



ÖRVÉNYES KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT
KÉPVISELŐ-TESTÜLET
8242 ÖRVÉNYES Fenyves u. 1.
Tel.: 87/ 449 034 Tel./Fax.: 87/ 549 003
onkormanyzat@orvenyes.hu

Iktatószám: 3/227-5/2018.

2018.05.30. Képviselő-testületi ülés
Jegyzőkönyv
5. melléklete

ELŐTERJESZTÉS

Örvényes Község Önkormányzata Képviselő – testületének 2018. május 30. napján tartandó ülésére

Tárgy: Éves ellenőrzési jelentés a belső ellenőrzési feladat ellátásáról – 2017. évi

Előterjesztő: Huszár Zoltán polgármester

Előterjesztést készítette: Németh Tünde jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

Belső ellenőrzés éves munkájáról, - a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Brk.), és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján – Éves Ellenőrzési Jelentést kell készíteni, melyet az éves beszámolóval egyidejűleg kell a Képviselő-testület elé terjeszteni.

A belső ellenőr, figyelemmel a Bkr. 48. §-ára és a nemzetgazdasági miniszter által közzétett módszertani útmutatóra elkészítette az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására, és a határozati javaslat elfogadására.

Örvényes, 2018. május 28.

Huszár Zoltán sk.
polgármester

HATÁROZATI JAVASLAT

Örvényes Község Önkormányzat Képviselő-testületének
...../2018. (.....) határozata

Örvényes Község Önkormányzat Képviselő-testülete a 2017. évi, Éves belső ellenőrzési jelentést megismerte és elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Huszár Zoltán polgármester

Balatonfüredi Közös Önkormányzati Hivatal
BELSŐ ELLENŐRZÉS
8230 Balatonfüred, Szent István tér 1.

Iktatószám: 1/ 7315-1 /2017

BELSŐ ELLENŐRI

J E L E N T É S

Örvényes Község Önkormányzatánál a házipénztár forgalmának tételes
vizsgálatáról

Balatonfüred, 2017. november 30.

I. AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezeti egység: Balatonfüredi Többcélú Társulás belső ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezet: Örvényes Község Önkormányzata (házipénztár)

Ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.)

Balatonfüredi Többcélú Társulás Társulási Tanácsa 26/2014. (VI. 4.) számú határozatával elfogadott belső ellenőrzési kézikönyv (a továbbiakban: BEK).

Az ellenőrzés tárgya: házipénztári készpénzgazdálkodás szabályszerűségének vizsgálata. Pénzkezelési szabályzat, pénztárnaplók, előlegre kiadott pénzeszköz nyilvántartása, bevételi-kiadási bizonylatok, főkönyvi számla, alapidokumentumok, pénzkezelési szabályzat

Ellenőrzött időszak: 2016. év

Az ellenőrzés időtartama, időigénye: 2017. november 06 – 2017. november 30.

Megbízólevél száma: 1/ 7315 /2016

Ellenőrzést végző: Pethő- Molnár Éva belső ellenőr (regisztrációs száma: 5115615)

Az ellenőrzés célja:

A pénztárellenőrzés általános célja annak megállapítása:

- hogy megegyezik-e a készpénzállomány a pénztárjelentés, illetve a pénztárszámla egyenlegével,
- szabályozott-e a pénztár működésének, pénzforgalmának a rendje,
- a bevételek szabályszerűek-e, a befizetések megfelelő időben és hiánytalanul befolytak-e a pénztárba,
- szabályszerűek-e és jogosak-e a kifizetések,
- megtartják-e a pénz kezelésére, nyilvántartására és a pénztári műveletek bizonylatolására vonatkozó előírásokat,
- biztosított-e a pénz megfelelő védelme,
- a pénztárellenőri feladat ellátásra került-e?

Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi-, szabályszerűségi vizsgálat

A vizsgálat módszerei:

- Számviteli bizonylatok, alapdokumentumok, nyilvántartások tételes áttekintése
- Összevetés a jogszabályi előírásokkal
- Összevetés a belső szabállyal
- Információ bekérés

Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők neve, beosztása:

Németh Tünde jegyző

Huszár Zoltán polgármester

Vonatkozó jogszabályok:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.)
- 2000. évi C. törvény a Számvitelről (Sztv.),
- A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (Szja tv.)
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. Korm. rendelet (Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.),
- Vonatkozó helyi szabályzatok

Tartalomjegyzék

BEVEZETÉS

MEGÁLLAPÍTÁSOK

ÖSSZEFOGLALÁS

JAVASLATOK

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

MEGBÍZÓLEVÉL*

ELLENŐRZÉSI PROGRAM*

* / az ellenőrzés megkezdésekor átadásra került /

Bevezetés

Balatonfüredi Többcélú Társulás a 33/2016. (XI. 21.) számú határozatával elfogadott, 2017. évi belső ellenőrzési feladatként került sor Örvényes Község Önkormányzat házipénztári készpénzgazdálkodásának szabályszerűségi vizsgálatára.

