

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

Somogyeggyes község Önkormányzat Képviselő-testületének 2019. augusztus 27. napján 17.00 órakor megtartott testületi üléséről

„42/2019.(VIII.27.) Kt. számú határozat

Somogyeggyes 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

**Weisz József 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:	
Aláírás:	
Dátum:	2019.08.27

Iktatószám:KÖ/60-5/2019

Ellenőrzés azonosító száma:7/2019

Az ellenőrzött szervezetek azonosító adatai:

Név:Somogymeggyes Község Önkormányzata

Székhelye: 8673 Somogymeggyes Akácfa utca 4.
adószáma 15399973-1-14

KSH statisztikai számjel 15399973-8411-321-14

törzsszám 399971, ÁHTI azonosító 715236

Az önkormányzat fizetési számlavezetője neve Kereskedelmi és Hitelbank Tab.

Az önkormányzat fizetési számlájának száma 10403916-39110556

Vezető:Weisz József polgármester

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 pénzforgalmi műveletek 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 (10 óra)
Ellenőrzés tényleges időtartama:	2019.március 26. -2019. június 30. között (12 óra)
Vizsgálatvezető, belső ellenőr:	Kungl Mária, megbízólevél Iktsz.:KÖ/60-5/2019.
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Weisz József 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 fedí le.

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

Főbb megállapítások a következők:

Somogy Megyei Községi Önkormányzata a pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés rendjét, valamint a pénzkezelés rendjét szabályzatban rögzítette. A teljesítés igazolásra jogosultakat nem nevezte meg.

A Pénzkezelési Szabályzat nem tartalmazza a házipénztáron kívüli kifizetések eljárásrendjét, mint pénz szállítás, kifizető hely megnevezése, a kifizetések időpontja.

Az utalványrendeletek nem tartalmazzák a rovatkódot, kormányzati funkciót. Nem lehet megállapítani a kiadásról mely rovatrendet, kormányzati funkciót terhel, helye-e a könyvviteli rögzítés.

A kifizetéseket pénztárelenőr nem ellenőrizte. A pénztárbizonylatokon az érvényesítő nem rendelkezett felhatalmazással.

Készpénz felvétel bankszámláról, 3 262 000.- Ft. A banki terhelés időpontja 2018.12.14., pénztári bevételezés időpontja három nappal később, 12.17-én. Vagyonvédelmi kockázattal jár a későbbi bevételezés, szabálytalan pénzkezelés.

Települési támogatásoknál a Határozat indoklása az önkormányzat 16/2013.(XII.19.) rendelete 14-18.§-ra és 18/A.§-ra hivatkozik. A megjelölt jogszabály helyek nem alapozzák meg a kifizetések jogcímét. A 297 tétel kifizetése házipénztárból vagyonvédelmi szempontból kockázatos.

Készpénz felvétele bankszámláról, a készpénz felvevője nem rendelkezett felhatalmazással a pénz szállítására.

Az utalványozó, kötelezettségvállaló aláírása megegyezik a kiadási pénztárbizonylaton az utalványozóval és a pénz felvevőjével, saját részre utalványoztak. Ezzel megsértették az Ávr. 60.§ (2).

Az üzemanyag számla minden esetben menetlevéllel alátámasztott elszámolás nélkül került kifizetésre.

Teljesítés igazolásra utaló bélyegzőt is használnak és külön „Teljesítés-igazolás” nevű nyomtatványt rendszeresítettek, de a beszerzés teljesítés igazolása pontatlan. (Ávr.57.§ (1)). Elszámolásra kiadott előleg 30 napon túli elszámolási határidőre van kiadva. A 30 napon túli előleg kiadása sérti a belső szabályzatot is és kamatkedvezményből származó jövedelemhez juttatja a pénz felvevőjét, amely után jövedelem adót kell fizetni. 1995. évi CXVII. törvény a személyi jövedelem adóról 72.§ c.)

2018.12.17-én 126 584.-ft utalása történik Koppány-völgye Tanuszoda kft.-nek a A00609 számú számla ellenértékeként. A számla 30 adag felnőtt étkezési díját is tartalmazza, de ennek tovább számlázása nem dokumentált.

