

Jegyzőkönyvi kivonat

Készült: Demecser Város Önkormányzata **Képviselő-testületének 2014. augusztus 28 napján** a Demecseri Polgármesteri Hivatal „A” épülete (4516. Demecser, Kétezer-egy tér 1.) Polgármester Irodájában megtartott **nyílt** ülésének jegyzőkönyvéből.

DEMECSER VÁROS ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK 101/2014.(VIII.28.) HATÁROZATA

Demecser Város Önkormányzata és intézményei házipénztára kezelésének, a pénzkezelés szabályszerűségének vizsgálata és az önkormányzati vagyon kezelésével, nyilvántartásával kapcsolatos kötelezettségek teljesítésének vizsgálata belső ellenőrzési jelentések megtárgyalásáról

Önkormányzati Képviselő-testület:

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvény 119.§-ában, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 15.§, 16.§ és 17.§-aiban biztosított jogkörében

megtárgyalta

- I.** a – határozat mellékletét képező - Kulcsár Margit belső ellenőr által készített, a 15-5/2014 szám alatt, **Demecser Város Önkormányzata és intézményei házipénztára kezelésének, a pénzkezelés szabályszerűségének vizsgálata** belső ellenőrzéséről készített ellenőrzési jelentésében foglaltakat és az **alábbi intézkedési tervet fogadja el:**

Feladat: A Demecseri Óvodai Társulás, a Demecseri Szociális és Gyermekjóléti Társulás és a Demecseri Központi Orvosi Ügyelet Társulásának a napi készpénz záró állományát a pénzkezelési szabályzatban rögzíteni kell.

Felelős: Kovácsné Elek Irén Kincstár és Vagyonkezelési Iroda-vezető

Határidő: 2014. október 10.

- II.** a – határozat mellékletét képező - Kulcsár Margit belső ellenőr által készített, a 17-4/2014 szám alatt, **az önkormányzati vagyon kezelésével, nyilvántartásával kapcsolatos kötelezettségek teljesítésének vizsgálata című belső ellenőrzéséről** készített ellenőrzési jelentésében foglaltakat és az **alábbi intézkedési tervet fogadja el:**

Feladat: El kell készíteni az Önkormányzat közép-és hosszútávú vagyongazdálkodási tervét, melyet a Képviselő-testület elé kell terjeszteni.

Felelős: Kiss Gyula polgármester

Határidő: 2014. október 10.

K.m.f.

Kiss Gyula sk.
polgármester

Barabás Jánosné dr.sk.
jegyző

A kiadmány hitelül:
Demecser, 2014. augusztus 28.

Leíró: Székelyné Szilágyi Júlia

Kulcsár Margit belső ellenőr – egyéni vállalkozó
Iktatószám: 15-5/2014.
Ellenőrzés azonosító száma: 2/2014.

KULCSÁR MARGIT egyéni vállalkozó 4484 Ibrány, Lehel u. 68. II. em. I. ajtó Nyilvánt.sz.: 32086694 Adószám: 66138790-1-38	Jóváhagyom
	Név: Kulcsár Margit
	Aláírás: <i>Kulcsár Margit</i>
	Dátum: 2014.07.08.

A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem: Név: Barabás Jánosné dr. Aláírás: <i>Barabás Jánosné dr.</i> Dátum: 2014.08.12.
--

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Demecser Város Önkormányzata és intézményei házipénztára kezelésének, a pénzügyi szabályszerűségének vizsgálata című ellenőrzéshez

DEMECSERI POLGÁR JELŐNYELVÉNY 4514 Demecser, Kőbányai út 1. Beérkezett: 2014.07.22. 2539-6/2014 sz. mell. Eladó: <i>Barabás Jánosné dr.</i>
--

Demecser, 2014. július 8.

I.

AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet:	Kulcsár Margit egyéni vállalkozó
A vizsgálat célja:	Annak megállapítása, hogy az Önkormányzatnál és intézményeinél a pénzkezelés során betartották-e a jogszabályban, a pénzkezelési szabályzatban foglaltakat, illetve a belső szabályozás biztosítja-e a megfelelő, biztonságos készpénzkezelést.
Ellenőrzött szervezet(ek):	Demecser Város Önkormányzata és intézményei
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
Vonatkozó jogi háttér:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:	pénzkezelési szabályzat tételes áttekintése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (rovancsolás)
Ellenőrzött időszak:	2014. évi aktuális állapot szerint
Ellenőrzés időtartama:	2014. július 8. – 2014. július 11.
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	4 ellenőri nap
Vizsgálatvezető:	Kulcsár Margit – megbízólevél száma: 15-2/2014.
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Barabás Jánosné dr. - jegyző

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálat során felmértük és értékeltük Demecser Város Önkormányzata és intézményei házipénztára kezelésének, a pénzkézelés szabályszerűségének megfelelőségét:

- a napi pénztárjelentés nyilvántartásainak vezetési szabályosságát,
- a bevételi és kiadási pénztárbizonylatok alaki és tartalmi követelményeit,
- a jogszabályi és belső szabályzatok előírásainak való megfelelést.

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a következők:

- A Demecseri Polgármesteri Hivatal rendelkezik Számviteli politikával, mely 2012. április 2. napjától hatályos.
- Az intézményekkel kötött munkamegosztási megállapodást Demecser Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 153/2013. (IX. 5.) számú határozatával fogadta el, mely tartalmazza a pénzkézelés és kötelezettségvállalás rendjét.
- A Hivatal rendelkezik hatályos és az intézményekre is kiterjesztett Pénzkézelési szabályzattal.
- Az intézmény pénzkézelési szabályzatában meghatározták pénztárellenőrzéssel kapcsolatos feladatokat, melyet havonta kell elvégezni, illetve a napi pénztárjelentések záráskor szűrőpróbaszerűen kell az ellenőrizni.
- Az Önkormányzat és a vizsgált szervek számítógépes pénztár programot használnak (EPER pénztár program) a házipénztár kezeléséhez.
- Három Társulás tekintetében (Demecseri Óvodai Társulás, Demecseri Szociális és Gyermekjóléti Társulás, Demecseri Központi Orvosi Ügyelet Társulás) a napi készpénz záró állománya nem került meghatározásra a pénzkézelési szabályzatban, illetve módosításaiban.
- A napi pénztárjelentésekben a bevételek és kiadások dokumentálása szabályszerűen történt, számszaki hibát nem tárt fel az ellenőrzés.
- A Kötelezettségvállalási szabályzatban került rögzítésre az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának rendje.
- Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlóit rendelkezik írásbeli meghatalmazással a feladataik elvégzéséhez.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: **Megfelelő**¹

¹ Megfelelő: Az ellenőrzés „megfelelőnek” ítélt területei szinte minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak. A megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Az ilyen területeken gyakorlott, hozzáértő munkatárs dolgozik, amely már bebizonyította, hogy képes a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére.

III.
FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Demecser Város Önkormányzata és intézményei házipénztára kezelésének, a pénzkézelés szabályszerűségének vizsgálata című ellenőrzéshez

Ssz.	Megállapítás	Rangsor	Koelázat / Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen / nem)
1.	A Demecseri Polgármesteri Hivatal rendelkezik Számviteli politikával, mely 2012. április 2. napjától hatályos. Az intézményekkel kötött munkamegosztási megállapodást Demecser Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 153/2013. (IX. 5.) számú határozatával fogadta el, mely tartalmazza a pénzkézelés és kötelezettségvállalás rendjét.	Csekély jelentőségű	Alacsony	-	Nem
2.	A Hivatal rendelkezik hatályos és az intézményekre is kiterjesztett Pénzkézelési szabályzattal.	Csekély jelentőségű	Alacsony	-	Nem
3.	Az intézmény pénzkézelési szabályzatában meghatározottak pénzáellenőrzéssel kapcsolatos feladatokat, melyet havonta kell elvégezni, illetve a napi pénztárjelentések záráskor szűrópróbaszerűen kell az ellenőrizni.	Csekély jelentőségű	Alacsony	-	Nem
4.	Az Önkormányzat és a vizsgált szervek számítógépes pénztár programot használnak (EPER pénztár program) a házipénztár kezeléséhez.	Csekély jelentőségű	Alacsony	-	Nem

Sz.	Megállapítás	Rangsor	Kockázat / Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen / nem)
6.	Három Társulás tekintetében (Demecseri Óvodai Társulás, Demecseri Szociális és Gyermekjóléti Társulás, Demecseri Központi Orvosi Ügyelet Társulás) a napi készpénz záró állománya nem került meghatározásra a pénzügyi szabályzatban, illetve módosításában.	Kiemelt jelentőségű	Magas	A pénzügyi szabályzatban kerüljön meghatározásra a társulások házipénzára készpénzének napi záró állománya.	Igen
7.	A napi pénztárjelentésekben a bevételek és kiadások dokumentálása szabályszerűen történt, számszaki hibát nem tárt fel az ellenőrzés.	Csekély jelentőségű	Alacsony	-	Nem
8.	A Kötelezettségvállalási szabályzatban került rögzítésre az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának rendje.	Csekély jelentőségű	Alacsony	-	Nem
9.	Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlóinak rendelkeznie írásbeli meghatalmazással a feladataik elvégzéséhez.	Csekély jelentőségű	Alacsony	-	Nem

IV. RÉSZLETES VIZSGÁLATI MEGÁLLAPÍTÁSOK

Demecser Város Önkormányzata, költségvetési szerve, társulási és azok költségvetési szervei, illetve a helyi nemzetiségi önkormányzat gazdálkodási és pénzügykezelési feladatait a Demecseri Polgármesteri Hivatal látja el.

