolandó költségvetési bevételeket,

b)²³⁵ a fizetési számla vezetésével és az azon végzett műveletekkel kapcsolatban a számlavezető által felszámított díjakkal, költségekkel kapcsolatos költségvetési kiadásokat és kamatbevételeket,

c)²³⁶ az egységes rovatrend B813. Maradvány igénybevétele rovatain elszámolandó finanszírozási bevételek teljesítését, és

d) a fedezetkezelői számláról, valamint – a fedezetkezelői számlára történő átutalás esetén – az építetói fedezetbiztosítási számláról történő kifizetéseket.

213/2018. bankszámlakivonat:

2018.12.20-án utalt 421 307.- Ft a Koppányvölgye-Tanuszoda Kft.-nek, étkezési díjak. Iskolai dolgozók 17 adag, felnőtt ebéd, vendég 137 adag. A szolgáltatás továbbszámlázása az igénybe vevők felé nem történt.

A 2018/1741 sorszámú utalványrendelet hiányosan kitöltött. Az utalványrendelet nem tartalmazza a rovatkódot, kormányzati funkciót. Nem lehet megállapítani a kiadás mely rovatrendet, kormányzati funkciót terhel.

A kifizetést pénztárelenőr nem ellenőrizte. Az érvényesítő nem rendelkezett felhatalmazással.

A 2019.01.01-01.31-ig banki időszak nyitó egyenleg 3 588 808.-Ft, záró egyenleg 6 252 001.-Ft. Bevételi forgalom 7 214 601.-Ft, kiadási forgalom 4 551 408.-Ft, amelyből készpénz felvétel házipénztárba 1 973 185.-Ft. Jellemzően közszolgáltatási díjak utalása történik és a központi orvosi ügyelet szolgáltatási díja, hozzájárulás, munkabér, költségtérítés és banki költségek a kiadási oldalon. A bevételek a Magyar Államkincstár nettó finanszírozásából állnak. Érkeznek kisebb összegű, beazonosíthatatlan bevételek is. A bankkivonatok mellé nincs becsatolva alapbizonylat, az utalványrendeletek hiányosan vannak kitöltve. Nem lehet megállapítani a kormányzati funkció és rovatrend könyvelése megfelelő-e?

11/2019. sorszámú bankszámla kivonat:

2019.01.18-án érkezett 260 643.-Ft EON Energiakereskedelmi kft-től. A jogcím ismeretlen, alapbizonylatot nem csatoltak.

13/2019. sorszámú bankszámla kivonat:

2019.01.22-én terhelés 296 387.- Ft a Koppány-völgye Tanuszoda javára. A befogadott A00631 számlán gyermekétkeztetés és felnőtt étkeztetés díját számlázzák. A 10 adag iskolai dolgozó és 100 adag vendég étkezőre eső díj tovább terhelése nem bizonylatolt.

14/2019. sorszámú bankszámla kivonat:

2019.01.24-én 250 000.- Ft készpénz felvét. A pénzfelvevője nem rendelkezik felhatalmazással a pénzzzállításra. A készpénz felvét jogcíme ismeretlen, nem csatoltak alapbizonylatot.

2019.01.31-én utalt 4 839.- Ft az Eon Energiaszolgáltató Kft. javára. A befogadott számla szerint a fogyasztó neve Általános iskola. Az általános iskolai oktatás nem kötelező önkormányzati feladat. A közüzemi díj tovább számlázása az igénybe vevőre nem dokumentált.

A 2019.02.01-02.28-ig banki időszak nyitó egyenleg 6 252 001.-Ft, záró egyenleg 6 605338.-Ft. Bevételi forgalom 3 501 201.-Ft, kiadási forgalom 3 147 677.-Ft, amelyből készpénz felvét házipénztárba 652 000.-Ft. Jellemzően közszolgáltatási díjak utalása történik és a központi orvosi ügyelet szolgáltatási díja, hozzájárulás, munkabér, költségtérítés és banki költségek a kiadási oldalon. A bevételek a Magyar Államkincstár nettó finanszírozásából állnak. Érkeznek kisebb összegű, beazonosíthatatlan bevételek is. A bankkivonatok mellé nincs becsatolva alapbizonylat, az utalványrendeletek hiányosan vannak kitöltve. Nem lehet megállapítani a kormányzati funkció és rovatrend könyvelése megfelelő-e? Február hónaptól az utalványrendeletek ellenőr aláírással vannak ellátva.