A Pénzkezelési szabályzatban engedélyezett napi zárókészletet az önkormányzatnál kettő pénztári napon túl lépték, ebből egy eset személyi jellegű kifizetésekkel összefüggő.

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. A kötelezettségvállalás előzetes írásbeli formához és pénzügyi ellenjegyzéshez kötött. Ezek hiányában szabálytalan a kötelezettségvállalás.

Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét szabályozták.

2019.június 20-án megtartott pénztári rovacskok során a nyilvántartott és kezelt pénzkészletek között a címlet szerinti megszámlálás során eltérés nem volt.

A házi pénztár helyiség kialakítása nem biztonságos, vagyonvédelmi szempontból nem megfelelő.

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

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

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettük, 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

Ssz/ ran gsor	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.	Az utalványozó, teljesítést igazoló 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
- 5/2018.(X.8.) 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. Somogymeggyes Község Önkormányzata pénztár
9. Tengőd Község Önkormányzata házi pénztár
10. Tengődi Óvoda pénztár

Somogymeggyes Község Önkormányzata elkészítette számviteli rendjének szabályozását. 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 igazolásra jogosultak nincsenek megnevezve.

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

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, 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) Jogszabályban 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.

Somogy megyes Község Önkormányzata önálló házipénztári pénzkezelési szabályzatot alkotott.

A házi pénztári pénzkezelési szabályzatok hatálya a szervezet saját költségvetésében szereplő, annak teljesítésévei összefüggő, házipénztárban kezelt készpénzre terjed ki. Tartalmazzák a tárgyi és személyi feltételeket, a feladat és felelősségi hatásköröket. Mellékletként tartalmazzák 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 Önkormányzat Szabályzata nem teljeskörűen tartalmazza a tényleges működéshez szükséges eljárásrendet. Havonta rendszeresen történnek nagy összegű kifizetések a Közös Hivatal pénztár helyiségén kívül. 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 tartalmaznak előírást.

Az Önkormányzatnál a pénztárforgalom nagysága miatt havonta kell pénztárázlatot készíteni. Az ellenőrzési nyomvonal folyamatos egyeztetést tesz kötelezővé. A havi zárások elkészülnek, egyeztetésük a főkönyvvel nem dokumentált.

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.

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 vizsgálatlal 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.

Somogy Megyei Községi Önkormányzat, fő pénztár

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

Gazdasági esemény: közfoglalkoztatotti munkabér kifizetése jegyzék szerint, 664 970.-Ft
A kiadási utalványrendelet sorszáma:2018/1042. 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. Az érvényesítő, utalványozó kelezéssel ellátott aláírása.

Az érvényesítés az okmány utalványozása előtt történik. Az érvényesítésnek tartalmaznia kell az érvényesítésre utaló megjelölést és az érvényesítő kelezéssel ellátott aláírását. A pénztárbizonylatot/ utalványrendeletet a pénztároson kívül más nem írta alá.

Kiadási pénztárbizonylat száma: K-2018/2018/12/4 kelte:2018.12.06.

Gazdasági esemény: polgármesteri költségtérítés kifizetése, 22 400.-Ft
A kiadási utalványrendelet sorszáma:2018/1051. 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. Az érvényesítő, utalványozó kelezéssel ellátott aláírása.

Az érvényesítés az okmány utalványozása előtt történik. Az érvényesítésnek tartalmaznia kell az érvényesítésre utaló megjelölést és az érvényesítő kelezéssel ellátott aláírását. A pénztárbizonylatot/ utalványrendeletet a pénztároson kívül más nem írta alá. A kiadási pénztárbizonylatot a pénz felvevője nem írta alá.

Bevételi pénztárbizonylat száma: B-2018/2018/12/10 kelte:2018.12.17.