A. Pénzügykezelési szabályzat vizsgálata

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.) 50 §. (1) bekezdése alapján a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket a számviteli politikában kell rögzíteni. A Demecseri Polgármesteri Hivatal (továbbiakban: Hivatal) rendelkezik Számviteli politikával, mely 2012. április 2. napjától hatályos. A Számviteli politika aktualizálva lett az időközben bekövetkezett jogszabályi és intézményi változások miatt.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 27. § (2) bekezdése és a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 80. § (2) bekezdése értelmében a helyi Önkormányzat és a helyi nemzetiségi önkormányzat együttműködési megállapodást köt. Demecser Város Önkormányzata és Demecser Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata megkötötte az együttműködési megállapodást, amely felülvizsgálata megtörtént és az Önkormányzat Képviselő-testülete 7/2014. (II. 4.) számú határozatával, míg Demecser Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 5/2014. (II. 05.) határozatával hagyott jóvá. A megállapodásban rögzítették a helyi nemzetiségi önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatos tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásának rendjét.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.) 10. § (4) bekezdése írja elő, hogy a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv és a kijelölt költségvetési szerv a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét megállapodásban (a továbbiakban: munkamegosztási megállapodás) rögzíti. Az Ávr. 10. § (5) bekezdése szerint az azonos irányító szerv irányítása alá tartozó költségvetési szervek esetén a munkamegosztási megállapodást az irányító szerv hagyja jóvá. A munkamegosztási megállapodást a Demecseri Polgármesteri Hivatal, az Önkormányzat, az Önkormányzat társulási és a költségvetési szervek (Erkel Ferenc Művelődési Ház és Könyvtár, Demecseri Tündérvirág Óvoda, Demecseri Szociális Alapszolgáltatási Központ) kötötték meg, melyben meghatározták – más feladatokon túl – a pénzügykezelés és a kötelezettségvállalás rendjét. A munkamegosztási megállapodást Demecser Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 153/2013. (IX. 5.) számú határozatával fogadta el.

A számvitelről szóló, többször módosított 2000. C. törvényben (továbbiakban: Számvit. tv.), valamint az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló, többször módosított 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletben (továbbiakban: Áhsz.) foglalt előírás értelmében a költségvetés alapján gazdálkodó szervnek a törvényben rögzített alapelvek alapján – a számviteli politika keretében – el kell készíteni a pénzügykezelési szabályzatát.

A pénzügykezelési szabályzat elkészítésének elsődleges célja, hogy rögzítse a pénzügyforgalmi számla nyitásával, kezelésével, valamint a készpénzforgalommal kapcsolatos feladat- és hatásköröket, továbbá a pénzügykezelést meghatározó szabályokat.

A Hivatal rendelkezik Pénzkezelési szabályzattal, amely 2012. április 2. napjától hatályos és a Számviteli politika részeként került kiadásra, annak elengedhetetlen része.

A vizsgált intézmény pénzkezelési szabályzatában meghatározták, hogy hatálya kiterjed az Önkormányzatra, a Demecseri Polgármesteri Hivatalra, valamint az Önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervekre. A pénzkezelési szabályzat többször került módosításra az időközben bekövetkezett jogszabályi és intézményi változások miatt.

Eredeti szabályzat iktatószáma:	6245/2012.
1. számú módosítás:	6245-2/2012.
2. számú módosítás:	969-2/2013.
3. számú módosítás:	969-4/2013.
4. számú módosítás:	2204/2014.

Az intézmény pénzkezelési szabályzatában meghatározták a bankszámla kezelésével kapcsolatos feladatokat, illetve a házipénztár kezelésének szabályait.

A Hivatal Számviteli politikája tartalmazza a megnyitható számlákat, míg a Pénzkezelési szabályzat a bankszámlanyitás feltételeit, a bankszámla feletti rendelkezést.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) és annak végrehajtásáról szóló Ávr. előírásai szerint elkülönült a helyi önkormányzat és az önkormányzati hivatal gazdálkodása, így a gazdálkodáshoz kapcsolódó pénzforgalom is. Így az elkülönülő és átlátható gazdálkodás, valamint az önálló költségvetés alapján az önkormányzat, a polgármesteri hivatal, a helyi nemzetiségi önkormányzat, az önállóan működő és gazdálkodó és az önállóan működő költségvetési szervek önálló fizetési számlával rendelkeznek.

Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy az Önkormányzat és a hozzárendelt költségvetési szervek bankszámláit az OTP Bank Nyrt. Észak-alföldi Régió nyíregyházi fiókjában nyitották. A bankszámla feletti rendelkezési jogosultságot az Önkormányzat és a Hivatal esetében két személy együttesen gyakorolhatja. A banki aláírási címpéldányon meghatározott személyek: a polgármester és a jegyző, illetve a jegyző távollétében a polgármester és az aljegyző.

Az intézmények bankszámlái tekintetében:

- az Erkel Ferenc Művelődési Ház és Könyvtár bankszámlája felett az intézményvezető a polgármesterrel közösen gyakorolhatja a rendelkezési jogosultságot,
- a Demecseri Tündérkert Óvoda bankszámlája felett az intézményvezető a polgármesterrel közösen gyakorolhatja a rendelkezési jogosultságot,
- a Demecseri Szociális Alapszolgáltatási Központ bankszámlája felett az intézményvezető a polgármesterrel közösen gyakorolhatja a rendelkezési jogosultságot,
- a társulások tekintetében a társulás elnöke a társulásban résztvevő tagönkormányzat polgármestere gyakorolhatja a rendelkezési jogot, két személy együttesen,
- a Roma Nemzetiségi Önkormányzat bankszámlája felett a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a jegyzővel együttesen rendelkezhet.

Az ellenőrzött költségvetési szerv rendelkezik banki átutalási programmal, melynek segítségével a fizetendő számlák átutalása, illetve a számla aktuális egyenlegének lekérdezése történik. A számlavezető hitelintézet erre irányadó szerződés alapján az Önkormányzatnál

OTP ELECTRA ügyfél terminál elhelyezéséről gondoskodott. A terminál használatához a hitelintézet által biztosított PIN kód jelenti a felhasználói jogosultságot.

Demecser Város Önkormányzatánál és intézményeinél működik házipénztár. A többi költségvetési szerv önálló pénztárhelyiséget nem működtet, hanem a fizetési számlájukhoz kapcsolódó házipénztárakat az Önkormányzat pénztárosa, a többi pénztártól elkülönítetten kezeli. Az Önkormányzat és a vizsgált szervek számítógépes pénztár programot használnak (EPER pénztár program) a házipénztár kezeléséhez. A könyvelési programmal állítják elő a házipénztárban használatos bevételi és kiadási pénztárbizonylatokat és a napi pénztárjelentést, mint szigorú számadású nyomtatványokat.

A szabályzat tartalmazza a házipénztár kezelésével megbízott személyeket, a pénztárak nyitva tartásának rendjét. A pénztári tájékoztatót kifüggesztették az ügyfelek részére jól látható helyen.

A Pénzkezelési szabályzatban meghatározták a házipénztárak működtetése kapcsán a pénztári órák befejezését követően a napi készpénz záró állományának maximális mértékét, melyeket a következő táblázat tartalmaz.

