

2018. július 16.

1. Közbeszerzési terv.
2. Éves ellenőrzési jelentés 2017. évről.
3. Ellenőrzési jelentés, intézkedési terv.
4. Egyéb.

Jegyzőkönyv
Szentkozmadombja község Képviselő-testületének 2018. július 16.
napján tartott üléséről

Határozatok: 26-28/2018. (VII. 16.)

Jegyzőkönyv

Készült Szentkozmadombja község Képviselő-testületének 2018. július 16. napján a Kirendeltségen tartott üléséről.

Jelen voltak: Jelenléti ív szerint

Káli Lajos polgármester megállapította, hogy a megválasztott képviselők közül 2 fő jelen van, így az ülés határozatképes. Tájékoztatta a megjelenteket, hogy a határozatok elfogadásához a jelenlévő képviselők több, mint a felének egybehangzó szavazata szükséges. Jegyzőkönyvvezetésre dr. Szekér Katalin kirendeltség-vezetőt kérte fel.

Javaslatot tett a megtárgyalandó napirendre.

Napirend:

1. Közbeszerzési terv.
2. Éves ellenőrzési jelentés 2017. évről.
3. Ellenőrzési jelentés, intézkedési terv.
4. Egyéb.

Előterjesztő valamennyi napirendi pontban: Káli Lajos polgármester.

Képviselő-testület az elhangzott javaslatokat vita nélkül, 2 igen szavazattal elfogadta.

1. napirend

Káli Lajos polgármester ismertette a napirendet, majd hozzászólás hiányában javasolta, hogy közbeszerzési tervet ne készítsenek, mivel közbeszerzést az idei évben nem terveznek.

26/2018. (VII. 16.) határozat

Képviselő-testület közbeszerzési eljárást 2018. évben nem tervez, így közbeszerzési tervet nem készíti.

Határidő: nincs

Felelős: Káli Lajos polgármester

(2 igen)

2. napirend

Káli Lajos polgármester ismertette a napirendet, majd hozzászólás hiányában javasolta, hogy a 2017. évről szóló belső ellenőrzési jelentést fogadják el az előterjesztés szerint.

27/2018. (VII. 16.) határozat

Képviselő-testület a 2017. évi éves ellenőrzési jelentést az előterjesztés szerint elfogadja.

Határidő: nincs

Felelős: Káli Lajos polgármester

(2 igen)

3. napirend

Káli Lajos polgármester ismertette a napirendet, majd hozzászólás hiányában javasolta, hogy a belső ellenőri jelentést és intézkedési tervet az előterjesztés szerint fogadják el.

28/2018. (VII. 16.) határozat

Képviselő-testület a belső ellenőri jelentést és intézkedési tervet az előterjesztés szerint elfogadja.

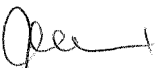
Határidő: nincs

Felelős: Káli Lajos polgármester

(2 igen)

Káli Lajos polgármester megköszönve a részvételt, az ülést bezárta.

K. m. f.


Császár László
jegyző




Káli Lajos
polgármester

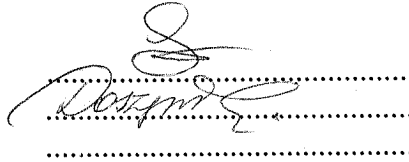
Jelenléti ív

Szentkozmadombja község Képviselő-testületének
2011. 07. 16.-án tartott nyílt üléséről

Név

Aláírás


Káli Lajos polgármester
Doszpot Lajos alpolgármester
Nagyné Varga Klára képviselő


.....
.....
.....

Meghívottak:

Dr. Szekér Katalin kir.vez.

.....
.....
.....
.....
.....


.....
.....
.....
.....
.....

Meghívó Szentkozmadombja község képviselő-testületének ülésére

Az ülés helye: Kirendeltség (Zalatárnok, Petőfi utca 40.)