37/2019. sorszámú bankszámla kivonat:

2019.02.26-án 454 215.- Ft utalása történik a Koppány-völgye Tanuszoda Kft- javára, a A 00645 számla ellenértéke. A számlában óvodai és iskolai étkeztetés mellett felnőtt dolgozóknak 10 adag, vendég ebéd megjelöléssel 135 adag étel szerepel. Az utóbbiak tovább számlázása az igénybe vevők részére nem dokumentált. A teljesítés igazolásból vagy az utalványrendelet rovatkód, kormányzati funkció megjelölése hiányában nem megállapítható a helyes könyvelés. Az érvényesítő nem írta alá az utalványrendeletet.

A 2019.03.01-0.31-ig banki időszak nyitó egyenleg 6 605 338.-Ft, záró egyenleg 4 883 006.-Ft. Bevételi forgalom 3 195 224.-Ft, kiadási forgalom 4 917 556.-Ft, amelyből készpénz felvét házipénztárba 893 000.-Ft. Jellemzően közszolgáltatási díjak utalása történik és a központi orvosi ügyelet szolgáltatási díja, hozzájárulás, munkabér, költségtérítés és banki költségek a kiadási oldalon. A bevételek a Magyar Államkincstár nettó finanszírozásából állnak. Érkeznek kisebb összegű, beazonosíthatatlan bevételek is. A bankkivonatok mellé nincs becsatolva alapbizonylat, az utalványrendeletek hiányosan vannak kitöltve. Nem lehet megállapítani a kormányzati funkció és rovatrend könyvelése megfelelő-e?

46/2019.sorszámú bankszámla kivonat:

2019.03.11-én utalt 17 234.- Ft az Eon Energiaszolgáltató Kft. javára. A befogadott számla szerint a fogyasztó neve Általános iskola. A közüzemi díj tovább számlázása az igénybe vevőre nem dokumentált.

55/2019.sorszámú bankszámla kivonat:

2019.03.25-én 3 tételben utalt (3*420 000.-Ft) tűzifa beszerzés a téli rezsicsökkentés projekthez kapcsolódóan, jogosultja Papp Zsolt egyéni vállalkozó. A szállítási szerződés/

kötelezettségvállalás alapidokumentumát pénzügyi ellenjegyzéssel nem látták el. Az utalványrendelet kitöltése hiányos, érvényesítés nem történt.

Bedegkéri óvoda házipénztár

2018.december nyitó egyenleg 9 030.- Ft, bevételi forgalom 0.-Ft, kiadási forgalom 0.-Ft, . Záró egyenleg 9 030.-Ft.

A házipénztárban október hónapban volt az utolsó pénzmozgás.

2019.január nyitó egyenleg 9 030.-Ft. Bevételi forgalom 0 Ft kiadási forgalom 415.- Ft, 1. db tétel. Záró egyenleg 8 615.-Ft

K-2019/2019/1/1 Kiadási pénztárbizonylat, kelte 2019.01.21. Toll vásárlás. A teljesítés igazolása pontatlan, pénztárellenőr nem írta alá a bizonylatot, az érvényesítőnek nincs felhatalmazása.

2019. február nyitó egyenleg 8 615.-Ft, bevételi forgalom 100 000.- Ft kiadási forgalom 100 000.-Ft, 2 db tétel. Záró egyenleg 8 615.-Ft.

100 000.- Ft fizetési előleg kifizetése történt. Pénztár ellenőrzés nem volt.

2019. március nyitó egyenleg 8 615.-Ft. Bevételi forgalom 0-Ft, kiadási forgalom 0.-Ft Forgalom nem volt. Záró egyenleg 8 615.-Ft

A házi pénztárban tartható zárás utáni összeg nincs szabályozva.