Intézmény	Napi záró állomány
Demecser Város Önkormányzata	1 000 000 Ft
Demecseri Polgármesteri Hivatal	1 000 000 Ft
Demecser Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata	100 000 Ft
Erkel Ferenc Művelődési Ház és Könyvtár	500 000 Ft
Demecseri Óvodai Társulás	Nincs meghatározva
Demecseri Tündérkert Óvoda	500 000 Ft
Demecseri Szociális és Gyermekjóléti Társulás	Nincs meghatározva
Demecseri Szociális Alapszolgáltatási Központ	500 000 Ft
Demecseri Központi Orvosi Ügyelet Társulása	Nincs meghatározva
Demecser és Térsége Ivóvízminőség-javító Társulás	100 000 Ft

Az Önkormányzat házipénztárának napi záró állománya a hagyományos Káposztás Napokon a rendezvény előtt 1 héttel és utána 1 héttel 6 000 000 forint. A pénztár engedélyezett napi záró állományát meghaladó összeget vissza kell fizetni az intézmény költségvetési elszámolási számlájára. A Demecseri Óvodai Társulás és a Demecseri Központi Orvosi Ügyelet Társulás tekintetében nem került meghatározásra a házipénztár napi záró állománya.

Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy Demecser Város Önkormányzata külön helyiségrészt biztosít a házipénztár működtetésének céljára. A házipénztárban lévő készpénz, valamint az ott tartható értékek megőrzése pénztáranként vaskazettában, majd páncélszekrényben történik. A házipénztári pénzmegőrzés és tárolás céljára szolgáló páncélszekrény kulcsát a pénztáros kezeli. A páncélszekrényhez tartozó tartalékkulcsot a

pénzügyi ügyintéző kezeli lezárt borítékban. Az Önkormányzat épülete riasztóberendezéssel ellátott, így megfelelő a készpénz biztonságos tárolása. A vizsgálat során megállapítást nyert, hogy a pénzkézelési szabályzatban előírták a pénzzárási szabályait is.

Demecser Város Önkormányzatánál a konyhán működik pénzeszedő hely. A pénzeszedő helyen befizetett összegek a kiállított számla, illetve nyugta tőpéldányával kerülnek befizetésre a házipénztárba, melyek a pénztáros által kiállított bevételi pénztárbizonylat másodpéldányával együtt bizonyítják az elszámolás megtörténtét.

A vizsgált intézmény pénzkézelési szabályzatában meghatározták a pénztáros és helyettesének készpénzforgalommal, átadás-átvétellel kapcsolatos részletes feladatait. A pénztáros feladata a pénztárban tartott készpénz, értékpapír kezelés és megőrzése, valamint a pénztárral kapcsolatos nyilvántartások és elszámolások vezetése. A pénztárost és helyettesét teljes anyagi felelősség terheli a pénztárak kezelésével kapcsolatosan. A szabályzat mellékletét képezi a pénztáros és helyettesének felelősségi nyilatkozata. A pénzkézelési szabályzatban meghatározták azt is, hogy rendkívüli esetben, a pénztáros távolléte esetén mi a követendő eljárás.

A pénztáros naponta elvégzi a pénztár zárását és elkészíti a napi pénztárjelentést. A pénzkézelési szabályzatban meghatározták a pénztárellenőr feladatait. A házipénztár ellenőrzését a Kincstár, Adó- és Vagyongazdálkodási iroda vezetője látja el. A szabályzatban meghatározták, hogy havonta el kell végezni a pénztárellenőri feladatokat, a napi pénztárjelentés zárásakor pedig szűrőpróbaszerűen kell ellenőrizni. A szabályzatnak megfelelően történik a pénztárellenőrzés a vizsgált intézménynél, mely vizsgálatról nem készült írásos dokumentum (jegyzőkönyv), de a pénztárellenőr a napi pénztárjelentéseken aláírásával igazolta az ellenőrzés tényét.

A szabályzat tartalmazza a pénzforgalommal kapcsolatos nyomtatványok, dokumentumok megnevezését.

Elszámolásra kiadott összegek, előlegek nyilvántartása során az ellenőrzött szervezet pénzkézelési szabályzatában rögzítették az előlegek felvételének jogcímeit, amely kiküldetési költség, beszerzés, reprezentáció, postaköltség, valamint üzemanyag vásárlása lehet. Az intézmények előleget kérelem alapján vehetnek fel, melyben megjelölik a felhasználás jogcímét. Az elszámolásra kiadott előlegekről a pénztáros az Elszámolásra kiadott összegek elnevezésű nyomtatványon nyilvántartást vezet. A vizsgált szervezetnél készpénzt elszámolásra (előlegre) csak névre szólóan, az arra jogosultak utalványozása (polgármester) és csak olyan bizonylat alapján lehet kifizetni, melyen az összeg rendeltetése és az elszámolás határideje is fel van tüntetve.

A pénzkézelési szabályzatban meghatározták a kerekítési kötelezettséget, a kerekítés, a kerekítési különbözethöz esetlegesen adódó pénztárhiány vagy -többlet kezelésének szabályait.

B. A pénzkézelés szabályszerűségének vizsgálata

Az ellenőrzés során a Pénzkézelési szabályzat tartalmi előírásainak áttekintését követően ellenőriztük a legutóbbi pénztári nap (2014. július 8.) könyveléseinek és pénztári forgalmának szabályszerűségét. Az intézménynél kezelt 10 db házipénztárban Demecser Város Önkormányzata,

Demecseri Polgármesteri Hivatal,
 Demecser Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata,
 Erkel Ferenc Művelődési Ház és Könyvtár,
 Demecseri Óvodai Társulás,
 Demecseri Tündérkert Óvoda,
 Demecseri Szociális és Gyermekjóléti Társulás,
 Demecseri Szociális Alapszolgáltatási Központ,
 Demecseri Központi Orvosi Ügyelet Társulása,
 Demecser és Térsége Ivóvízminőség-javító Társulás lévő készpénz mennyiségét tételesen ellenőriztük, melyről az elkészült közös jegyzőkönyvet a jelentés 1. számú melléklete tartalmazza.

Az ellenőrzés során lényeges, esetleges személyi felelősség megállapítására is okot adó hiányosságot nem tártunk fel, a napi pénztárjelentésben a bevételek és kiadások dokumentálása szabályszerűen történt, számszaki hibát nem tapasztaltunk. A mai napon a megvizsgált pénztárakban még nem volt forgalom.

Intézmény	Záró egyenleg	Könyv szerinti érték	Eltérés
Demecser Város Önkormányzat	150 695 Ft	150 695 Ft	-
Demecseri Polgármesteri Hivatal	279 140 Ft	279 140 Ft	-
Demecser Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata	350 Ft	350 Ft	-
Erkel Ferenc Művelődési Ház és Könyvtár	21 865 Ft	21 865 Ft	-
Demecseri Óvodai Társulás	3 930 Ft	3 930 Ft	-
Demecseri Tündérkert Óvoda	109 490 Ft	109 490 Ft	-
Demecseri Szociális és Gyermekjóléti Társulás	1 830 Ft	1 830 Ft	-
Demecseri Szociális Alapszolgáltatási Központ	381 335 Ft	381 335 Ft	-
Demecseri Központi Orvosi Ügyelet Társulása	98 030 Ft	98 030 Ft	-
Demecser és Térsége Ivóvízminőség-javító Társulás	430 825 Ft	430 825 Ft	-

1. számú táblázat: Pénztárzárás, könyv szerinti érték egyenlegei és az esetleges eltérés Demecser Város Önkormányzatánál és intézményeinél

A megvizsgált bevételi pénztárbizonylatok minden esetben tartalmazták a befizetés keltét, a befizető nevét, befizetés jogcímét, a befizetett összeget, az ellenőr aláírását, az összeg befizetőjének aláírását és a pénztáros aláírását. A megvizsgált kiadási pénztárbizonylatok minden esetben tartalmazták a kifizetés keltét, az összeg felvevőjének nevét, a kifizetés jogcímét kifizetési tételenként, a kifizetés alaphozonylatainak számait, a kifizetett összeget, pénzügyi ellenjegyző, az utalványozó, a teljesítést igazoló, a pénztáros aláírását és a mellékletek darabszámát.

Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának rendje a Kötelezettségvállalási szabályzatban került rögzítésre, mely a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás rendjének szabályzata. A szabályzat 2012. április 3-án lépett hatályba. Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy a megvizsgált

bizonylatokon minden esetben megtörtént az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása, mivel a jogkörök gyakorlóit aláírásukkal igazolták a feladataik elvégzését.

A bizonylatok ellenőrzése során kiemelt figyelmet kell fordítani az összeférhetetlenségi szabályok betartására, melyet az Ávr. 60. § (1)-(3) bekezdése szabályoz, valamint a Kötelezettségvállalási szabályzat tartalmaz.