Az ülés ideje: 2018. július 16. 14.00 óra

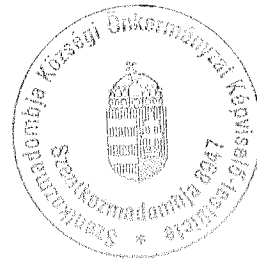
Napirendek:

1. Közbeszerzési terv.
2. Éves ellenőrzési jelentés 2017. évről.
3. Ellenőrzési jelentés, intézkedési terv.
4. Egyéb.

Előterjesztő valamennyi napirendi pontban: Káli Lajos polgármester.

Zalatárnok, 2018. július 11.


Káli Lajos
polgármester



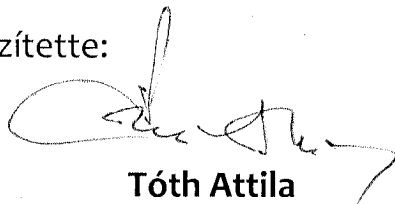
Szentkozmadombja Község Önkormányzata
8947 Szentkozmadombja, Jókai u. 6.

Szentkozmadombja Községi Önkormányzat	
Zalatórnok Polgármesteri Hivatal	
Ikt. sz.: <i>411/2018</i>	
Dátum: 2018. JAN 15.	Stílus:

Éves ellenőrzési jelentés 2017.

Zalatórnok, 2018. január 10-én

Készítette:



Tóth Attila
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Káli Lajos
polgármester

Vezetői összefoglaló

Az önkormányzatnál 2017. évben a belső ellenőrzési tevékenység a vonatkozó jogszabályok, valamint az önkormányzat Belső Ellenőrzési Kézikönyve előírásainak megfelelően folyt. A belső ellenőrzési vezető a 2017. évi belső ellenőrzési munkatervet a 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet vonatkozó előírásainak megfelelően állította össze.

A munkaterv elkészítése során a belső ellenőrzési vezető kikérte a polgármester és a jegyző véleményét és ezzel összhangban, kockázatelemzés alapján állította össze a munkatervet.

A tárgyidőszakra tervezett ellenőrzés (Házipénztár, készpénzforgalom ellenőrzése) végrehajtása megtörtént. A 2017. évi MÁK ellenőrzés okán a munkaterv módosítására került sor (MÁK ellenőrzéssel kapcsolatos intézkedések időarányos végrehajtásának ellenőrzése). A belső ellenőrzési vezető tanácsadói feladatot nem végzett.

A belső ellenőrzési jelentés az előírt formai követelmények figyelembe vételével készült el. Egy ellenőrzéssel kapcsolatosan javaslattételre került sor. A javaslatokkal kapcsolatosan intézkedési terv készült.

A kockázatok felmérése, értékelése a gyakorlatban az önkormányzatnál vezetői szinten működik.

Összességében azt lehet mondani, hogy a belső ellenőrzés 2017. évben segítette az önkormányzat vezetésének munkáját.

Tartalomjegyzék

- I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása
önértékelés alapján **4. oldal**
 - I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének
értékelése **4. oldal**
 - I/1/a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az
ellenőrzések összesítése **4. oldal**
 - I/1/b. Az ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve
fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás
vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és
összefoglalása **4. oldal**
 - I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó
tényezők bemutatása **4. oldal**
 - I/2/a. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága **5. oldal**
 - I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és
funkcionális függetlenségének biztosítása **5. oldal**
 - I/2/c. Összeférhetetlenség **5. oldal**
 - I/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások
bemutatása **5. oldal**
 - I/2/e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők **6. oldal**
 - I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása **6. oldal**
 - I/2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok
6. oldal
 - I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása **6. oldal**
 - II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési
tapasztalatok alapján **7. oldal**
 - II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének,
gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének
növelése, javítása érdekében tett javaslatok **7. oldal**
 - II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése **7. oldal**
 - III. Intézkedési tervek megvalósítása **8. oldal**

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A 2017. évi módosított munkatervben rögzített vizsgálatok végrehajtása megtörtént.

Soron kívüli és terven felüli ellenőrzésre a tárgyidőszakban nem került sor.

I/1/a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A tárgyévre 1 db ellenőrzés lett betervezve, összesen 20 ellenőri nappal, amely realizálódott is. A munkaterv módosítását követően egy újabb vizsgálat lefolytatására került sor, 20 ellenőri nap felhasználásával.