Gazdasági esemény: Készpénz felvétel bankszámláról, 3 262 000.- Ft. A banki terhelés időpontja 2018.12.14., pénztári bevételezés időpontja három nappal később, 12.17-én. Vagyonvédelmi kockázattal jár a későbbi bevételezés, szabálytalan pénzkezelés. Pénztár ellenőrzés nem volt.

Kiadási pénztárbizonylat száma: K-2018/2018/12/12 kelte:2018.12.18.

Gazdasági esemény: év végi települési támogatások kifizetése 3 119 500.- Ft, egyedi határozatok alapján, de jegyzék szerint. A Határozat indoklása az önkormányzat 16/2013.(XII.19.) rendelete 14-18.§-ra és 18/A.§-ra hivatkozik. A megjelölt jogszabály helyek nem alapozzák meg a kifizetések jogcímét. A 297 tétel kifizetése házipénztárból vagyonvédelmi szempontból kockázatos. Az utalványrendelet/ pénztárbizonylat pénzgazdálkodási aláírásokkal nincs ellátva. A 2018/1164 sorszámú 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.

Kiadási pénztárbizonylat száma: K-2018/2018/12/19 kelte:2018.12.28.

Gazdasági esemény: falugondnoki elszámolás, gázolaj vásárlás 23 500.-Ft.
Az üzemanyag számla menetlevéllel alátámasztott elszámolás nélkül került kifizetésre.

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.

Kiadási pénztárbizonylat száma: K-2018/2018/12/20 kelte:2018.12.28.

Gazdasági esemény: falugondnoki elszámolás, gázolaj vásárlás 30 000.-Ft.

Az üzemanyag számla menetlevéllel alátámasztott elszámolás nélkül került kifizetésre.

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.

Kiadási pénztárbizonylat száma: K-2018/2018/12/21 kelte:2018.12.28.

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

Az üzemanyag számla menetlevéllel alátámasztott elszámolás nélkül került kifizetésre.

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.

Kiadási pénztárbizonylat száma: K-2018/2018/12/22 kelte:2018.12.28.

Gazdasági esemény: falugondnoki elszámolás, gázolaj vásárlás 8 400.-Ft.

Az üzemanyag számla menetlevéllel alátámasztott elszámolás nélkül került kifizetésre.

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.

Kiadási pénztárbizonylat száma: K-2018/2018/12/23 kelte:2018.12.28.

Gazdasági esemény: elszámolási előleg kiadása falugondnok részére 80 000.-Ft.

Az előleg 30 napon túli elszámolási határidőre van kiadva. Az előleg felvétele engedély nélkül történt.

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.

Kiadási pénztárbizonylat száma: K-2018/2018/12/24 kelte:2018.12.28.

Gazdasági esemény: Készpénz felvétele bankszámláról. A felvett pénz bevételezése aznap megtörtént. A készpénz felvevője nem rendelkezett felhatalmazással a pénz szállítására.

2018.december havi fő pénztár nyitó egyenlege 44 905.- Ft. Bevételi forgalom 4 665 000.- Ft, kiadási forgalom 4 630 405.- Ft. Záró egyenleg 79 500.- Ft, a főkönyvvel, vagyon mérleggel egyező.

Vizsgálat alá vont tételek 26 db, 100%.

A Pénzkezelési szabályzatban engedélyezett napi zárókészletet kettő pénztári napon túl lépték. Ebből egy eset a személyi jellegű kifizetésekkel összefüggő.

Kiadási pénztárbizonylat száma: K-2019/2019/1/1 kelte:2019.01.03.

Gazdasági esemény:polgármester költségtérítése 22 400.-Ft

A 2019/18 sorszámú utalványrendelet hiányosan kitöltött. Az utalványozó, kötelezettségvállaló aláírása megegyezik a kiadási pénztárbizonylaton az utalványozóval és a pénz felvevőjével. Ezzel megsértették az Ávr. 60.§ (2).

Kiadási pénztárbizonylat száma: K-2019/2019/1/6 kelte:2019.01.14.

Gazdasági esemény: megbízási díj kifizetése 17 800.- Ft.