A gyakorlatban az operatív gazdálkodással kapcsolatos döntési hatáskörök és felelősségi körök a következőképpen alakultak, melyet a 2. számú táblázat mutat:

Jogkör	Intézmények			
	Helyi Önkormányzat	Polgármesteri Hivatal	Óvoda, Műv. Ház, SZAK	Nemzetiségi Önkormányzat
Kötelezettségvállaló	Polgármester	Jegyző	Intézményvezető	Elnök
Kötváll. akadály esetén	jogszabály szerint, külön nem került rögzítésre	Aljegyző	Vezető helyettese, intézményi dolgozó	Nemz. Önk. Elnök-helyettes
Pénzügyi ellenjegyző	Kincstár, Adó- és Vagyongazdálkodási iroda vezetője			
Teljesítés igazolása	Több személy került kijelölésre	Jegyző	Intézményvezető	Elnök, Képviselő-testületi tagok
Érvényesítés	Pénzügyi ügyintéző			
Utalványozás	Polgármester	Jegyző	Intézményvezető	Elnök
Utalv. akadály esetén	jogszabály szerint, külön nem került rögzítésre	Aljegyző	Vezető helyettese, intézményi dolgozó	Nemz. Önk. Elnök-helyettes

2. számú táblázat: Gazdálkodási jogkörök gyakorlóit

A vizsgált szerveknél a pénzügyi ellenjegyzési feladatok elvégzésére az Önkormányzat Kincstár, Adó- és Vagyongazdálkodási iroda vezetője jogosult, aki a jogszabályi és a belső szabályzatoknak megfelelően el is végezte ezt a feladatát. Teljesítés igazolására jogosult személyek eleget tettek a feladataik végrehajtásának.

Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlóit rendelkeznek írásbeli meghatalmazással a feladataik elvégzéséhez.

Összességében megállapítható, hogy Demecser Város Önkormányzata és intézményei a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően alakította ki a pénzügyi rendjét.

Demecser, 2014. július 8.

KULCSÁR MARGIT
egyéni vállalkozó
4424 Budaörs, Lehel u. 68. II. em. I. ajtó
Hívószám: 32066894
E-mail: 069988790-1-38
Belső ellenőr

Belső Ellenőrzés

Iktatószám: 15-3/2014.

Ellenőrzés száma: 2/2014.

KÖZÖS JEGYZŐKÖNYV PÉNZTÁRELLENŐRZÉSRŐL

Az ellenőrzést végző szerv megnevezése: Kulcsár Margit belső ellenőr
Egyéni vállalkozó

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése: Demecser Város Önkormányzata, intézményei, társulásai

A jegyzőkönyv készítésekor jelenlévők neve, beosztása:

Barabás Jánosné dr.	Jegyző
Kovácsné Elek Irén	Kincstár és Vagyongazdálkodási iroda vezetője
Papp Zoltánné	Pénztáros
Kulcsár Margit	Belső ellenőr

A jegyzőkönyv készítésének helye, ideje: Az Önkormányzat hivatalos helyiségében (4516 Demecser Kétezer-egy tér 1.), az Önkormányzat pénztárában 2014. július 8-án

Az ellenőrzés megnevezése: Demecser Város Önkormányzata és intézményei házipénztára kezelésének, a pénzkészlet szabályszerűségének vizsgálata a 15-1/2014. számú ellenőrzési program alapján

A tényállás rögzítése

1. Demecser Város Önkormányzata

2014. július 7-ei pénztárzárás szerint az Önkormányzat házipénztárában a tényleges pénzkészlet megegyezett a könyv szerinti értékkel.

A mai napon az Önkormányzat hivatalos házipénztárában elvégzett pénztári rovatok alapján a pénztárban található készpénz az alábbi címletekben és darabszám szerint oszlik meg:

Címlet	Darabszám	Összeg
20 000 Ft-os	0	0 Ft
10 000 Ft-os	11	110 000 Ft
5 000 Ft-os	0	0 Ft
2 000 Ft-os	0	0 Ft
1 000 Ft-os	28	28 000 Ft
500 Ft-os	9	4 500 Ft
200 Ft-os	20	4 000 Ft
100 Ft-os	24	2 400 Ft
50 Ft-os	29	1 450 Ft
20 Ft-os	3	60 Ft
10 Ft-os	24	240 Ft
5 Ft-os	9	45 Ft
Összesen:		150 695 Ft

Az ellenőrzés napján készpénzforgalom még nem történt, így a pénzkészletben megtalálható címletezett összeg megegyezik az előző nap záró egyenlegével, illetve a könyv szerinti értékkel, mely 150 695 Ft.

Kulcsár Margit belső ellenőr

Levelezési cím: 4484 Ibrány, Lehel utca 68. TT. em. 1. ajtó Tel: 387-61-72

E-mail: kulcsarmargo@hotmail.com

Belső Ellenőrzés

Az Önkormányzat számítógépes pénztár programot használ (EPER pénztár program) a házipénztár kezeléséhez. A program által generált napi pénztárjelentések tartalmazzák a bevételi és kiadási pénztárbizonylatok adatait, összegét.

A pénztárban semmilyen értéktárgy nem található.

2. Demecseri Polgármesteri Hivatal

2014. július 7-ei pénztárzárás szerint a Hivatal házipénztárában a tényleges pénzkészlet megegyezett a könyv szerinti értékkel.

A mai napon a Hivatal hivatalos házipénztárában elvégzett pénztári rovacns alapján a pénztárban található készpénz az alábbi címletekben és darabszám szerint oszlik meg:

Címlet	Darabszám	Összeg
20 000 Ft-os	0	0 Ft
10 000 Ft-os	26	260 000 Ft
5 000 Ft-os	0	0 Ft
2 000 Ft-os	1	2 000 Ft
1 000 Ft-os	10	10 000 Ft
500 Ft-os	3	1 500 Ft
200 Ft-os	11	2 200 Ft
100 Ft-os	15	1 500 Ft
50 Ft-os	31	1 550 Ft
20 Ft-os	3	60 Ft
10 Ft-os	21	210 Ft
5 Ft-os	24	120 Ft
Összesen:		279 140 Ft

Az ellenőrzés napján készpénzforgalom még nem történt, így a pénzkészletben megtalálható címletezett összeg megegyezik az előző nap záró egyenlegével, illetve a könyv szerinti értékkel, mely 150 695 Ft.

A Hivatal számítógépes pénztár programot használ (EPER pénztár program) a házipénztár kezeléséhez. A program által generált napi pénztárjelentések tartalmazzák a bevételi és kiadási pénztárbizonylatok adatait, összegét.

A pénztárban semmilyen értéktárgy nem található.

3. Demecseri Óvodai Társulás

2014. július 7-ei pénztárzárás szerint a Demecseri Óvodai Társulás házipénztárában a tényleges pénzkészlet megegyezett a könyv szerinti értékkel.

A mai napon a Demecseri Óvodai Társulás hivatalos házipénztárában elvégzett pénztári rovacns alapján a pénztárban található készpénz az alábbi címletekben és darabszám szerint oszlik meg:

Belső Ellenőrzés

Címlet	Darabszám	Összeg
20 000 Ft-os	0	0 Ft
10 000 Ft-os	0	0 Ft
5 000 Ft-os	0	0 Ft
2 000 Ft-os	0	0 Ft
1 000 Ft-os	3	3 000 Ft
500 Ft-os	1	500 Ft
200 Ft-os	0	0 Ft
100 Ft-os	0	0 Ft
50 Ft-os	8	400 Ft
20 Ft-os	1	20 Ft
10 Ft-os	1	10 Ft
5 Ft-os	0	0 Ft
Összesen:		3 930 Ft

Az ellenőrzés napján készpénzforgalom még nem történt, így a pénzkasszában megtalálható címelezett összeg megegyezik az előző nap záró egyenlegével, illetve a könyv szerinti értékkel, mely 3 930 Ft.

A Demecseri Óvodai Társulás számítógépes pénztár programot használ (EPER pénztár program) a házipénztár kezeléséhez. A program által generált napi pénztárjelentések tartalmazzák a bevételi és kiadási pénztárbizonylatok adatait, összegét.

A pénztárban semmilyen értéktárgy nem található.

4. Demecseri Tündérkert Óvoda

2014. július 7-én pénztárzárás szerint a Demecseri Tündérkert Óvoda házipénztárában a tényleges pénzkészlet megegyezett a könyv szerinti értékkel.