I/1/b. Az ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és összefoglalása.

A tárgyidőszakban az ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

2017-ben az önkormányzatnál a belső ellenőrzési tevékenységet egy fő látta el, külső szolgáltatóként, megbízásos jogviszony keretében. A rendelkezésre álló tárgyi feltételek biztosítottak voltak.

A belső ellenőrzés kapcsolata az ellenőrzöttekkel az év folyamán korrekt és rendezett volt. Az ellenőrzési megállapítások érintettekkel történő megvitatása minden esetben eredményre vezetett.

1/2/a. A belső ellenőrzési egység humánerőforrásellátottsága

A 2017. évi ellenőrzési munkatervben szereplő feladatellátásához a szükséges kapacitás rendelkezésre állt. A tevékenységet ellátó belső ellenőrzési vezető több mint 24 éves költségvetési és vállalkozási belső ellenőrzési tapasztalattal, felsőfokú közgazdasági és műszaki képesítéssel rendelkezik.

A belső ellenőrzési vezető rendelkezik az Áht. által előírt engedéllyel. Kötelező továbbképzési kötelezettségét a tárgyévben teljesítette.

1/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzési vezető külső szolgáltatóként látja el tevékenységét, ezért a szervezeten belül önálló belső ellenőrzési egység nincsen.

2017-ben az önkormányzat operatív működésével kapcsolatban a belső ellenőrzési vezető semmilyen tevékenységet nem végzett.

1/2/c. Összeférhetetlenség

A tárgyévben olyan eset nem fordult elő, amellyel kapcsolatban felmerült volna az összeférhetetlenség gyanúja.

1/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A tárgyévben a belső ellenőri jogok nem sérültek.

1/2/e A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A tárgyévben a belső ellenőrzések végrehajtását akadályozó tényezők nem merültek fel.

1/2/f Az ellenőrzések nyilvántartása

Az önkormányzatnál a belső ellenőrzéseket a hatályos előírásoknak megfelelően nyilvántartja a belső ellenőrzési vezető.

Az ügyiratok eredeti példányai megtalálhatóak az önkormányzatnál, illetve a belső ellenőrzési vezetőnél. A szabályszerű és biztonságos tárolás megoldott.

1/2/g Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzési kapacitás arányban áll az önkormányzat nagyságával, ezért fejlesztése nem releváns kérdés.

1/3 A tanácsadó tevékenység bemutatása

A tárgyévben a belső ellenőrzési vezető dokumentált tanácsadói tevékenységet nem végzett.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

II/1 A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett javaslatok

A belső kontrollrendszert érintően az belső ellenőrzések során a Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján „kiemelt” kategóriába tartozó megállapítások, következtetések és javaslatok, valamint egyéb a kontrollrendszert érintő jelentős javaslatok nem kerültek megfogalmazásra.

II/2 A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A **kontrollkörnyezetet** a szervezeti struktúra, belső szabályozottság, humánerőforrás kezelés határozza meg. Az önkormányzatnál a gazdálkodáshoz szükséges szabályzatok rendelkezésre állnak, azok hatályosítása a Baki Közös Önkormányzati Hivatalon keresztül megtörtént. A hivatal hatályos SZMSZ-e tartalmazza a szervezeti felépítést, a hatásköröket. Az SZMSZ-ben leírtak alapján a szervezeti struktúra egyértelmű, a munkaköri leírásokkal, belső szabályzókkal összhangban áll.

A kontrollkörnyezetre erős befolyást gyakorol a szűk állami finanszírozás, valamint a község jellegéből adódóan a saját bevételek alacsony szintje. A bérekre fordítható szűkös keret alapvetően meghatározza az önkormányzat humánerőforrás ellátottságának határait.

Önkormányzati szinten integrált **kockázatkezelési** rendszer nem működik. Erre a humánerőforrás szűkös szintje miatt nincs is lehetőség. Vezetői szinten, nem dokumentált módon működik kockázatkezelés.

