

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

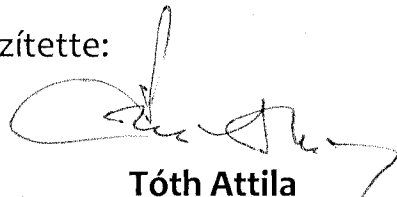
Szentkozmadombja Község Önkormányzata
8947 Szentkozmadombja, Jókai u. 6.

Szentkozmadombja Község Önkormányzatának Zalatornoki Hivatala	
Ikt. sz.: <i>111/2018</i>	
Szám: <i>2018 JAN 15</i>	Dátum: <i>2018 JAN 15</i>

Éves ellenőrzési jelentés 2017.

Zalatornok, 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, megbízási jogviszony keretében. A rendelkezésre álló tárgyi feltételek biztosítottak voltak.

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

I/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.

I/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.

I/2/c. Összeférhetetlenség

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

I/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

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Helyi önkormányzat:.....	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyevi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0	3	3	100,00
I. Polgármesteri hivatal összesen				#ZÉRÓOSZTÓ!
II. Irányított szervek 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!

SKD

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 rovacsc 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 tárgydőszaki 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 tárgydőszak 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.

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. 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. 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,
 - 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 rovancs 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 pénztárzáraskor 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 pénztárelőzőzés alkalmával a nyilvántartás szerinti készpénz állomány egyenlege **megegyezik** a rovarcs 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 ...

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