Bedegkéri Óvoda, költségvetési elszámolási számla

2018.december havi banki forgalom

Az időszak alatt 6 kiadási tétel utalása történt, amely jellemzően munkabér, munkába járás költségtérítése. A terhelések összege 670 156.- Ft. A bevételek a fenntartói finanszírozásból állnak, 699 575 Ft jóváírás volt a számlán. Hó végi/ év végi egyenleg 31 232.-Ft

2019. január havi banki forgalom adatai:

2019.01.02. nyitó egyenleg 31 232.- Ft, záró egyenleg 398 152.- Ft. Bevételi forgalom 981 038.-ft, fenntartói finanszírozás. Kiadási forgalom 614 118.- Ft. Jellemzően munkabér, munkába járás költségtérítése. 2019.01.03-án utalt 66 332.- Ft kedvezményezettje a Fire Ball Bt. tűzvédelmi szolgáltatás ellenértéke. A számla teljesítés igazolása nem történt meg, az utalványrendelet hiányosan van kitöltve. Hiányzik a pénzügyi teljesítés időpontja, egységes rovatrend és kormányzati funkció szerinti száma, a terheléssel, (kifizetéssel) érintett pénzeszköz államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti

könyvviteli számlájának száma. A kiadásról nem lehet megállapítani mely rovatot, kormányzati funkciót terhel. A kifizetést érvényesítéssel, utalványozással nem látták el.

2019. február havi banki forgalom adatai:

2019.02.05. nyitó egyenleg 398 152.- Ft, záró egyenleg 20 566.- Ft. Az időszak terhelési forgalma 540 958.-Ft, jóváírások 163 372.-Ft, önkormányzati támogatás. 2019.02.21-én 100 000.- Ft készpénz felvétel történt. A jogcím ismeretlen, alapbizonylatot nem csatoltak. A pénzfeltevője nem rendelkezik felhatalmazással a pénz szállítására.

2019. március havi banki forgalom adatai:

2019.03.01. nyitó egyenleg 20 566.- Ft, záró egyenleg 0.- Ft. Bevételi forgalom 390 625.- ft, fenntartói finanszírozás. Kiadási forgalom 411 191.- Ft. Jellemzően munkabér, munkába járás költségtérítése és bank költség utalások történtek.

A Kapolyi Közös Önkormányzati Hivatalnál vezetett pénztárak – Bedegkér Község Önkormányzata, Bedegkéri Óvoda - forgalmának, a kifizetések alapbizonylatainak és bevételeknek ellenőrzése során a vizsgált pénztár bizonylatokhoz fűzött észrevételeken kívül, az alábbiakat állapítom meg:

Az önkormányzat zárszámadási rendeletében, a mérleg C/II.Pénztárak, csekkek, betétkönyvek során 162 000.- Ft összeggel nem egyezik az önkormányzat (162 310-Ft), és Óvoda (9 030.-Ft) házi pénztári egyenlegének december 31-i záró összege.

Az önkormányzat nem készpénzkímélő magatartást folytat, ezzel nagy mértékben kitett a vagyonvédelmi kockázatnak. Emeli a kockázatot, hogy a kifizetések nem a Közös Hivatal házipénztárában történnek. A pénzszállítása magán gépkocsival és kísérelő nélkül történik. Indokolatlannak tartom a közfoglalkoztatási bérek házipénztári kifizetését.

A bevételi pénztár bizonylatokat három példányban, a kiadási pénztár bizonylatokat kettő példányban nyomtatják és íratják alá. Belső szabályzat, eljárásrend, utasítás nem került kiadásra a követendő gyakorlatra. Felesleges aláírások és papír használat történik ezzel a gyakorlattal.

A pénztár, pénztár jelentések ellenőrzése elmaradt, pénzügyi ellenjegyzés nem történt, pénzügyi ellenjegyzésre kialakított forma nincs az utalvány rendeleten. A pénzügyi ellenjegyzés a számlák feldolgozása során, egy jelöléssel történik az integrált programban.

A vizsgált időszakban a falubusz üzemeltetéséhez vásárolt üzemanyagot - minden esetben – a beszerzési számla alapján teljes összegben kifizetik.

Alkalmazandó jogszabály:60/1992. (IV. 1.) Korm. rendelet

II. a közúti gépjárművek, az egyes mezőgazdasági, erdészeti és halászati erőgépek üzemanyag- és kenőanyag-fogyasztásának igazolás nélkül elszámolható mértékéről

1. §1 A közúti gépjárművek, a mezőgazdasági vontatók, a hatósági jelzéssel ellátott lassú járművek és a segédmotoros kerékpárok (a továbbiakban együtt: gépjárművek), a gépjárművezetés oktatására használt gépjárművek (a továbbiakban: oktató gépjárművek), az önjáró mezőgazdasági gépek (a továbbiakban: mezőgazdasági erőgépek), a motorfűrészek és az erdészeti közellátó eszközök (a továbbiakban: erdészeti gépek), valamint a halászati hajtóerőgépek üzemanyag- és kenőanyag-felhasználása - az igazolás nélkül elszámolható költség meghatározásához - az e rendeletben meghatározott üzemanyag-fogyasztási norma alapján vehető figyelembe.

