

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Sáska Község Önkormányzata

(8308 Sáska, Rákóczi út 4.)

Szabályszerűségi ellenőrzés tárgyban

Monostorapáti, 2018. Október

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Sáska Község Önkormányzata szabályszerűségi ellenőrzése tárgyú, a **2018 évi ellenőrzési ütemtervben szereplő ellenőrzésként**, az ellenőrzési programban foglaltaknak megfelelően elvégzett ellenőrzés részletes tapasztalatairól.

A **szabályszerűségi ellenőrzés** típusú ellenőrzés lefolytatására Sáska Község Önkormányzata (8308 Sáska, Rákóczi út 4.) került sor 2018 első félévre vonatkozóan.

Az ellenőrzés lefolytatásának időszakában az alábbi vezetők voltak hivatalban:

Kovács Nándor	Polgármester
Takács Lászlóné	jegyző

Ellenőrzés tárgya: Sáska Község Önkormányzatának pénzkezelés szabályzata megfelel-e a törvényi előírásoknak. A készpénz kezelés megfelel-e a szabályozásnak.

Vizsgálat célja: Annak ellenőrzése, hogy az Önkormányzat gazdálkodása során a pénzkezelési szabályzatban foglaltak alapján járt-e el.

A helyszíni ellenőrzés 2018. szeptember 28- október 02-ig 2 ellenőri munkanap felhasználásával történt.

Az ellenőrzés során alkalmazott **ellenőrzési módszerek és eljárások** a következők voltak: Pénzkezelés szabályzat áttekintése, 2018 évi belső ellenőrzés megkezdéséig fellelhető pénztári bizonylatok szűrőpróba szerű áttekintése, Pénzkészlet ellenőrzése pénztárrovanccsal.

Vonatkozó jogi háttér:

- Az Államháztartásról szóló **2011. évi CXCV Törvény (Áht)**
- A számvitelről szóló **2000. évi C Törvény**
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló **2011 évi CLXXXIX törvény**
- az államháztartás számviteléről szóló **4/2013. (I.11.) kormányrendelet**
- a költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló **370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletre**
- **368/2011. (XII.31) Kormány rendelet** az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (Ávr.)
- 38/2013. (IX. 29.) NGM rendelet az államháztartásban felmerülő egyes gazdasági események elszámolási módjáról

Az ellenőrzést végezte: Kövessiné Müller Katalin belső ellenőr
Nyilvántartási szám: 5113591

Kövessiné Müller Katalin
Belső ellenőr Nyilvántartási szám: 5113591
8300 Tapolca Fazekas utca 54
Tel. 20/5674495

I. Pénzgazdálkodás belső szabályozása

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. §. (5) bekezdés d) pontja, (8) bekezdése, a 21/2006. (XI. 24.) MNB rendelkezése, és az államháztartás számviteléről szóló 4/2011. (XII. 31.) alapján Monostorapáti Közös Önkormányzati hivatal elkészítette Sáska Község Önkormányzatára is kiterjedő 2018. január 15-től hatályos pénzkezelési szabályzatát.

A szabályzat részletesen tartalmazza valamennyi pénzforgalommal kapcsolatos feladat elvégzésének rendjét, a bankszámlák nyitásával, nyilvántartásával, a bankforgalom bonyolításával kapcsolatos teendőket, előírásokat, határidőket. A szabályzatban megjelenítették valamennyi Önkormányzat által használt bankszámlát. Rendelkezéseket tartalmaz a bankszámlák feletti rendelkezési jogosultságról, bankszámla forgalom lebonyolításáról, ügyfélterminál használatsszabályairól, üzemanyagkártya, bankkártya használatáról.

A dokumentumban rögzítésre került a bankszámlák és a pénztár kapcsolatrendszere, a készpénz felvét rendje, a házipénztár keretösszege.

Készpénz kezeléssel kapcsolatosan meghatározásra kerültek a pénzkezelési munkakörök, a pénztáros, pénztárellenőr feladatai, a pénz szállításának, őrzésének rendje, az előzetes és utólagos pénztári ellenőrzés módja, feladata. A házipénztár kezelésénél meghatározták a készpénz kezelésével, őrzésével kapcsolatos feladatokat és feltételeket. A szabályzat mellékleteként a pénztáros és pénztár ellenőr felelősségvállalási nyilatkozata megtalálható. A szabályzatban meghatározták, hogy a pénztárzárást dekádanként végzik. A házipénztár napi készpénz állományának maximális mértéke 500.000 Ft.

Házipénztár Monostorapáti Közös Önkormányzati Hivatalban, Monostorapáti, Petőfi utca 123. szám alatt működik.

Pénzbeszedő helyek Sáska Község Önkormányzatánál nincsenek.

A Közös Önkormányzati Hivatalban külön pénztár helyiség nincs kialakítva, a pénz tárolása pénzkazettában, a pénzkazetta lemezszekrényben van elzárva.

A házipénztár vezetésére az ASP program készpénz kezelő rendszerét alkalmazzák. A rendszer alkalmazása során az időszaki pénztárjelentés, a bevételi és kiadási pénztárbizonylatok kiállítása megfelel a szigorú számadási kötelezettség teljesítésére.

A pénzkezelés szabályzat tartalmaz megismerési záradékot, melyben az érintett dolgozók aláírásukkal igazolják a szabályzat tartalmának megismerését. A pénztárosi, pénztár helyettesi, pénztár ellenőrzési feladatokkal megbízott dolgozók munkaköri leírásai ezen feladatokat tartalmazzák.