A megbízási díjat számfejtés után fizették ki. A feladatra megbízási szerződést kötöttek, a kötelezettségvállalást pénzügyi ellenjegyzéssel nem látták el. A 2019/136 sorszámú utalványrendelet hiányosan kitöltött. A kifizetést pénztár ellenőr nem ellenőrizte, az érvényesítő nem rendelkezett felhatalmazással.

Kiadási pénztárbizonylat száma: K-2019/2019/1/16 kelte:2019.01.31.

Gazdasági esemény: falugondnoki elszámolás, gázolaj vásárlás 15 000.-Ft.

Az üzemanyag számla menetlevéllel alátámasztott elszámolás nélkül került kifizetésre.

Az utalványrendelet nem tartalmazza a rovatkódot, kormányzati funkciót. Nem lehet megállapítani a kiadás mely rovatrendet, kormányzati funkciót terhel.

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

Kiadási pénztárbizonylat száma: K-2019/2019/1/17 kelte:2019.01.31.

Gazdasági esemény: falugondnoki elszámolás, gázolaj vásárlás 25 920.-Ft.

Az üzemanyag számla menetlevéllel alátámasztott elszámolás nélkül került kifizetésre.

Az utalványrendelet nem tartalmazza a rovatkódot, kormányzati funkciót. Nem lehet megállapítani a kiadás mely rovatrendet, kormányzati funkciót terhel.

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

Kiadási pénztárbizonylat száma: K-2019/2019/1/18 kelte:2019.01.31.

Gazdasági esemény: falugondnoki elszámolás, gázolaj vásárlás 25 000.-Ft.

Az üzemanyag számla menetlevéllel alátámasztott elszámolás nélkül került kifizetésre.

Az utalványrendelet nem tartalmazza a rovatkódot, kormányzati funkciót. Nem lehet megállapítani a kiadás mely rovatrendet, kormányzati funkciót terhel.

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

Kiadási pénztárbizonylat száma: K-2019/2019/1/19 kelte:2019.01.31.

Gazdasági esemény: falugondnoki elszámolás, gázolaj vásárlás 9 995.-Ft.

Az üzemanyag számla menetlevéllel alátámasztott elszámolás nélkül került kifizetésre.

Az utalványrendelet nem tartalmazza a rovatkódot, kormányzati funkciót. Nem lehet megállapítani a kiadás mely rovatrendet, kormányzati funkciót terhel. A teljesítés igazolása pontatlan.

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

2019.január havi fő pénztár nyitó egyenlege 79 500- Ft. Bevételi forgalom 680 000- Ft, kiadási forgalom 648 150- Ft. Záró egyenleg 111 350- Ft.

Vizsgálat alá vont tételek 19 db, 100%.

Kiadási pénztárbizonylat száma: K-2019/2019/2/7 kelte:2019.02.21.

Gazdasági esemény: megbízási díj kifizetése 17 800.- Ft.

A megbízási díjat számfeltét után fizették ki. A feladatra megbízási szerződést kötöttek, a kötelezettségvállalást pénzügyi ellenjegyzéssel nem látták el. A 2019/355 sorszámú utalványrendelet hiányosan kitöltött. A teljesítés igazolása pontatlan. A kifizetést nem a szabályzat szerinti pénztár ellenőr ellenőrizte, az érvényesítő nem rendelkezett felhatalmazással.

Kiadási pénztárbizonylat száma: K-2019/2019/2/15 kelte:2019.02.28.

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

Az üzemanyag számla menetlevéllel alátámasztott elszámolás nélkül került kifizetésre.

Az utalványrendelet nem tartalmazza a rovatkódot, kormányzati funkciót. Nem lehet megállapítani a kiadás mely rovatrendet, kormányzati funkciót terhel.

A kifizetést nem a szabályzat szerinti pénztárelenőr ellenőrizte. Az érvényesítő nem rendelkezett felhatalmazással.

Kiadási pénztárbizonylat száma: K-2019/2019/2/16 kelte:2019.02.28.

Gazdasági esemény: falugondnoki elszámolás, gázolaj vásárlás 29 000.-Ft.