2. §2 (1) Üzemanyag-fogyasztási normaként

a) az 1. melléklet, az 1/A. melléklet vagy a (2) bekezdés szerint meghatározott alapszabvány (a továbbiakban: alapszabvány), általánostól eltérő üzemeltetési mód esetében a 2. mellékletben meghatározott korrekciós tényezőkkel módosítva, vagy

b) a 4. §-ban meghatározott alapszabvány-átalány vehető figyelembe.

(2) Az 1. mellékletben fel nem tüntetett típusú, valamint az 1/A. melléklet alapján meg nem határozható alapszabványú, illetőleg a rendeletben meghatározottaktól eltérő fajtájú üzemanyaggal üzemelő gépjárművek esetében az alapszabvány értékét a gyártó vagy

a) a gyártó adatai, vagy

b) az üzemanyag-fogyasztás mérése alapján műszaki szakértő állapíthatja meg.

Az önkormányzat nem működtet elkülönített pénztárat a közfoglalkoztatás kiadásaihoz.

A közfoglalkoztatásra folyósított támogatást elkülönített számlán (alszámlán), illetve – a számvitelről szóló 2000.évi C.törvényben, valamint a saját pénzkezelési szabályzatában meghatározottak szerint – kizárólag a készpénzforgalom lebonyolításához szükséges mértékben elkülönített házi pénztárban kell kezelni, abból kizárólag a közfoglalkoztatás kiadásait finanszírozhatja az önkormányzat.

2019.junius 20-án megtartott pénztári rovacscok során a nyilvántartott és kezelt pénzkészletek között a címlet szerinti megszámlálás során eltérés nem volt.
(1.sz.melléklet)

Kötelezettségvállaláshoz kapcsolódó jogkörök gyakorlása:

A vizsgált időszakban használt utalványrendelet a KASZPER (integrált) ASP rendszer forma nyomtatványa. Az utalványrendeleten feltüntetett aláírás helyek: pénzügyi ügyintéző, ellenőrző, érvényesítő, utalványozó, kötelezettségvállaló, számviteli ügyintéző. Az aláíró funkciók szerepe nem egyértelmű, nincs szabályozva a követendő eljárásrend. Az utalványrendeleten felesleges aláírás helyek az ellenőr, a pénzügyi ügyintéző, számviteli ügyintéző.

(4) A bevételi és kiadási pénztárbizonylatra rávezetett rendelkezés a (3) bekezdés szerinti adatokat kell feltüntetni azzal, hogy az okmányon már szereplő adatokat nem kell megismételni.

(5) Nem kell utalványozni

a) 213 a közigazgatási hatósági határozaton alapuló, az egységes rovatrend B3. Közhatalmi bevételek rovatain elszámolandó költségvetési bevételek beszedését, az egységes rovatrend B401. Készletértékesítés ellenértéke, B402. Szolgáltatások ellenértéke, B403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke és B406. Kiszámlázott általános forgalmi adó rovatain elszámolandó költségvetési bevételeket,

b) 214 a fizetési számla vezetésével és az azon végzett műveletekkel kapcsolatban a számlavezető által felszámított díjakkal, költségekkel kapcsolatos költségvetési kiadásokat és kamatbevételeket,

A pénztár bizonylatokon felesleges aláírás hely ügyintéző/érvényesítő.

Kötelezettségvállalás:

Ávr. 53. § (1) Törvény vagy e rendelet eltérő rendelkezése hiányában nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás az olyan kifizetés teljesítéséhez, amely

a) értéke a kettőszázezer forintot nem éri el,

b) 180 a fizetési számlákról a számlavezető által leemelt díj, juttatás, a külföldi pénzügyi intézményekben vállalt kötelezettség árfolyamvesztesége, vagy

c) 181 az Áht. 36. § (1) bekezdése szerinti más fizetési kötelezettségnek minősül.

(2) Az (1) bekezdés szerinti kifizetésre e rendeletnek a kötelezettségvállalások teljesítésére (érvényesítés, utalványozás) és nyilvántartására vonatkozó szabályait alkalmazni kell. Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét a kötelezettséget vállaló szerv belső szabályzatában rögzíti.

Kötelezettségvállalás szabályait a vizsgált esetekben részlegesen tartották be.