Pénztári forgalommal kapcsolatos teendők ellátásával megbízott dolgozók:

Pénztáros:	Aradi József, Szaller Zoltánné, Domonkos Istvánné, Molnár Andrea
Pénztáros helyettes:	Az egyik pénztáros távolléte esetén a másik pénztáros helyettesíti
Házi pénztár ellenőr:	Takács Lászlóné jegyző, Török Andrea

II. Pénzkezelés és a hozzá kapcsolódó bizonylatok, szigorú számadású nyomtatványok kezelése, tartalma

Sáska Önkormányzat pénzkezelésére ASP rendszer által nyújtott számítógépes programot használnak. A program teljesíti a szigorú számadási kötelezettséget. Folyamatos sorszámmal látja el az időszaki pénztárjelentést, a kiadási pénztárbizonylatot, a bevételi pénztárbizonylatot

A bizonylatok szűrőpróba szerű ellenőrzésekor eltérést, hiányosságot a belső ellenőrzés nem tárt fel. A szabályzat által meghatározott napi készpénz limitet nemlépték túl.

Kiadási bizonylatokhoz alapbizonylatokat, utalványrendeletet csatoltak. Teljesítés igazolás minden számlához kapcsolódik.

A pénztárában a készpénzmozgások nem jelentősek. A gyakorlatban működik a folyamatba épített ellenőrzés. A pénztári bizonylatokon (egyszerűsített utalvány) a szabályozásnak megfelelően megjelennek az utalványozó, ellenjegyző, pénztár ellenőr aláírásai. A bizonylatokon a szakmai teljesítés igazolása megtörtént. A pénztári alapdokumentumok ellenőrzése során eltérést, hiányosságot nem tapasztaltam. A készpénzmozgás alapbizonylattal alátámasztott.

III, Pénztár állomány ellenőrzése

Sáska Község Önkormányzatának készpénz állományát az ellenőrzési jegyzőkönyv mellékleteként csatolt jegyzőkönyv szerint 2018.szeptember 28-án rovincsolással ellenőriztük. A pénztárban fellelt készpénz állomány 173.415,- Ft volt. Mivel ez a pénztárzárás napja is egyben zárást követően a rovincsig a pénztárban készpénzmozgás nem volt. Az ellenőrzés a készpénz állományban eltérést nem állapított meg.

IV, Összegzés és következtetések

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. §. (5) bekezdés d) pontja, (8) bekezdése, a 21/2006. (XI. 24.) MNB rendelkezése, és az államháztartás számviteléről szóló 4/2011. (XII. 31.) alapján Monostorapáti Közös Önkormányzati hivatal elkészítette Sáska Község Önkormányzatára is kiterjedő 2018. január 15-től hatályos pénzkezelési szabályzatát.

A pénztárában a készpénzmozgások nem jelentősek. A gyakorlatban működik a folyamatba épített ellenőrzés. A pénztári bizonylatokon (egyszerűsített utalvány) megjelennek az

Kövessiné Müller Katalin
Belső ellenőr Nyilvántartási szám: 5113591
8300 Tapolca Fazekas utca 54
Tel. 20/5674495

utalványozó, ellenjegyző, pénztár ellenőr aláírásai. A bizonylatokon a szakmai teljesítés igazolása megtörtént. A pénztári alapidokumentumok ellenőrzése során eltérést, hiányosságot nem tapasztaltam. A készpénzmozgás alapbizonylattal alátámasztott.

A pénztár rovancs alkalmával a nyilvántartástól a pénzkészletben az ellenőrzés nem állapított meg.

Az ellenőrzés tapasztalatai alapján az ellenőrzés javaslatot nem tesz.

.....
Kövessiné Müller Katalin belső ellenőr
Nyilvántartási szám: 5113591

Záradék

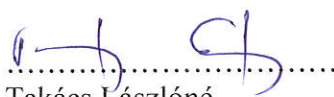
Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletre 42.§ (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- 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*.

Dátum: Sáska, 2018⁰².....hó.....¹⁰.....nap


.....
Kovács Nándor
Polgármester


.....
Takács Lászlóné
Jegyző

Teljességi nyilatkozat

Jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy Sáska Község Önkormányzat szabályszerűségi ellenőrzéséhez, az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbbe tartozó okmányokat, dokumentumokat, illetve információkat hiánytalanul a belső ellenőr rendelkezésére bocsátottam.

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

Monostorapáti, 2018.....⁰².....hó.....¹⁰.....nap


.....
Takács Lászlóné
Jegyző

Kövessiné Müller Katalin
Belső ellenőr Nyilvántartási szám: 5113591
8300 Tapolca Fazekas utca 54
Tel. 20/5674495

Jegyzőkönyv

Készült 2018. szeptember 28-án 09 órakor Monostorapáti Közös Önkormányzati Hivatal pénztárhelyiségében, **Sáska Önkormányzat** pénztár belsőellenőrzése alkalmával megtartott pénztárellenőrzésről.

Jelen vannak:

Arad József pénztáros

Török András pénztár ellenőr jegyző helyettes.

Kövessiné Müller Katalin belső ellenőr

A pénztárban az alábbi pénzösszeg található

db	címlet	összeg
4	20.000	80.000
7	10.000	70.000
4	5.000	20.000
ø	2.000	ø
2	1.000	2.000
2	500	1.000
ø	200	ø
4	100	400
ø	50	ø
ø	20	ø
ø	10	ø
3	5	15
Összesen:		173.415

A Pénztárkönyvben előző lezárt időszak 2018.09.28.-i pénzkészlet...173.415...Ft
Az ellenőrzés és a pénztárzárás közötti pénzmozgások:

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....
pénztáros

.....
pénztár ellenőr
jegyző helyettes.

.....
Kövessiné Müller Katalin
belső ellenőr