Részletes vizsgálati megállapítások

1. Szabályozottság

Örvényes Község Önkormányzatának 2007.01.01-jétől hatályos Pénzkezelési szabályzata megfelel a számvitelről szóló többször módosított 2000. évi C. törvény 14. § (8) bekezdésének, miszerint:

(8) A pénzkezelési szabályzatban rendelkezni kell legalább a pénzforgalom (készpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendjéről, a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, felelősségi szabályairól, a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról, a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről, a napi készpénz záró állomány maximális mértékéről, a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról, az ellenőrzés gyakoriságáról, a pénzzállítás feltételeiről, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről és a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról.

A szabályzat tartalmazza valamennyi pénzforgalommal kapcsolatos feladat elvégzésének rendjét, a pénztári forgalom bonyolításával kapcsolatos teendőket, előírásokat, határidőket. A dokumentumban rögzítésre került a készpénz felvételi rendje. Meghatározásra kerültek a pénzkezelési munkakörök, a pénztáros, pénztárellenőr feladatai, a pénz szállításának, őrzésének rendje, az előzetes és utólagos pénztári ellenőrzés módja, feladata.

A szabályzat tartalmazza a pénztárzárlat elkészítésének idő- intervallumát.

A pénzkezelési szabályzat tartalmi vizsgálata alapján megállapítható, hogy az abban leírtak alapvetően összhangban vannak a vonatkozó jogszabályi előírásokkal, azonban a személyi és jogszabályi változások miatt aktualizálása szükséges.

2. A pénztári pénzkezelés ellenőrzése

A házipénztár pénzforgalma forintban bonyolódik. A készpénz és a pénztárban kezelt értékek tárolása pénztároló vaskazettában, lemezszekrényben történik.

A házipénztárban kezelt készpénz kizárólag az önkormányzat tulajdonát képezi, idegen pénzeszközöket a pénztárhelységben nem tárolnak.

3. A pénzkezelés személyi feltételei

Örvényes Község Önkormányzatnál a pénztárosi feladatok ellátását büntetlen előéletű, a feladat végzésére jogosító, megfelelő iskolai végzettséggel rendelkező pénztáros és pénztárellenőr végezte.

Az érvényben lévő Pénzkezelési szabályzat mellékletét képezi a pénztárellenőri feladatokat ellátó **aláírt pénztárellenőri nyilatkozat**. A bemutatott pénztárosi, a pénztár helyettesi feladatokat ellátók **aláírt felelősségvállalási nyilatkozata személyi változások miatt aktualizálást igényel**.

4. Készpénzszállítás

Az önkormányzat pénzkezelési szabályzata határozza meg a pénzszállításra vonatkozó előírásokat.

A felvételtől kiállított bevételi pénztárbizonylatnak minden esetben mellékletét képezte a kiállított banki igazolás.

5. Pénztárzárlat ellenőrzése

A tételesen ellenőrzött házipénztárban 2016. évben a zárás utáni készpénz összegével a szabályzat szerinti napi záró pénzkészletet **augusztus, szeptember hónapokban több alkalommal túllépték** az önkormányzatnál.

A szabályzat tartalmazza a házipénztári keret meghatározásának szabályát. A házipénztárban pénztárzárlat után legfeljebb 100.000.- Ft záró állomány lehet.

6. Pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok, nyilvántartások ellenőrzése

A házipénztárba teljesített befizetésekről, a bankfiókból történő készpénzfelvételtől, az egyéb jogcímenen teljesített befizetésekről bevételi pénztárbizonylatot, a házipénztári kifizetésekről pedig kiadási pénztárbizonylatot állítottak ki a pénzkezelési szabályzatban rögzítetteknek megfelelően.

A házipénztári ki- és befizetések rögzítése a Eper Pénzügyi programban történt. A bevételi és kiadási pénztárbizonylatok gépi úton kerültek kiállításra, melyek kinyomtatás után az eredeti bizonylathoz hozzátartozva időrendben lefűztek, a szükséges aláírások több esetben hiányoztak

A helyszíni ellenőrzés során tételesen egybevetésre került a 2016. évben kiállított pénztárcaplók adatai a pénzmozgáshoz kapcsolódó kiadási és bevételi pénztárbizonylatokon szereplő sorszámokkal és értékekkel, valamint a csatolt alapbizonylatokkal. Vizsgálat során megállapítást nyert, hogy a pénzmozgásokat rögzítő bizonylatokhoz utalványlapot csatoltak, az utalványozás, érvényesítés, ellenjegyzés, a főkönyvi számlaszámok kijelölése ezen történt.

Az alkalmazott pénztárbizonylatokon megtalálható a pénztárellenőri feladatokkal megbízott aláírása is.