A mai napon az Óvoda hivatalos házipénztárában elvégzett pénztári rovatok alapján a pénztárban található készpénz az alábbi címletekben és darabszám szerint oszlik meg:

Címlet	Darabszám	Összeg
20 000 Ft-os	5	100 000 Ft
10 000 Ft-os	0	0 Ft
5 000 Ft-os	0	0 Ft
2 000 Ft-os	2	4 000 Ft
1 000 Ft-os	3	3 000 Ft
500 Ft-os	3	1 500 Ft
200 Ft-os	2	400 Ft
100 Ft-os	4	400 Ft
50 Ft-os	3	150 Ft
20 Ft-os	1	20 Ft
10 Ft-os	1	10 Ft
5 Ft-os	2	10 Ft
Összesen:		109 490 Ft

Kulesár Margit belső ellenőr
Levelezési cím: 4484 Ibrány, Lehel utca 68. TT. em. 1. ajtó Tel: 387-61-72
E-mail: kulesarmargo@hotmail.com

Belső Ellenőrzés

Az ellenőrzés napján készpénzforgalom még nem történt, így a pénzkasszában megtalálható címletezett összeg megegyezik az előző nap záró egyenlegével, illetve a könyv szerinti értékkel, mely 109 490 Ft.

Az Óvoda számítógépes pénztár programot használ (EPER pénztár program) a házipénztár kezeléséhez. A program által generált napi pénztárjelentések tartalmazzák a bevételi és kiadási pénztárbizonylatok adatait, összegét.

A pénztárban semmilyen értéktárgy nem található.

5. Demecseri Szociális és Gyermekjóléti Társulás

2014. július 7-ei pénztárzárás szerint a Demecseri Szociális és Gyermekjóléti Társulás házipénztárában a tényleges pénzkészlet megegyezett a könyv szerinti értékkel.

A mai napon a Demecseri Szociális és Gyermekjóléti Társulás hivatalos házipénztárában elvégzett pénztári rovacns alapján a pénztárban található készpénz az alábbi címletekben és darabszám szerint oszlik meg:

Címlet	Darabszám	Összeg
20 000 Ft-os	0	0 Ft
10 000 Ft-os	0	0 Ft
5 000 Ft-os	0	0 Ft
2 000 Ft-os	0	0 Ft
1 000 Ft-os	1	1 000 Ft
500 Ft-os	1	500 Ft
200 Ft-os	1	200 Ft
100 Ft-os	1	100 Ft
50 Ft-os	0	0 Ft
20 Ft-os	1	20 Ft
10 Ft-os	1	10 Ft
5 Ft-os	0	0 Ft
Összesen:		1 830 Ft

Az ellenőrzés napján készpénzforgalom még nem történt, így a pénzkasszában megtalálható címletezett összeg megegyezik az előző nap záró egyenlegével, illetve a könyv szerinti értékkel, mely 1 830 Ft.

A Demecseri Szociális és Gyermekjóléti Társulás számítógépes pénztár programot használ (EPER pénztár program) a házipénztár kezeléséhez. A program által generált napi pénztárjelentések tartalmazzák a bevételi és kiadási pénztárbizonylatok adatait, összegét.

A pénztárban semmilyen értéktárgy nem található.

6. Demecseri Szociális Alapszolgáltatási Központ

2014. július 7-ei pénztárzárás szerint a Demecseri Szociális Alapszolgáltatási Központ házipénztárában a tényleges pénzkészlet megegyezett a könyv szerinti értékkel.

A mai napon a SZAK hivatalos házipénztárában elvégzett pénztári rovacns alapján a pénztárban található készpénz az alábbi címletekben és darabszám szerint oszlik meg:

Kulcsár Margit belső ellenőr
Levelezési cím: 4484 Ibrány, Lehel utca 68. TT. em. 1. ajtó Tel: 387-61-72
E-mail: kulcsarmargo@hotmail.com

Belső Ellenőrzés

Címlet	Darabszám	Összeg
20 000 Ft-os	0	0 Ft
10 000 Ft-os	36	360 000 Ft
5 000 Ft-os	0	0 Ft
2 000 Ft-os	3	6 000 Ft
1 000 Ft-os	9	9 000 Ft
500 Ft-os	0	0 Ft
200 Ft-os	8	1 600 Ft
100 Ft-os	27	2 700 Ft
50 Ft-os	17	850 Ft
20 Ft-os	26	520 Ft
10 Ft-os	60	600 Ft
5 Ft-os	13	65 Ft
Összesen:		381 335 Ft

Az ellenőrzés napján készpénzforgalom még nem történt, így a pénzkasszában megtalálható címletezett összeg megegyezik az előző nap záró egyenlegével, illetve a könyv szerinti értékkel, mely 381 335 Ft.

A SZAK számítógépes pénztár programot használ (EPER pénztár program) a házipénztár kezeléséhez. A program által generált napi pénztárjelentések tartalmazzák a bevételi és kiadási pénztárbizonylatok adatait, összegét.

A pénztárban semmilyen értéktárgy nem található.

7. Demecseri Központi Orvosi Ügyelet Társulás

2014. július 7-ei pénztárzárás szerint a Demecseri Központi Orvosi Ügyelet Társulás házipénztárában a tényleges pénzkészlet megegyezett a könyv szerinti értékkel.

A mai napon a Demecseri Központi Orvosi Ügyelet Társulás hivatalos házipénztárában elvégzett pénztári rovatcs alapján a pénztárban található készpénz az alábbi címletekben és darabszám szerint oszlik meg:

Címlet	Darabszám	Összeg
20 000 Ft-os	0	0 Ft
10 000 Ft-os	9	90 000 Ft
5 000 Ft-os	0	0 Ft
2 000 Ft-os	2	4 000 Ft
1 000 Ft-os	3	3 000 Ft
500 Ft-os	1	500 Ft
200 Ft-os	2	400 Ft
100 Ft-os	1	100 Ft
50 Ft-os	0	0 Ft
20 Ft-os	0	0 Ft
10 Ft-os	2	20 Ft
5 Ft-os	2	10 Ft
Összesen:		98 030 Ft

Kulcsár Margit belső ellenőr
Levelezési cím: 4484 Ibrány, Lehel utca 68. TT. em. I. ajtó Tel: 387-61-72
E-mail: kulcsarmargo@hotmail.com

Belső Ellenőrzés

Az ellenőrzés napján készpénzforgalom még nem történt, így a pénzkazettában megtalálható címletezett összeg megegyezik az előző nap záró egyenlegével, illetve a könyv szerinti értékkel, mely 98 030 Ft.

A Demecseri Központi Orvosi Ügyelet Társulás számítógépes pénztár programot használ (EPER pénztár program) a házipénztár kezeléséhez. A program által generált napi pénztárjelentések tartalmazzák a bevételi és kiadási pénztárbizonylatok adatait, összegét.

A pénztárban semmilyen értéktárgy nem található.

8. Demecser és Térsége Ivóvízminőség-javító Társulás

2014. július 7-ei pénztárzárás szerint a Demecser és Térsége Ivóvízminőség-javító Társulás házipénztárában a tényleges pénzkészlet megegyezett a könyv szerinti értékkel.

A mai napon a Demecser és Térsége Ivóvízminőség-javító Társulás hivatalos házipénztárában elvégzett pénztári rovacns alapján a pénztárban található készpénz az alábbi címletekben és darabszám szerint oszlik meg:

Címlet	Darabszám	Összeg
20 000 Ft-os	9	180 000 Ft
10 000 Ft-os	25	250 000 Ft
5 000 Ft-os	0	0 Ft
2 000 Ft-os	0	0 Ft
1 000 Ft-os	0	0 Ft
500 Ft-os	0	0 Ft
200 Ft-os	1	200 Ft
100 Ft-os	2	200 Ft
50 Ft-os	6	300 Ft
20 Ft-os	4	80 Ft
10 Ft-os	4	40 Ft
5 Ft-os	1	5 Ft
Összesen:		430 825 Ft

Az ellenőrzés napján készpénzforgalom még nem történt, így a pénzkazettában megtalálható címletezett összeg megegyezik az előző nap záró egyenlegével, illetve a könyv szerinti értékkel, mely 430 825 Ft.

A Demecser és Térsége Ivóvízminőség-javító Társulás számítógépes pénztár programot használ (EPER pénztár program) a házipénztár kezeléséhez. A program által generált napi pénztárjelentések tartalmazzák a bevételi és kiadási pénztárbizonylatok adatait, összegét.

A pénztárban semmilyen értéktárgy nem található.