Az üzemanyag számla menetlevéllel alátámasztott elszámolás nélkül került kifizetésre.

Az utalványrendelet nem tartalmazza a rovatkódot, kormányzati funkciót. Nem lehet megállapítani a kiadás mely rovatrendet, kormányzati funkciót terhel.

A kifizetést nem a szabályzat szerinti pénztárelenőr ellenőrizte. Az érvényesítő nem rendelkezett felhatalmazással.

Kiadási pénztárbizonylat száma: K-2019/2019/2/17 kelte:2019.02.28.

Gazdasági esemény: falugondnoki elszámolás, gázolaj vásárlás 26 000.-Ft.

Az üzemanyag számla menetlevéllel alátámasztott elszámolás nélkül került kifizetésre.

Az utalványrendelet nem tartalmazza a rovatkódot, kormányzati funkciót. Nem lehet megállapítani a kiadás mely rovatrendet, kormányzati funkciót terhel.

A kifizetést nem a szabályzat szerinti pénztárelenőr ellenőrizte. Az érvényesítő nem rendelkezett felhatalmazással.

A február havi pénztár bizonylatokon az ellenőr aláírása megegyezik az utalványozó aláírásával, nem a szabályzat szerinti ellenőr ellenőrizte a pénztárat.

Teljesítés igazolásra utaló bélyegzőt is használnak és külön „Teljesítés-igazolás” nevű nyomtatványt rendszeresítettek, de a beszerzés teljesítés igazolása pontatlan. (Ávr.57.§ (1))

2019.február havi fő pénztár nyitó egyenlege 111 350.- Ft. Bevételi forgalom 644 000.- Ft, kiadási forgalom 637 720.- Ft. Záró egyenleg 117 630.- Ft.
Vizsgálat alá vont tételek 17 db, 100%.

Kiadási pénztárbizonylat száma: K-2019/2019/3/2 kelte:2019.03.05.

Gazdasági esemény:polgármester költségtérítése 22 400.-Ft

A 2019/379 sorszámú utalványrendelet hiányosan kitöltött. Az utalványozó, kötelezettségvállaló aláírása megegyezik a kiadási pénztárbizonylaton az utalványozóval és a pénz felvevőjével. Ezzel saját részre utalványoztak, megsértették az Ávr. 60.§ (2).

Kiadási pénztárbizonylat száma: K-2019/2019/3/8 kelte:2019.03.21.

Gazdasági esemény: megbízási díj kifizetése 17 800.- Ft.

A megbízási díjat számfeltétel után fizették ki. A feladatra megbízási szerződést kötöttek, a kötelezettségvállalást pénzügyi ellenjegyzéssel nem látták el. A megbízási szerződést a felek nem írták alá. A 2019/410 sorszámú utalványrendelet hiányosan kitöltött. A kifizetést pénztár ellenőr nem ellenőrizte, az érvényesítő nem rendelkezett felhatalmazással.

Kiadási pénztárbizonylat száma: K-2019/2019/3/11 kelte:2019.03.29.

Gazdasági esemény: elszámolási előleg kiadása falugondnok részére 80 000.-Ft.

Az előleg 30 napon túli elszámolási határidőre van kiadva. A 30 napon túli előleg kiadása sérti a belső szabályzatot is és kamatkedvezményből származó jövedelemhez juttatja a pénz felvevőjét, amely után jövedelem adót kell fizetni. 1995. évi CXVII. törvény a személyi jövedelem adóról 72.§ c.)

Az utalványrendelet nem tartalmazza a rovatkódot, kormányzati funkciót. Nem lehet megállapítani a kiadás mely rovatrendet, kormányzati funkciót terhel.

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

Kiadási pénztárbizonylat száma: K-2019/2019/3/12 kelte:2019.03.29.

Gazdasági esemény: falugondnoki elszámolás, gázolaj vásárlás 19 000.-Ft.

Az üzemanyag számla menetlevéllel alátámasztott elszámolás nélkül került kifizetésre.