A fentiek alapján a jogszabályi előírás maradéktalanul teljesül az operatív gazdálkodás során.

A pénztárkezelési szabályzat rendelkezik az elszámolásra történő kiadásról és az elszámolás határidejéről és nyilvántartásának rendjéről. *Megállapítást nyert*, hogy elszámolási határidők nem haladták meg a törvény előírását.

Az elszámolásra kiadott összegeket, beszerzésre, szolgáltatásvásárlásra vették fel és számolták el. Elszámolásra pénzt csak személyre szólóan és utalványozás alapján fizettek ki. Az összeg rendeltetését és az elszámolás határidejét is feltüntették. A kiadott összegek jogosságát és nagyságát az ellátandó feladatok indokolták.

Az elszámolási határidő lejárta előtt újbóli kifizetés nem történt, az előzőleg felvett összeggel elszámoltak.

A pénztárbizonylatok ellenőrzése során megállapítható, hogy a gazdálkodási jogkörökkel megbízottak jogkörüket gyakorolták, melyet aláírásukkal megfelelő módon igazoltak.

Összefoglalás

A vizsgálat megállapította, hogy a 2016. évi bevételi- és kiadási pénztárbizonylatok tételes ellenőrzése során a bizonylatok időrendben vannak lefűzve, a csatolt számlákkal és egyéb bizonylatokkal együtt. Az aláírások során betartották a jogszabályi előírásokat. A kiadás teljesítésének és a bevétel beszedésének elrendelése előtt az okmányokat ellenőrizték, és szakmailag igazolták azok jogosultságát, összecszerúségét. A szakmai teljesítésigazolás alapján az érvényesítő ellenőrizte az összecszerúséget, a fedezet meglétét, és azt, hogy az előírt alaki követelményeket betartották-e.

A pénztáros a vizsgált bevételi bizonylatok mellé csatolta a bevételi pénztárbizonylatot.

A könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylatok általános alaki és tartalmi kellei a törvényi előírásoknak megfeleltek.

A Örvényes Község Önkormányzata folyó készpénzkezelési tevékenységet alapvetően a pénzkezelési szabályzatban rögzített módon végezték.

A helyszíni vizsgálat során tapasztaltak szerint a felülvizsgált számlák szakmai igazolása az arra jogosultak által megtörtént, utalványrendelettel felszerelték, a pénzkezeléssel megbízott munkatársak a szabályzatban foglaltakat az operatív gazdálkodás során alkalmazták.

Javaslatok

1. Az pénzkezeléssel megbízottak aláírt felelősségvállalási nyilatkozatát csatolják az aktuális pénzkezelési szabályzat mellé.
2. Ügyeljenek a szabályszerű pénzügyi elszámolások teljesítésére, a jogszabályban, belső szabályzatban foglaltak maradéktalan betartására.

Az ellenőrzés a pénzkezelés során nem észlelt jelentős hiányosságot, azonban felhívja a figyelmet az előírások maradéktalan betartására.

Hivatkozva a 370/2011. (XII. 31.) Korm rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (Bkr.) 45. § (3) bekezdésének előírására, „a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül intézkedési terv készítése „

Jelen esetben, intézkedési terv készítését nem kéri a belső ellenőrzés.

Balatonfüred, 2017. november 30.

Pethő-Molnár Éva

Pethő-Molnár Éva


belső ellenőr

Teljeségi nyilatkozat

Alulírott Huszár Zoltán polgármester, felelősségem tudatában kijelentem, hogy a szervezetnél 2017. november 06. – 2017. november 30. közötti időszakban megtartott ellenőrzés során, a házipénztár készpénzgazdálkodás forgalmának tételes vizsgálata tárgyában végzett ellenőrzéshez, a szervezeti egységnél fellelhető, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó dokumentumokat, a megalapozott ellenőrzéshez átadtam az ellenőrzést végző számára.

Kijelentem továbbá, hogy az átadott dokumentumok megbízható, teljes körű információkat tartalmaznak.

Balatonfüred, 2017. november 30.


Huszár Zoltán
polgármester

Záradék

Az 1/7315-1/2017 iktatószámú, Örvényes Község Önkormányzatánál a házipénztári készpénzgazdálkodás forgalmának tételes ellenőrzése tárgyában végzett vizsgálatához,

az ellenőrzési jelentés-tervezet tartalmát megismertem, kettő példányát átvettem.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) 45. § (3) bekezdésében előírtaknak megfelelően észrevételeimet, a jelentés kézhezvételétől számított **8 napon belül** megküldöm a belső ellenőrnek.

Egyben tudomásul veszem, hogy fenti jogszabály alapján a **határidő elmulasztása a jelentés-tervezettel történő egyetértésnek tekintendő.**

Balatonfüred, 2017. november 30.


Huszár Zoltán
polgármester