9. Erkel Ferenc Művelődési Ház és Könyvtár

2014. július 7-ei pénztárzárás szerint az Erkel Ferenc Művelődési Ház és Könyvtár házipénztárában a tényleges pénzkészlet megegyezett a könyv szerinti értékkel.

A mai napon az Erkel Ferenc Művelődési Ház és Könyvtár hivatalos házipénztárában elvégzett pénztári rovacns alapján a pénztárban található készpénz az alábbi címletekben és darabszám szerint oszlik meg:

Kulcsár Margit belső ellenőr
Levelezési cím: 4484 Ibrány, Lehel utca 68. TT. em. I. ajtó Tel: 387-61-72
E-mail: kulcsarmargo@hotmail.com

Belső Ellenőrzés

Címlet	Darabszám	Összeg
20 000 Ft-os	0	0 Ft
10 000 Ft-os	1	10 000 Ft
5 000 Ft-os	0	0 Ft
2 000 Ft-os	2	4 000 Ft
1 000 Ft-os	6	6 000 Ft
500 Ft-os	0	0 Ft
200 Ft-os	4	800 Ft
100 Ft-os	5	500 Ft
50 Ft-os	5	250 Ft
20 Ft-os	8	160 Ft
10 Ft-os	15	150 Ft
5 Ft-os	1	5 Ft
Összesen:		21 865 Ft

Az ellenőrzés napján készpénzforgalom még nem történt, így a pénzkasszában megtalálható címletezett összeg megegyezik az előző nap záró egyenlegével, illetve a könyv szerinti értékkel, mely 21 865 Ft.

Az Erkel Ferenc Művelődési Ház és Könyvtár számítógépes pénztár programot használ (EPER pénztár program) a házipénztár kezeléséhez. A program által generált napi pénztárjelentések tartalmazzák a bevételi és kiadási pénztárbizonylatok adatait, összegét.

A pénztárban semmilyen értéktárgy nem található.

10. Demecser Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata

2014. július 7-ei pénztárzárás szerint a Demecser Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata házipénztárában a tényleges pénzkészlet megegyezett a könyv szerinti értékkel.

A mai napon Demecser Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata hivatalos házipénztárában elvégzett pénztári rovacns alapján a pénztárban található készpénz az alábbi címletekben és darabszám szerint oszlik meg:

Címlet	Darabszám	Összeg
20 000 Ft-os	0	0 Ft
10 000 Ft-os	0	0 Ft
5 000 Ft-os	0	0 Ft
2 000 Ft-os	0	0 Ft
1 000 Ft-os	0	0 Ft
500 Ft-os	0	0 Ft
200 Ft-os	1	200 Ft
100 Ft-os	1	100 Ft
50 Ft-os	1	50 Ft
20 Ft-os	0	0 Ft
10 Ft-os	0	0 Ft
5 Ft-os	0	0 Ft
Összesen:		350 Ft

Kulcsár Margit belső ellenőr
Levelezési cím: 4484 Ibrány, Lehel utca 68. TT. em. 1. ajtó Tel: 387-61-72
E-mail: kulcsarmargo@hotmail.com

Belső Ellenőrzés

Az ellenőrzés napján készpénzforgalom még nem történt, így a pénzkasszában megtalálható címlétezett összeg megegyezik az előző nap záró egyenlegével, illetve a könyv szerinti értékkel, mely 350 Ft.

A Demecseri Roma Nemzetiségi Önkormányzat számítógépes pénztár programot használ (EPER pénztár program) a házipénztár kezeléséhez. A program által generált napi pénztárjelentések tartalmazzák a bevételi és kiadási pénztárbizonylatok adatait, összegét.

A pénztárban semmilyen értéktárgy nem található.

A jegyzőkönyv mellékletét képezi a házipénztárak mai napi pénztárforgalom.

Demecser, 2014. július 8.



.....
Jegyző

.....
Kincstár és Vagyongazdálkodási Irodavezető

.....
Pénztáros

.....
Belső ellenőr

KULCSÁR MARGIT
egyéni vállalkozó
4484 Ibrány, Lehel u. 68. TT. em. 1. ajtó
Helyi adószám: 32060694
Adószám: 00138790-1-36

Kulcsár Margit belső ellenőr
Levelezési cím: 4484 Ibrány, Lehel utca 68. TT. em. 1. ajtó Tel: 387-61-72
E-mail: kulcsarmargo@hotmail.com

Demecser Város Önkormányzata

Demecser Város Önkormányzata

Kiállítás dátuma: 2014.07.08.

Sorszám: PJ000112-2014

Lapszám: 1 / 1

Napi pénztárjelentés

2014.07.08. napról

Sor- szám	Pénztár- bizonylat száma	Ügyfél	Szöveg	Bevétel	Kiadás	Napl záró egyenleg
--------------	--------------------------------	--------	--------	---------	--------	-----------------------

Címlet	Darab	Összeg
5 forintos	9 darab	45
10 forintos	24 darab	240
20 forintos	3 darab	60
50 forintos	29 darab	1 450
100 forintos	24 darab	2 400
200 forintos	20 darab	4 000
500 forintos	9 darab	4 500
1000 forintos	26 darab	26 000
2000 forintos	0 darab	0
5000 forintos	0 darab	0
10000 forintos	11 darab	110 000
20000 forintos	0 darab	0
Összesen:		150 695
Többlet:		0
Hiány:		0

	Bevétel	Kiadás
Forgalom	0	0
Kezdő pénzkészlet	150 695	
Záró pénzkészlet		150 695
Összesen	150 695	150 695
Mellékletek:		
0 db bevételi bizonylat		
0 db kiadási bizonylat		

pénztáros

ellenőr

Demecseri Polgármesteri Hivatal
Demecseri Polgármesteri Hivatal

Sorszám: PJ000084-2014

Lapszám: 1 / 1

Kiállítás dátuma: 2014.07.08.

Napi pénztárjelentés

2014.07.08. napról

Sor- szám	Pénztár- bizonylat száma	Ügyfél	Szöveg	Bevétel	Kiadás	Napi záró- egyenleg
--------------	--------------------------------	--------	--------	---------	--------	------------------------

Címlet	Darab	Összeg
5 forintos	24 darab	120
10 forintos	21 darab	210
20 forintos	3 darab	60
50 forintos	31 darab	1 550
100 forintos	15 darab	1 500
200 forintos	11 darab	2 200
500 forintos	3 darab	1 500
1000 forintos	10 darab	10 000
2000 forintos	1 darab	2 000
5000 forintos	0 darab	0
10000 forintos	26 darab	260 000
20000 forintos	0 darab	0
Összesen:		279 140
Többlet:		0
Hiány:		0

	Bevétel	Kiadás
Forgalom	0	0
Kezdő pénzkészlet	279 140	
Záró pénzkészlet		279 140
Összesen	279 140	279 140
Mellékletek:		
0 db bevételi bizonylat		
0 db kiadási bizonylat		

pénztáros

ellenőr

Demecser Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata
Demecser Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata

Sorszám: PJ000003-2014
Lapszám: 1 / 1

Kiállítás dátuma: 2014.07.08.

Napi pénztárjelentés

2014.07.08. napról

Sor- szám	Pénztár- bizonylat száma	Ügyfél	Szöveg	Bevétel	Kiadás	Napi záró egyenleg
--------------	--------------------------------	--------	--------	---------	--------	-----------------------

Címlet	Darab	Összeg
5 forintos	0 darab	0
10 forintos	0 darab	0
20 forintos	0 darab	0
50 forintos	1 darab	50
100 forintos	1 darab	100
200 forintos	1 darab	200
500 forintos	0 darab	0
1000 forintos	0 darab	0
2000 forintos	0 darab	0
5000 forintos	0 darab	0
10000 forintos	0 darab	0
20000 forintos	0 darab	0
Összesen:		350
Többlet:		0
Hiány:		0

	Bevétel	Kiadás
Forgalom	0	0
Kezdő pénzkészlet	350	
Záró pénzkészlet		350
Összesen	350	350
Mellékletek:		
0 db bevételi bizonylat		
0 db kiadási bizonylat		

pénztáros

ellenőr

Erkel Ferenc Művelődési Ház és Könyvtár
Erkel Ferenc Művelődési Ház és Könyvtár

Sorszám: PJ000035-2014

Lapszám: 1 / 1

Kiállítás dátuma: 2014.07.06.