Az utalványrendelet nem tartalmazza a rovatkódot, kormányzati funkciót. Nem lehet megállapítani a kiadás mely rovatrendet, kormányzati funkciót terhel.

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

Kiadási pénztárbizonylat száma: K-2019/2019/3/13 kelte:2019.03.29.

Gazdasági esemény: falugondnoki elszámolás, gázolaj vásárlás 16 000.-Ft.

Az üzemanyag számla menetlevéllel alátámasztott elszámolás nélkül került kifizetésre.

Az utalványrendelet nem tartalmazza a rovatkódot, kormányzati funkciót. Nem lehet megállapítani a kiadás mely rovatrendet, kormányzati funkciót terhel.

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

Kiadási pénztárbizonylat száma: K-2019/2019/3/14 kelte:2019.03.29.

Gazdasági esemény: falugondnoki elszámolás, gázolaj vásárlás 19 995.-Ft.

Az üzemanyag számla menetlevéllel alátámasztott elszámolás nélkül került kifizetésre.

Az utalványrendelet nem tartalmazza a rovatkódot, kormányzati funkciót. Nem lehet megállapítani a kiadás mely rovatrendet, kormányzati funkciót terhel.

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

Kiadási pénztárbizonylat száma: K-2019/2019/3/15 kelte:2019.03.29.

Gazdasági esemény: falugondnoki elszámolás, gázolaj vásárlás 16 200.-Ft.

Az üzemanyag számla menetlevéllel alátámasztott elszámolás nélkül került kifizetésre.

Az utalványrendelet nem tartalmazza a rovatkódot, kormányzati funkciót. Nem lehet megállapítani a kiadás mely rovatrendet, kormányzati funkciót terhel.

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

2019.március havi fő pénztár nyitó egyenlege 117 630.- Ft. Bevételi forgalom 716 000-Ft, kiadási forgalom 683 675.- Ft. Záró egyenleg 149 955- Ft.

Vizsgálat alá vont tételek 15 db, 100%.

Somogy megyes Község Önkormányzat, költségvetési elszámolási számla

A bankszámla forgalom adatai 2018.12.01.-től 12.31-ig:

Nyitó egyenleg 37 847 740.-Ft. Jóváírások 8 606 193.- Ft. Többnyire állami támogatásból származó bevételek, néhány kis összegű nem beazonosítható bevétellel. Terhelések 7 473 737.-Ft. Közüzemi számlák kifizetése, munkabér, tiszteletdíj, társulási tagdíj átutalása történik. Készpénz felvétel 3 567 116.- Ft.

Bank kivonat sorszáma:175/2018.

2018.12.17-én 126 584.-ft utalása történik Koppány-völgye Tanuszoda kft.-nek a A00609 számú számla ellenértékeként. A számla 30 adag felnőtt étkezési díját is tartalmazza, de ennek tovább számlázása nem dokumentált.

A beszerzési számla teljesítés igazolása nem szabályos, nem történt meg. A teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.

A kiadási utalványrendelet sorszáma:2018/1149. 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. Az utalványozó kelezéssel ellátott aláírása.

Az érvényesítés az okmány utalványozása előtt történik. Az érvényesítésnek tartalmaznia kell az érvényesítésre utaló megjelölést és az érvényesítő kelezéssel ellátott aláírását. Az Utalványrendeletet az érvényesítő kelezés nélkül írta alá. Az érvényesítőn kívül más pénzgazdálkodási jogkört gyakorló nem 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 kelezéssel 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 építetű fedezetbiztosítási számláról történő kifizetéseket.

Bankkivonat száma:179/2018.

2018.12.27-én utalt 420 000.-Ft jogosultja Gyöngyösi Sándor egyéni vállalkozó, KF5EA 4563706 számú, második rész számla alapján.

A beszerzési számla mellé megrendelűt, szerződést nem mellékeltek. A kötelezettségvállalás előzetes írásbeli formához és pénzügyi ellenjegyzéshez kötűt. Ezek hiányában szabálytalan a kötelezettségvállalás.