A **kontrolltevékenységek** keretében a polgármesteri hivatal tevékenységére vonatkozóan biztosítva van a folyamatba épített ellenőrzés, illetve a vezetői ellenőrzés.

Ezzel együtt azt is meg kell jegyezni, hogy feladatok mennyisége és a személyi feltételek korlátai miatt az ellenőrzés akadozik, több folyamatban nem működik a négy szem elve alapján történő kontroll. Az informatikai adatok biztonságos tárolása megoldott.

Az **információ és kommunikáció** terén az alacsony dolgozói létszám, illetve a község lélekszáma miatt a belső és külső kommunikáció elsősorban verbális kommunikációra épül.

A **monitoring** részét képezi a jogszabályi változások nyomon követése, a szabályzatok frissítése. Megfelelően működik a polgármesteri hivatal tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követése, mely egyrészt operatív tevékenység keretében, másrészt a belső ellenőrzés működése során valósul meg.

III. Intézkedési tervek megvalósítása

A tárgyidőszaki ellenőrzés kapcsán magas kockázatot jelentő hiányosságra nem derült fény. Intézkedési terv kötelme az önkormányzatnak a tárgyévben egy ellenőrzés kapcsán (Házipénztár, készpénzforgalom ellenőrzése) volt. A javaslatokkal kapcsolatos három intézkedésre a tárgyévben sor került.

Zalaegerszeg, 2018. január 10-én

Összeállította:



Tóth Attila

belső ellenőrzési vezető

Mellékletek: Táblázatok NGM útmutató alapján

1. Létszám és erőforrás
2. Ellenőrzések
3. Tevékenységek
4. Intézkedések megvalósítása

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Helyi önkormányzat..... Önkormányzat:	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹		Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet ⁵								
	terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		
	betölteni tervezett létszám (fő), ⁶	rendelkezésre álló létszám (fő)	ellenőri nap	ellenőri nap	fő	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	betöltési tervezett létszám (fő)	betöltési tervezett létszám (fő)	rendelkezésre álló létszám (fő)	rendelkezésre álló létszám (fő)				
Helyi önkormányzat (I-II)																									
I. Polgármesteri hivatal összesen																									
0,00		0,00		1,00		0,00		29,00		44,00		0,00		0,00		29,00		44,00		0,00		0,00			
0,00		0,00		1,00		0,00		29,00		44,00		0,00		0,00		0,00		29,00		44,00		0,00		0,00	
II. Szentkozmadombja Község Önkormányzata																									
1.				1,00				29,00		44,00						29,00		44,00							
2. [irányított költségvetési szerv neve]																									
3. [irányított költségvetési szerv neve]																									
n. [irányított költségvetési szerv neve]																									

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Helyi önkormányzat:.....	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány	
				db ⁵	%
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0	3	3	100,00	#ZÉRÓOSZTÓ!
I. Polgármesteri hivatal összesen					
II. Irányított szervezetek összesen	0	3	3	100,00	
1. Szentkozmadombja Község Önkormányzata		3	3	100,00	
2. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!	
3. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!	
n. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!	

S240

Ellenőrzési jelentés

a pénzgazdálkodás ellenőrzéséről

2018. június 19-én

Ellenőrzést végezte: Tóth Attila belső ellenőrzési vezető

Ellenőrzés tárgya:	Házipénztár ellenőrzése
---------------------------	--------------------------------

Ellenőrzés célja: Készpénzforgalom, bizonylatok ellenőrzése, pénztár rovancs, nyilvántartások vizsgálata

Ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzés jogalapja: a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XI. 31.) Kormányrendelet

Ellenőrzés tárgyidőszaka: pénztárbizonylatok esetében:
2018. I-V. hó
pénztárrovancs: 2018. 05. 31-én

**Ellenőrzési jelentés
elkészítésének határideje:** 2018. június 30.

Ellenőrzés módszere: pénzügyi, számviteli, bizonylatok elemzése és értékelése, bizonylatok, nyilvántartások, vizsgálata, helyszíni ellenőrzések, interjú

I. Előzmények

Jelen ellenőrzés tárgyát az önkormányzat **készpénzforgalmának ellenőrzése** képezte. A vizsgálat keretében ellenőriztem a vizsgálat tárgyával kapcsolatos belső szabályozók meglétét, a készpénzforgalmat, illetve a pénzforgalmi bizonylatokat, nyilvántartásokat.