A kettőszáz ezer Ft-t elérő kötelezettségvállalásokról nem készült írásos dokumentum vagy nem látták el pénzügyi ellenjegyzéssel:

Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét szabályozták.

Pénzügyi ellenjegyzés:

Ávr. 55. § (1) A pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.

A vizsgált időszakban a pénzügyi ellenjegyzést hiányosan gyakorolták.

Teljesítés igazolás:

Ávr. 57. § (1) A teljesítés igazolása során ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizni és igazolni kell a kiadások teljesítésének jogosságát, összecszerúségét, ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás esetében - ha a kifizetés vagy annak egy része az ellenszolgáltatás teljesítését követően esedékes - annak teljesítését.

(2) A kötelezettséget vállaló szerv belső szabályzatában előírhatja a bevételek meghatározott körére nézve is a teljesítés igazolásának kötelezettségét.

(3) 205 A teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni. Az 53. § (1) bekezdése szerinti kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esetén a teljesítésigazolást nem kell elvégezni, kivéve, ha a kötelezettségvállaló szerv belső szabályzata azt kifejezetten előírja.

A vizsgált időszakban az önkormányzatnál a teljesítés igazolást, a teljesítés igazolására jogosult személy végezte. Az óvodánál szabályzat hiányában nem megállapítható a jogosultsága az igazolónak.

Érvényesítés:

Ávr.58. § (1) Kifizetések esetén a teljesítés igazolása alapján - az 57. § (3) bekezdése szerinti esetben annak hiányában is - az érvényesítőnek ellenőriznie kell az összegszerűséget, a fedezet meglétét és azt, hogy a megelőző ügymenetben az Áht., az államháztartási számviteli kormányrendelet és e rendelet előírásait, továbbá a belső szabályzatokban foglaltakat megtartották-e.

(2) Ha az érvényesítő az (1) bekezdésben megjelölt jogszabályok, szabályzatok megsértését tapasztalja, köteles ezt jelezni az utalványozónak. Az érvényesítés nem tagadható meg, ha ezt követően az utalványozó erre írásban utasítja. A további eljárásra az 54. § (4) bekezdésében foglalt szabályokat kell alkalmazni.

(3) Az érvényesítés az 59. § (2) bekezdése szerinti okmány utalványozása előtt történik. Az érvényesítésnek tartalmaznia kell az érvényesítésre utaló megjelölést és az érvényesítő keltezéssel ellátott aláírását.

A vizsgált időszakban az érvényesítést nem minden esetben gyakorolták. A pénztárbizonylatokon az érvényesítő nem a felhatalmazott személy.

Utalványozás:

Ávr.59. § (1)209 Jogszabályban meghatározott kivétellel az utalványozásra jogosult személyekre, azok kijelölésére, a kijelölés módjára az 52. §-ban foglalt szabályokat kell alkalmazni. A kiadások utalványozása az érvényesített okmány alapján történik. A bevételek utalványozására - ha az utalványozás a (4) bekezdésre figyelemmel szükséges, és a kötelezettséget vállaló szerv az 57. § (2) bekezdése alapján előírta a teljesítés igazolását - a teljesítés igazolását követően kerülhet sor.

A kifizetések utalványozása a vizsgált időszakban hiányosan történt meg. Az önkormányzatnál több esetben szabálytalan, saját részre történő utalványozás történt.

60. § (1) A kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző ugyanazon gazdasági esemény tekintetében azonos személy nem lehet. Az érvényesítő ugyanazon gazdasági esemény tekintetében nem lehet azonos a kötelezettségvállalásra, utalványozásra jogosult és a teljesítést igazoló személlyel.

(2)217 Kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási és teljesítés igazolására irányuló feladatot nem végezheti az a személy, aki ezt a tevékenységét a Polgári Törvénykönyv szerinti közeli hozzátartozója, vagy maga javára látná el.

(3)218 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 naprakész nyilvántartást vezet.

A belső szabályzatokban naprakész a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról készített nyilvántartás.

Vizsgálati program pont:Vagyonvédelem, házipénztár kialakítása, házipénztári keret, pénzszállítás.

A házipénztár az önkormányzat működéséhez, a feladatainak ellátásához szükséges készpénz, értékek és egyéb értékek forgalmának lebonyolítására, megőrzésére a Kapolyi Közös Önkormányzati Hivatal székhely épületében kijelölt hely.