A kiadási utalványrendelet sorszáma:2018/1215. Az Utalványrendelet hiányosan van kitűltve. Hiányzik a pénzügyi teljesítés időpontja, egységes rovatrend és kormányzati funkció szerinti száma, a terheléssel, (kifizetéssel) érintett pénzeszköz államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti könyvviteli számlájának száma. Az utalványozó keltezéssel ellátott aláírása.

Az érvényesítés az okmány utalványozása előtt történik. Az érvényesítésnek tartalmaznia kell az érvényesítésre utaló megjelölést és az érvényesítű keltezéssel ellátott aláírását. Az Utalványrendeletet az érvényesítű keltezés nélkül írta alá.

2019. január havi banki forgalom adatai:

2019.01.02. nyitó egyenleg 38 980 196.- Ft, záró egyenleg 39 721 727.- Ft. Az időszak alatti 1 790 858 Ft kifizetésekhez az utalványrendeletek hiányosan vannak kitűltve. 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 kiadásokról nem lehet megállapítani mely rovatot, kormányzati funkciót terhelnek. A kifizetéseket hiányosan érvényesítették, utalványozással nem minden esetben látták el. A terhelések tiszteletdíjak, költségtérítések, közüzemi díjak kifizetései. A bevételi forgalom 2 532 389.- Ft, többnyire állami támogatás, de érkezik kis összegű beazonosíthatatlan bevétel is.

12/2019. sorszámu bankszámla kivonat:

2019.01.28-án utalt 250 000.- Ft jogosultja Gyöngyösi Sándor egyéni vállalkozó, KF5EA 4563708 számú, vég számla alapján.

A beszerzési számla mellé megrendelűt, szerződést nem mellékeltek. A kötelezettségvállalás előzetes írásbeli formához és pénzügyi ellenjegyzéshez kötűt. Ezek hiányában szabálytalan a kötelezettségvállalás.

A kiadási utalványrendelet sorszáma:2019/196. Az Utalványrendelet hiányosan van kitűltve. Hiányzik a pénzügyi teljesítés időpontja, egységes rovatrend és kormányzati funkció szerinti száma, a terheléssel, (kifizetéssel) érintett pénzeszköz államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti könyvviteli számlájának száma. Az érvényesítés elmaradt.

Bank kivonat sorszáma:9/2019.

2019.01.22-én 94 996.-ft utalása történik Koppány-völgye Tanuszoda kft.-nek a A00632 számú számla ellenértékeként. A számla 20 adag felnűtt étkezési díját is tartalmazza, de ennek tovább számlázása nem dokumentált.

A beszerzési számla teljesítés igazolása nem szabályos, nem történt meg. A teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.

A kiadási utalványrendelet sorszáma:2019/361. 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. Az utalványozó keltezéssel ellátott aláírása.

Az érvényesítés az okmány utalványozása előtt történik. Az utalványozás érvényesítés nélkül történt.

2019. február havi banki forgalom adatai:

2019.02.02. nyitó egyenleg 39 721 727.- Ft, záró egyenleg 40 706 316.- Ft. Az időszak alatt 2 613 600.- Ft kiadása munkabérek, hivatali működés hozzájárulás és társulási hozzájárulás, közüzemi díjakból állnak. A jóváírások állami támogatás, adó bevétel, étkezési díj térítése, összesen 3 598 189.-Ft. A kifizetésekhez készült utalványrendeletek hiányosan vannak 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 kiadásokról nem lehet megállapítani mely rovatot, kormányzati funkciót terhelnek. A kifizetéseket teljesítés igazolással és utalványozással ellátták. Érvényesítés nélkül utalványoztak.

Kivonat sorszáma:26/2019. 2019.02.26-án utalt 138 070 000.- Ft, Karádi Gazdabolt Kft. részére a K00027/2019 számú beszerzési számla alapján. A szolgáltatás beszerzés teljesítés igazolással ellátott. Utalványozás érvényesítés nélkül történt.