Az ellenőrzés tárgyidőszaka a készpénzforgalmi bizonylatok esetében **2018. év január- május hónapok** voltak.

2018. május 31-én a **házipénztári rovarcsra** került sor.

A vizsgálat során az alábbi szempontok alapján ellenőriztem a készpénzmozgásokkal kapcsolatos bizonylatokat:

1. Ellenőriztem a tárgyidőszak készpénzforgalmát, a záró pénzkészleteket.
2. Ellenőriztem a dokumentáció teljességét.
3. Tételesen ellenőriztem, hogy a bevételi és kiadási pénztárbizonylatok alá vannak-e írva, illetve a megfelelő aláírások szerepelnek-e rajtuk.
4. Ellenőriztem, hogy a bizonylatokon szabálytalan javítás található-e.
5. Megvizsgáltam a dokumentációt számszaki és tartalmi szempontból.

II. Megállapítások

Szabályozottság

Az önkormányzat **rendelkezik** Pénzkezelési szabályzattal. Az ellenőrzés időpontjában a Baki Közös Önkormányzati Hivatal által 2017. 03. 01-én kiadott szabályzata van hatályban.

A szabályzat kiadása óta a készpénzforgalom könyvelésében és a készpénzforgalomhoz kapcsolódó dokumentációban gyökeres **változás** történt, mivel 2018. 01. 01-én az önkormányzatoknál bevezették az egységes **ASP** könyvviteli-, nyilvántartó- és ügykezelési rendszert. A program a készpénzmozgásokkal kapcsolatosan más formátumú űrlapokat generál, mint a korábbiak. Az új rendszerben egy készpénzmozgás dokumentációigénye jóval magasabb, mint korábban.

A szabályzat szerint az **ORGAN-P** pénzügyi rendszerben (VII. fejezet 1. pont) történik a könyvelés, illetve a bizonylatolás leírása (VIII. fejezet) sem a jelenlegi szabályokat tartalmazza.

A szabályzatot 2017. 06. 01-ei hatállyal módosították oly módon, hogy az önkormányzatnál a pénztárosi teendőket **Szente Hajnalka** látja el. A módosítás nem érintette a gazdálkodói jogköröket, így az ellenőrzés tárgyidőszakában a házipénztári kifizetések **ellenjegyzését is** Szente Hajnalka (szabályzat 9. sz. melléklet 3. pont) látja el. Ez a jogkör a pénztárosi teendőkkel **összeférhetetlen**.

Az ellenjegyzési jogkör **módosítására** 2018. 06. 01-ei hatállyal került sor.

Pénztár biztonsága

A házipénztár fizikailag a Zalatárnok és Szentkozmadombja önkormányzatok által használt közös hivatalban található. A helyiség más célt nem szolgál. Nyílászárói **fémráccsal védettek**. Ajtaja **biztonsági zárral** van ellátva. A folyosón, amelyből a pénztárhelyiség nyílik, **biztonsági kamerarendszer** található. A felvételeket 72 óráig őrzik meg. A pénz **széfben** van elhelyezve.

A kettő önkormányzat közösen használja a pénztárhelyiséget. A pénztárosi teendőket mindkettő önkormányzat tekintetében **Szente Hajnalka** látja el.

A pénztárhelyiség egyik kulcsa munkaidőn kívül a pénztárosnál, másik a hivatalvezetőnél van. A széf kulcs a pénztárosnál van.

Házipénztár rovacsa

Jelen vizsgálat keretében 2018. május 31-én házipénztári rovacusra került sor az önkormányzatnál. A rovacns időpontja előre nem volt bejelentve. Az ellenőrzés során a bizottság **210.470 Ft készpénzt** talált a házipénztárban, amely **megegyezett** a nyilvántartás szerinti pénzkészlettel.

A rovacsról készült jegyzőkönyv a jelentés **mellékletét** képezi.