A pénztárhelyiség utcára nyíló rács nélküli ablakkal és rács nélküli ajtóval, kifizetői ablakkal nem rendelkező helyiség. Technikai védelem nem megoldott, biztonsági zár, mozgás érzékelő nincs. A pénz készlet tényleges tárolóhelye pénztárkazetta, lemezszekrény.

A pénztár nyitvatartási ideje és a pénzgazdálkodásra jogosultak aláírás mintája nincs kifüggesztve.

A pénztáros egyedül, saját felelősséggel kezeli a tárolóhelyek kulcsát, illetve a tárolók kódját azaz: pénztárkazetta, lemezszekrény kulcsát.

A pénztáros lepecsételt és a pénztáros által aláírt borítékban őrzi a kulcsok és kód másodpéldányát.

A számlavezető pénzügyintézet felvett pénz szállítására csak a szabályzat mellékletében felhatalmazott személyek jogosultak a Szabályzat előírásainak betartása mellett.

Az Önkormányzat házipénztárába a - vizsgált időszakban - nyolc alkalommal került sor készpénz felvételre. A készpénz felvételi utalvány kitöltése hiányos, helytelen. Az utalvány töpéldányán az aláírást gyakorlók aláírása hiányos, vagy nincs. A pénz felvétel dátuma is több esetben hiányzik. A használatban lévő készpénz felvételi utalvány sorszáma P11688701-P11688750, a szigorú számadású nyilvántartásba felvezetésre került.

A felvett készpénz alkalmanként több, mint 200 000 Ft, több esetben meghaladja az 500 000 ft-t is. Az utóbbi esetben két fő kíséretet kell biztosítani a pénzszállító mellé.

Az Önkormányzat pénzszállítása részben felel meg az önkormányzat pénzkezelési szabályzatának.

A Bedegkér Óvoda házipénztárába a - vizsgált időszakban – készpénz felvételre 2019.02.21-én került sor.

Az Önkormányzat házipénztárában zárás után tartható legmagasabb összeg 300 000.- Ft.

Óvoda házipénztári kerete nincs szabályozva.

Az ellenőrzés javaslatai:

Megfelelő védelemmel ellátott, biztonságos pénztárhelyiséget alakítsanak ki.

A pénzgazdálkodással kapcsolatos jogköröket gyakorló személyek nevét és aláírás mintáját függeszték ki a házipénztári helyiségben vagy bejárati ajtaján.

A házipénztárban függesszék ki a pénztáros, illetve helyettes nevét, a pénztárellenőr nevét.

A pénztáros helyettes munkaköri leírásában pótolják a helyettesítés feladatát és írja alá a felelősségvállalási nyilatkozatot.


A pénzügyi ellenjegyzést, érvényesítést a jogszabálynak megfelelően végezzék. Az utalványozó, teljesítés igazoló saját részre ne igazoljon és ne utalványozzon.

A készpénz-felvételi utalványrendeletet szabályosan, az utalványt és tőpéldányát egyezően töltsék ki, írják alá.

Az önkormányzat zárszámadási rendeletében az önkormányzat és intézményei házipénztár, csekkek, betétkönyvek december 31-i záró összegét együttesen szerepeltessék. A mérleg készítéskor a főkönyvi egyeztetést végezzék el az ellenőrzési nyomvonalnak megfelelően.

A gépjárművekhez felhasznált üzemanyagot a menetleveleken igazolt megtett távolság és a gépjárműre jellemző fogyasztási norma alapján számolják el. A beszerzési számla összegének kifizetése az üzemanyag elszámolás elkészítése után történjen, a túlfogyasztás figyelembe vételével.

Pécs, 2019.június 25.


Kungl Mária Magdolna
belső ellenőr

Mellékletek jegyzéke:

1.sz.melléklet (jegyzőkönyv a pénztárrovancsról)

Záradék

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányt átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 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.

2019.08.14



Teljességi nyilatkozat

Jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Falugondnoki szolgálat ellenőrzéséhez, az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbe tartozó okmányokat, dokumentumokat, illetve információkat hiánytalanul a belső ellenőr rendelkezésére bocsátottam.

Kijelentem továbbá, hogy ezek a dokumentumok, okmányok, információk megbízható, teljes körű információkat tartalmaznak.

Kapoly, 2019.junius.....

Név: Hajas Endre



Aláírás:.....

Név:.....

Aláírás:.....

Név:.....

Aláírás:.....