2019. március havi banki forgalom adatai:

2019.03.01. nyitó egyenleg 40 706 316.- Ft, záró egyenleg 40 665 206.- Ft. Az időszak terhelése 3 026 720.- Ft. Közüzemi díjak, munkabérek, tisztelt díjak, és hozzájárulások utalása történik. Magyar Államkincstár részére visszafizetendő támogatás. A jóváírások működési és pályázati úton elnyert állami támogatás, kisebb beazonosíthatatlan befizetések. 636 000.- Ft készpénz felvétele történt házipénztárba. Az utalványrendeletek hiányosan vannak 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 kiadásokról nem lehet megállapítani mely rovatot, kormányzati funkciót terhelnek. A kifizetéseket teljesítés igazolással ellátták, utalványozó aláírta, de érvényesítés nem történt.

A Kapolyi Közös Önkormányzati Hivatalnál vezetett pénztárak – Somogy Megyei Község Önkormányzata - 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 79 500.- Ft összeggel egyezik az önkormányzat házi pénztári egyenlegének december 31-i záró összege.

Az önkormányzat házipénztári forgalma nem készpénzkímélő magatartást folytat, ezzel nagy mértékben kitétt a vagyónvédelmi kockázatnak. Emeli a kockázatot, hogy a kifizetések nem a Közös Hivatali helyiség házipénztárában vannak kifizetve. A pénzzállítása magán gépkocsival és kísérő 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 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 közelítő 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 alapnorma (a továbbiakban: alapnorma), általánostól eltérő üzemeltetési mód esetében a 2. mellékletben meghatározott korrekciós tényezőkkel módosítva, vagy

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

(2) Az 1. mellékletben fel nem tüntetett típusú, valamint az 1/A. melléklet alapján meg nem határozható alapnormájú, illetőleg a rendeletben meghatározottaktól eltérő fajtájú üzemanyaggal üzemelő gépjárművek esetében az alapnorma 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 rovacskok 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 rendelkezésen 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 számláról a számlavezető által leemelt díj, juttatás, a külföldi pénzügyi intézményekben vállalt kötelezettség árfolyamvesztése, 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 kétszáz-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, összecszerűségét, 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. Teljesítés igazolásra utaló bélyegzőt is használnak és külön „Teljesítés-igazolás” nevű nyomtatványt rendszeresítettek, de a beszerzés teljesítés igazolása pontatlan. (Ávr.57.§ (1))

Érvényesítés:

Ávr.58. § (1) Kifizetések esetén a teljesítés igazolása alapján - az 57. § (3) bekezdése szerinti esetben annak hiányában is - az érvényesítőnek ellenőriznie kell az összecszerűséget, 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 utalványozóknak. 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 keltezésével ellátott aláírását.

A vizsgált időszakban az érvényesítést nem minden esetben gyakorolták. A pénztárbizonylatokon a pénztáros érvényesített, de felhatalmazással nem rendelkezik.

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, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról készített nyilvántartás. A teljesítés igazolásra nincs felhatalmazás kiadva.

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

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 pénzügyintézetől felvett pénz szállítására csak a szabályzat mellékletében felhatalmazott személyek jogosultak a Szabályzat előírásainak betartása mellett.

Az Önkormányzat házipénztárába a - vizsgált időszakban - havonta kétszer alkalommal került sor készpénz felvételre. A készpénz felvételi utalvány kitöltése hiányos, helytelen. Az utalvány tőpéldányán az aláírást gyakorlók aláírása hiányos, vagy nincs. A pénz

felvétel dátuma is több esetben hiányzik. A használatban lévő készpénz felvételi utalvány sorszáma P11688401-P11688450, a szigorú számadású nyilvántartásba felvezetésre került.

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

Az Önkormányzat pénzszállítása részben felel meg az önkormányzat pénzkezelési szabályzatának.

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

Az ellenőrzés javaslatai:

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

A házipénztárban függeszték 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.

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

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.

Vagyonvédelmi szempontból biztonságos pénztár helyiséget alakítsanak ki. A pénzt jelzőberendezéssel ellátott szekrényben tárolják, a helyiség ablakait ráccsal lássák el.

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 körömbé 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:.....