

Kisvárdai Községi Önkormányzat		
Ért. szám: 2022 DEC 19. = 11021		
Szám: 11	Melléklet:	Csapat: DO
HGR-3/2022		

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Salföld Község Önkormányzata

(8256 Salföld, Kossuth utca 27.)

Szabályszerűségi ellenőrzés tárgyban

Salföld, 2022. December

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Salföld Község Önkormányzata szabályszerűségi ellenőrzése tárgyú, a **2022 évi ellenőrzési ütemtervben szereplő ellenőrzésként**, az ellenőrzési programban foglaltaknak megfelelően elvégzett ellenőrzés részletes tapasztalatairól.

A **szabályszerűségi ellenőrzés** típusú ellenőrzés lefolytatására Salföld Község Önkormányzata (8256 Salföld, Kossuth utca 27.) került sor 2021 évre vonatkozóan.

Az ellenőrzés lefolytatásának időszakában az alábbi vezetők voltak hivatalban:

Fábián Gusztáv	Polgármester
Dr Szabó Tímea	jegyző

Ellenőrzés tárgya: Salföld 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 2022. december 13- december 20-ig 10 ellenőri munkanap felhasználásával történt.

Az ellenőrzés során alkalmazott **ellenőrzési módszerek és eljárások** a következők voltak: Pénzkezelés szabályzat áttekintése, 2021 évi pénztári bizonylatok szűrópróba szerű áttekintése.

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: 5117028

Kövessiné Müller Katalin
Belső ellenőr Nyilvántartási szám: 5117028
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 Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal Salföld Önkormányzatára is kiterjesztetten elkészítette 2022. május 20-án aktualizált 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 kapcsolatrendszer, 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 havonta végzik. A házipénztár napi készpénz állományának maximális mértéke Salföld Önkormányzat tekintetében 600.000 Ft.

Házipénztár működésének helye: Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatalban, 8254 Kővágóörs, Petőfi utca 2. szám alatt működik.

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

A szabályzatban pénzbeszedő helyként jelölik meg Salföld Község Önkormányzatához kapcsolódóan a szálláshely kiadásából származó bevétel, idegenforgalmi adó bevétel, valamint terembérllet árbevétele tekintetében. Pénzbeszedő: Salföld Község Önkormányzatának polgármestere, aki felelősségvállalási nyilatkozat aláírásával a beszedett készpénz kezeléséért teljes anyagi felelőséget vállal.

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.

Kövessiné Müller Katalin
Belső ellenőr Nyilvántartási szám: 5117028
8300 Tapolca Fazekas utca 54
Tel. 20/5674495

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

Salföld Község Önkormányzata 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 nem lépték 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 alapidokumentumok ellenőrzése során eltérést, hiányosságot nem tapasztaltam. A készpénzmozgás alapidokumentummal alátámasztott.

Pénztár zárás	Pénztárjelentés sorszáma	Nyitó pénzkészlet	Záró pénzkészlet	Könyvviteli nyilvántartásban záró pénzkészlet
2021.08.31.	33986/8	261.405	588.710	588.710
2021.09.30	33986/9	588.710	451.115	451.115
2021.10.29	33986/10	451.115	266.915	266.915

A pénztárkönyvben szerepeltetett záró pénzkészlet a szabályzat által meghatározott napi 600.000 Ft készpénz limitet nem lépte túl. Az ASP rendszerben könyvelt számviteli nyilvántartásokkal egyező.

IV, Összegzés és következtetések

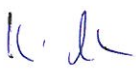
A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. §. (5) bekezdés d) pontja, (8) bekezdése, a 21/2006. (XI. 24.) MNB rendelkezése, és az államháztartás számviteléről szóló 4/2011. (XII. 31.) alapján Hegymagas Község Önkormányzatára kiterjedő 2018. január 15-től hatályos pénzügyi szabályzatát.

A pénztárban a készpénzmozgások nem jelentősek. A gyakorlatban működik a folyamatba épített ellenőrzés. A pénztári bizonylatokon (egyszerűsített utalvány) megjelennek az 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 pénztárkönyvben szerepeltetett záró pénzkészlet az ellenőrzött időszakban nem haladta meg a szabályzatban meghatározott maximális 600.000 Ft összeget. Az ASP rendszerben könyvelt számviteli nyilvántartásokkal egyező.

V Javaslat

Belső ellenőrzés javaslatot nem fogalmaz meg.


.....
Kővessiné Müller Katalin belső ellenőr
Nyilvántartási szám: 5117028

Kővessiné Müller Katalin
Belső ellenőr Nyilvántartási szám: 5117028
8300 Tapolca Fazekas utca 54
Tel. 20/5674495

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

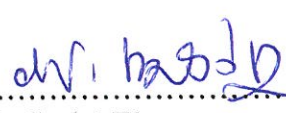
- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének, egyben tudomásul veszem, hogy a határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni

- észrevételt nem kívánok tenni*.

Dátum: Salföld, 2022 december 19.


Fábíán Gusztáv
Polgármester




Dr Szabó Tímea
Címzetes főjegyző

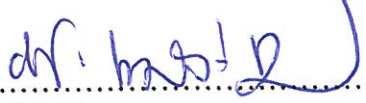


Teljességi nyilatkozat

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

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

Salföld, 2022 december 19.


dr Szabó Tímea
Címzetes főjegyző



Kövessiné Müller Katalin
Belső ellenőr Nyilvántartási szám: 5117028
8300 Tapolca Fazekas utca 54
Tel. 20/5674495