Napi pénztárjelentés

2014.07.06. napról

Sor- szám	Pénztár- bizonylat száma	Ügyfél	Szöveg	Bevétel	Kiadás	Napi záró egyenleg
--------------	--------------------------------	--------	--------	---------	--------	-----------------------

Címlet	Darab	Összeg
5 forintos	1 darab	5
10 forintos	15 darab	150
20 forintos	8 darab	160
50 forintos	5 darab	250
100 forintos	5 darab	500
200 forintos	4 darab	800
500 forintos	0 darab	0
1000 forintos	6 darab	6 000
2000 forintos	2 darab	4 000
5000 forintos	0 darab	0
10000 forintos	1 darab	10 000
20000 forintos	0 darab	0
Összesen:		21 865
Többlet:		0
Hiány:		0

	Bevétel	Kiadás
Forgalom	0	0
Kezdő pénzkészlet	21 865	
Záró pénzkészlet		21 865
Összesen	21 865	21 865

Mellékletek:
0 db bevételi bizonylat
0 db kiadási bizonylat

pénztáros

ellenőr

Demecseri Óvodai Társulás
Demecseri Óvodai Társulás

Sorszám: PJ000014-2014
Lapszám: 1 / 1

Kiállítás dátuma: 2014.07.08.

Napi pénztárjelentés

2014.07.08. napról

Sor- szám	Pénztár- bizonylat száma	Ügyfél	Szöveg	Bevétel	Kiadás	Napi záró egyenleg
--------------	--------------------------------	--------	--------	---------	--------	-----------------------

Címlet	Darab	Összeg
5 forintos	0 darab	0
10 forintos	1 darab	10
20 forintos	1 darab	20
50 forintos	8 darab	400
100 forintos	0 darab	0
200 forintos	0 darab	0
500 forintos	1 darab	500
1000 forintos	3 darab	3 000
2000 forintos	0 darab	0
5000 forintos	0 darab	0
10000 forintos	0 darab	0
20000 forintos	0 darab	0
Összesen:		3 930
Többlet:		0
Hány:		0

	Bevétel	Kiadás
Forgalom	0	0
Kezdő pénzkészlet	3 930	
Záró pénzkészlet		3 930
Összesen	3 930	3 930

Mellékletek:	
0 db bevételi bizonylat	
0 db kiadási bizonylat	

pénztáros

ellenőr

Demecseri Tündérkert Óvoda

Demecseri Tündérkert Óvoda

Kiállítás dátuma: 2014.07.08.

Sorszám: PJ000026-2014

Lapszám: 1 / 1

Napi pénztárjelentés

2014.07.08. napról

Sor- szám	Pénztár- bizonylat száma	Ügyfél	Szöveg	Bevétel	Kiadás	Napl záró egyenleg
--------------	--------------------------------	--------	--------	---------	--------	-----------------------

Címlet	Darab	Összeg
5 forintos	2 darab	10
10 forintos	1 darab	10
20 forintos	1 darab	20
50 forintos	3 darab	150
100 forintos	4 darab	400
200 forintos	2 darab	400
500 forintos	3 darab	1 500
1000 forintos	3 darab	3 000
2000 forintos	2 darab	4 000
5000 forintos	0 darab	0
10000 forintos	0 darab	0
20000 forintos	5 darab	100 000
Összesen:		109 490
Többlet:		0
Hiány:		0

	Bevétel	Kiadás
Forgalom	0	0
Kezdő pénzkészlet	109 490	
Záró pénzkészlet		109 490
Összesen	109 490	109 490
Mellékletek:		
0 db bevételi bizonylat		
0 db kiadási bizonylat		

pénztáros

ellenőr

Demecseri Szociális és Gyermekjóléti Társulás
Demecseri Szociális és Gyermekjóléti Társulás

Sorszám: PJ000022-2014

Lapszám: 1 / 1

Kiállítás dátuma: 2014.07.08.

Napi pénztárjelentés

2014.07.08. napról

Sor- szám	Pénztár- bizonylat száma	Ügyfél	Szöveg	Bevétel	Kiadás	Napi záró egyenleg
--------------	--------------------------------	--------	--------	---------	--------	-----------------------

Címlet	Darab	Összeg
5 forintos	0 darab	0
10 forintos	1 darab	10
20 forintos	1 darab	20
50 forintos	0 darab	0
100 forintos	1 darab	100
200 forintos	1 darab	200
500 forintos	1 darab	500
1000 forintos	1 darab	1 000
2000 forintos	0 darab	0
5000 forintos	0 darab	0
10000 forintos	0 darab	0
20000 forintos	0 darab	0
Összesen:		1 830
Többlet:		0
Hiány:		0

	Bevétel	Kiadás
Forgalom	0	0
Kézdő pénzkészlet	1 830	
Záró pénzkészlet		1 830
Összesen	1 830	1 830

Mellékletek:	
0 db bevételi bizonylat	
0 db kiadási bizonylat	

pénztáros

ellenőr

Szociális Alapszolgáltatási Központ
Szociális Alapszolgáltatási Központ

Sorszám: PJ000059-2014

Lapszám: 1 / 1

Kiállítás dátuma: 2014.07.08.

Napi pénztárjelentés

2014.07.08. napról

Sor- szám	Pénztár- bizonylat száma	Ügyfél	Szöveg	Bevétel	Kiadás	Napi záró egyenleg
--------------	--------------------------------	--------	--------	---------	--------	-----------------------

Címlet	Darab	Összeg
5 forintos	13 darab	65
10 forintos	60 darab	600
20 forintos	26 darab	520
50 forintos	17 darab	850
100 forintos	27 darab	2 700
200 forintos	8 darab	1 600
500 forintos	0 darab	0
1000 forintos	9 darab	9 000
2000 forintos	3 darab	6 000
5000 forintos	0 darab	0
10000 forintos	36 darab	360 000
20000 forintos	0 darab	0
Összesen:		381 335
Többlet:		0
Hiány:		0

	Bevétel	Kiadás
Forgalom	0	0
Kezdő pénzkészlet	381 335	
Záró pénzkészlet		381 335
Összesen	381 335	381 335

Mellékletek:	
0 db bevételi bizonylat	
0 db kiadási bizonylat	

pénztáros

ellenőr

Demecseri Központi Orvosi Ügyelet Társulása
Demecseri Központi Orvosi Ügyelet Társulása

Sorszám: PJ000021-2014

Lapszám: 1 / 1

Kiállítás dátuma: 2014.07.08.

Napi pénztárjelentés

2014.07.06, napról

Sor- szám	Pénztár- bizonylat száma	Ügyfél	Szöveg	Bevétel	Kiadás	Napi záró egyenleg
--------------	--------------------------------	--------	--------	---------	--------	-----------------------

Címlet	Darab	Összeg
5 forintos	2 darab	10
10 forintos	2 darab	20
20 forintos	0 darab	0
50 forintos	0 darab	0
100 forintos	1 darab	100
200 forintos	2 darab	400
500 forintos	1 darab	500
1000 forintos	3 darab	3 000
2000 forintos	2 darab	4 000
5000 forintos	0 darab	0
10000 forintos	9 darab	90 000
20000 forintos	0 darab	0
Összesen:		98 030
Többlet:		0
Hiány:		0

	Bevétel	Kiadás
Forgalom	0	0
Kezdő pénzkészlet	98 030	
Záró pénzkészlet		98 030
Összesen	98 030	98 030

Mellékletek:	
0 db bevételi bizonylat	
0 db kiadási bizonylat	

pénztáros

ellenőr

Demecser és Térsége Ivóvízminőség-javító Társulás
Demecser és Térsége Ivóvízminőség-javító Társulás

Sorszám: PJ000007-2014

Lapszám: 1 / 1

Kiállítás dátuma: 2014.07.08.

Napi pénztárjelentés

2014.07.08, napról

Sor- szám	Pénztár- bizonylat száma	Ügyfél	Szöveg	Bevétel	Kiadás	Napi záró egyenleg
--------------	--------------------------------	--------	--------	---------	--------	-----------------------

Címlet	Darab	Összeg
5 forintos	1 darab	5
10 forintos	4 darab	40
20 forintos	4 darab	80
50 forintos	6 darab	300
100 forintos	2 darab	200
200 forintos	1 darab	200
500 forintos	0 darab	0
1000 forintos	0 darab	0
2000 forintos	0 darab	0
5000 forintos	0 darab	0
10000 forintos	25 darab	250 000
20000 forintos	9 darab	180 000
Összesen:		430 825
Többlet:		0
Hiány:		0

	Bevétel	Kiadás
Forgalom	0	0
Közdő pénzkészlet	430 825	
Záró pénzkészlet		430 825
Összesen	430 825	430 825
Mellékletek:		
0 db bevételi bizonylat		
0 db kiadási bizonylat		

pénztáros

ellenőr

Kulesár Margit belső ellenőr – egyéni vállalkozó
 Iktatószám: 17-4/2014.
 Ellenőrzés azonosító száma: 4/2014.