Készpénzforgalom ellenőrzése

Az önkormányzat rendelkezik házipénztárral. Az ASP rendszer bevezetése óta minden készpénzmozgáshoz köthető bizonylatot elektronikusan hoznak létre, majd a kitöltött űrlapokat kinyomtatják. A készpénzforgalom kontírozása az utalványrendeleten, ugyancsak elektronikusan történik.

A házipénztárban, ugyancsak az új rendszer bevezetése óta napi pénztári zárlatot hajtanak végre. A pénztárban tartható készpénz maximális összege a hatályos szabályzat szerint 500.000 Ft.

Az önkormányzat tárgydíszaki készpénzforgalmát a jelentés **mellékletében** található táblázat tartalmazza.

2018. év első öt hónapjában a nyilvántartás szerint **bevételi oldalon** összesen **651.865 Ft**, **kiadási oldalon** összesen **489.465 Ft** volt a készpénzmozgás.

Az ellenőrzés alapján megállapítható, hogy egyetlen zárás alkalmával **sem haladta** meg a házipénztárban lévő készpénz összege a szabályzat által megállapított limitet.

A pénztári nyilvántartás és a pénztári dokumentáció egyeztetése alapján megállapítható, hogy a tárgydíszak dokumentációja **teljes**. Minden készpénzmozgási bizonylathoz csatolva van, az utalványrendelet, illetve kifizetéseknél a szükséges bizonylatok.

A pénztárbizonylatokon, utalványrendeleteken egy kivétellel a megfelelő szignók, aláírások **szerepelnek**.

*Káli Lajos polgármester 2018. 05. 09-én a pénztárban 6.000 Ft-t vett fel, amely eljárásdíjat takar. A kifizetés jogszerűsége a csatolt bizonylat alapján egyértelmű. A hiba ott történt, a kiadási bizonylaton a saját magának történő kifizetést **leigazolta**, illetve a kiadási utalványrendeleten **ő volt az utalványozó**. Ez **összeférhetetlen** és az Ávr. vonatkozó előírásai (60.§ (2) bek.) alapján **szabálytalan**.*

(2) 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.**

A bizonylatokon javítást **nem találtam**. Korábban, amikor kézzel töltötték ki a pénztárbizonylatokat, a szabálytalan javítás kockázata jóval magasabb volt, mint a jelenlegi rendszerben.

A tárgyidőszaki pénztári dokumentáció teljes, ellenőrzése során csak egy olyan hiányosságot (gazdálkodási jogkör gyakorlására vonatkozóan) talált a vizsgálat, amelynek intézkedési van.

Mindezt azzal a megjegyzéssel írom le, hogy a kerekítések könyvelése véleményes.

Össességében, az ellenőrzés alapján az a végkövetkeztetést lehet levonni, hogy a készpénzkezelés belső szabályozottsága részben megfelelő, a készpénzmozgások könyvelése, dokumentálás megfelelő módon zajlik az önkormányzatnál.

IV. Javaslat

1. Javaslom, hogy az önkormányzat kezdeményezze a Baki Közös Önkormányzati Hivatalnál a Pénzkezelési szabályzat módosítását az alábbiak miatt:
 - a szabályzat az idei évben bevezetett ASP rendszer követelményeivel összhangban legyen,
2. Javaslom, hogy a K-2018/37475/26/2 sz. gazdasági eseménnyel kapcsolatos bizonylatokat újra nyomtassák ki és a bizonylatokon a gazdálkodói jogkörök tekintetében a megfelelő személyek aláírásait szerepeltessék.

Szentkozmadombja, 2018. június 19-én



Tóth Attila
belső ellenőrzési vezető

A tárgyidőszaki pénztári dokumentáció teljes, ellenőrzése során csak egy olyan hiányosságot (gazdálkodási jogkör gyakorlására vonatkozóan) talált a vizsgálat, amelynek intézkedési van.

Mindezt azzal a megjegyzéssel írom le, hogy a kerekítések könyvelése véleményes.

Összességében, az ellenőrzés alapján az a végkövetkeztetést lehet levonni, hogy a készpénzkezelés belső szabályozottsága részben megfelelő, a készpénzmozgások könyvelése, dokumentálás megfelelő módon zajlik az önkormányzatnál.

IV. Javaslát

1. Javaslom, hogy az önkormányzat kezdeményezze a Baki Közös Önkormányzati Hivatalnál a Pénzkezelési szabályzat módosítását az alábbiak miatt:
 - a szabályzat az idei évben bevezetett ASP rendszer követelményeivel összhangban legyen,
 - A pénztáros személyének a változása miatt az ellenjegyző személyét is meg kell változtatni.
2. Javaslom, hogy a K-2018/37475/26/2 sz. gazdasági eseménnyel kapcsolatos bizonylatokat újra nyomtassák ki és a bizonylatokon a gazdálkodói jogkörök tekintetében a megfelelő személyek aláírásait szerepeltessék.

Szentkozmadombja, 2018. június 19-én



Tóth Attila
belső ellenőrzési vezető

Jegyzőkönyv

Készült: Szentkozmadombja Önkormányzat házipénztár helyiségében 2018. május 31. napján 09.00 órától 09.30 óráig tartott **pénztárellenőrzés** alkalmával.

Jelen vannak: dr. Szekér Katalin hivatalvezető
Szente Hajnalka pénztáros
Tóth Attila belső ell. vezető

A pénztárellenőrzésre az „Pénzgazdálkodás ellenőrzése” c. vizsgálat keretében került sor.

Az ellenőrzés előre nem volt bejelentve.

A pénztárellenőrzésre a pénztár nyitva tartásán kívül került sor.

A házipénztár nyitó készlete 2017. május 31-én **210.470,- Ft**, azaz kettőszáztízezer-négyszázhetven forint volt.

A házipénztárban készpénzforgalom a rovacns időpontjáig nem volt.

Az ellenőrzés során az alábbi címletű és darabszámú készpénzt leltük fel:

Címlet	Fellelt mennyiség	Összeg
20 000 Ft	2 db	40 000 Ft
10 000 Ft	14 db	140 000 Ft
5 000 Ft	0 db	0 Ft
2 000 Ft	2 db	4 000 Ft
1 000 Ft	13 db	13 000 Ft
500 Ft	24 db	12 000 Ft
200 Ft	2 db	400 Ft
100 Ft	4 db	400 Ft
50 Ft	5 db	250 Ft
20 Ft	12 db	240 Ft
10 Ft	17 db	170 Ft
5 Ft	2 db	10 Ft
Összesen:		210 470 Ft

A házipénztárban pénztárzáráskor összesen **210.470,- Ft**, azaz kettőszáztízezer-négyszázhetven forint volt.

Nyitó állomány:	210.240,- Ft
<u>Bevétel:</u>	<u>0,- Ft</u>
Összesen:	210.470,- Ft
Kiadás:	0,- Ft
<u>Záró állomány:</u>	<u>210.470,-Ft</u>
Összesen:	210.470,- Ft

A 2018. május 31-ei pénztárelőellenőrzés alkalmával a nyilvántartás szerinti készpénz állomány egyenlege **megegyezik** a rovancs során fellelt készpénz összegével, **210.470 Ft-tal**.

A pénztár készpénzes nyitóállománya **nem érte el** a pénzkezelési szabályzatban meghatározott 500.000 Ft-os limitet.

k.m.f.

Szente Hajnalka

Szente Hajnalka
pénztáros

dr. Székér Katalin
hivatalvezető

Tóth Attila

Tóth Attila
belső ell. vezető

Szentkozmadombja község Képviselő-testülete

Intézkedési terv

Feladat- és hatáskör címzettje: jegyző

1. Pénzkezelési szabályzatnak az ASP rendszerrel történő összhangba hozása.

Határidő: 2018. augusztus 31.

Felelős: jegyző

Zalatárnok, 2018. július 11.

dr. Szekér Katalin
kirendeltség-vezető

Az intézkedési tervet a Zalatárnok község Képviselő-testülete /2018. (VII.)
határozatával jóváhagyta.

Az intézkedési tervet megismertem:

2018. július ...

.....
.....
.....