KULCSÁR MARGIT
 egyéni vállalkozó
 4484 Ibrány, Lohai u. 88. 17. em. 1. ajtó
 Nyilvánt.sz.: 32066694
 Adószám: 66138790-1-36

Jóváhagyom
Név: Kulesár Margit
Aláírás: <i>Kulesár Margit</i>
Dátum: 2014. 08. 25.

A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:
Név: Barabás Jánosné dr.
Aláírás: <i>Barabás Jánosné dr.</i>
Dátum: 2014. 08. 24.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Az önkormányzati vagyon kezelésével, nyilvántartásával kapcsolatos kötelezettségek teljesítésének vizsgálata című ellenőrzéshez

BEVEZETŐ
FOGLALKOZTATÓ SZÁM
4516 (Munkaadó, Készlet, Járulékok)
Feladat: 7.11.1.2.2
2014-4. félév, 1. sz. ... állomány
Ellenőrzés: 2014. 08. 24.

Ibrány, 2014. augusztus 11.

I.

AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet:	Kulcsár Margit egyéni vállalkozó
A vizsgálat célja:	Annak megállapítása, hogy az önkormányzati vagyon kezelése, nyilvántartása, illetve a vagyongazdálkodás rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak, illetve a kialakított belső szabályzatoknak.
Ellenőrzött szervezet(ek):	Demecseri Polgármesteri Hivatal
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
Vonatkozó jogi háttér:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:	Vagyonnyilvántartás dokumentumainak és a vagyonrendelet vizsgálata
Ellenőrzött időszak:	2014. év
Ellenőrzés időtartama:	2014. július 30. – 2014. augusztus 5.
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	5 ellenőri nap
Vizsgálatvezető:	Kulcsár Margit – megbízólevél száma: 17-2/2014.
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Barabás Jánosné dr. – jegyző

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálat során felmértük és értékeltük az önkormányzati vagyon kezelésével, nyilvántartásával kapcsolatos kötelezettségek teljesítését:

- az önkormányzat vagyonáról szóló rendeletet,
- a vagyon kimutatásával kapcsolatos nyilvántartásokat,
- a feladatellátás jogszabályi és belső szabályzatok előírásainak való megfelelést.

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a következők:

- Demecser Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 18/2012. (X. 25.) számon rendeletet alkotott az önkormányzat vagyonáról, a vagyontárgyak feletti tulajdonjogok gyakorlásáról.
- Demecser Város Önkormányzata nem rendelkezik közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervét.
- Demecser Város Önkormányzatának vagyonáról a Demecseri Polgármesteri Hivatal a jogszabályi előírásoknak megfelelő nyilvántartást vezet.
- Az önkormányzati törzsvagyont a többi vagyontárgytól elkülönítve tartják nyilván, illetve az éves zárszámadáshoz a vagyonállapotról vagyonskimutatást készítenek.
- A nyilvántartás vezetése E-Kataszteri rendszer számítógépes program segítségével történik és a Hivatal pénzügyi ügyintézője végzi.
- A Polgármesteri Hivatal a megadott leírási kulcsokkal, negyedévente elvégezte az értékesítésként elszámolását.
- Az állomány ellenőrzése, zárása, illetve az analitika és a főkönyv egyeztetése negyedévente megtörténik, melyről írásos dokumentumot (feljegyzést) készítenek.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: **Megfelelő**¹

¹ Megfelelő: Az ellenőrzés „megfelelőnek” ítélt területei szinte minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak. A megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Az ilyen területeken gyakorlott, hozzáértő munkatárs dolgozik, amely már bebizonyította, hogy képes a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére.

III.
FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK
Az önkormányzati vagyon kezelésével, nyilvántartásával kapcsolatos kötelezettségek teljesítésének vizsgálata című ellenőrzéshez

Sz.	Megállapítás	Rangsor	Kockázat / Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen / nem)
1.	Demecester Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 18/2012. (X. 25.) szímon rendeletet alkotott az önkormányzat vagyonáról, a vagyonátárgyak feletti tulajdonjogok gyakorlásáról.	Csekély jelentőségű	Alacsony	-	Nem
2.	Demecester Város Önkormányzata nem rendelkezik közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervvel.	Átlagos jelentőségű	Közepes	El kell készíteni az Önkormányzat közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervét, melyet a Képviselő-testületnek jóvá kell hagynia.	Igen
3.	Demecester Város Önkormányzatának vagyonáról a Demecesteri Polgármesteri Hivatal a jogszabályi előírásoknak megfelelő nyilvántartást vezet.	Csekély jelentőségű	Alacsony	-	Nem
4.	Az önkormányzati törzsvagyont a többi vagyontárgytól elkülönítve tartják nyilván, illetve az éves zárszámadáshoz a vagyonállapotról vagyonkimutatást készítenek.	Csekély jelentőségű	Alacsony	-	Nem
5.	A nyilvántartás vezetése E-Kataszteri rendszer számítógépes program segítségével történik.	Csekély jelentőségű	Alacsony	-	Nem
6.	A Polgármesteri Hivatal a megadott leírási kutsokkal, negyedévente elvégezte az értékesítések elszámolását.	Csekély jelentőségű	Alacsony	-	Nem
7.	Az állomány ellenőrzése, zárása, illetve az analitika és a főkönyv egyeztetése negyedévente megtörténik, melyről írásos dokumentumot (feljegyzést) készítenek.	Csekély jelentőségű	Alacsony	-	Nem

IV. RÉSZLETES VIZSGÁLATI MEGÁLLAPÍTÁSOK

A Demecseri Polgármesteri Hivatal gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv. A Demecseri Polgármesteri Hivatal látja el az önkormányzati vagyon kezelésével és nyilvántartásával kapcsolatos feladatait.

A. Vagyon kezelésével kapcsolatos feladatok vizsgálata

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 106. § (2) bekezdése szerint a helyi önkormányzat vagyona a tulajdonából és a helyi önkormányzatot megillető vagyoni értékű jogokból áll, amelyek az önkormányzati célok és feladatok ellátását szolgálják. Az önkormányzat vagyona törzsvagyontól és üzleti vagyontól áll.

Az Mötv. 109. § (4) bekezdésében, illetve a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (továbbiakban: Nvtv.) 5. §-ában kapott felhatalmazás alapján Demecser Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 18/2012. (X. 25.) számon rendeletet alkotott az önkormányzat vagyonáról, a vagyontárgyak feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról (továbbiakban: vagyonrendelet).

A vagyonrendelet módosításra került, mely módosítás a 22/2012. (XI. 20.) számú önkormányzati rendelettel írta elő a Képviselő-testület.

A vagyonrendeletben meghatározták:

- az általános rendelkezéseket (az önkormányzati vagyont, a vagyonnyilvántartás szabályait),
- az önkormányzati vagyon feletti rendelkezési jog gyakorlásának közös szabályait (a tulajdonosi jogok gyakorlását, az önkormányzati vagyon hasznosítását, értékének meghatározását, eljárást a tulajdonos képviselőjében, a vagyon ingyenes, vagy kedvezményes átruházását, követelés elengedését, a felajánlott vagyon elfogadását, rendelkezést az önkormányzati vagyonnal).

A vagyonrendelet mellékletei tartalmazzák elkülönítetten:

- az önkormányzat tulajdonában álló forgalomképtelen törzsvagyonát (1. sz. melléklet),
- az önkormányzat tulajdonában álló korlátozottan forgalomképes törzsvagyonát (2. sz. melléklet),
- az önkormányzat tulajdonában álló forgalomképes üzleti vagyonát (3. sz. melléklet).

A vagyonrendelet 4. számú melléklete tartalmazza a Pályázati és versenyeztetési szabályokat, melyben meghatározták az önkormányzati vagyon értékesítésének, hasznosításának módját, az előkészítéshez és a lebonyolításhoz kapcsolódó feladatokat.

A vagyonrendelet 8. pontjában, a 13. – 17. §-okban határozták meg a vagyonkezelői joggal kapcsolatos önkormányzati előírásokat.

Az Nvtv. 7. § (1) bekezdés előírása szerint a nemzeti vagyon alapvető rendeltetése a közfeladat ellátásának biztosítása. A nemzeti vagyonnal felelős módon, rendeltetésszerűen kell gazdálkodni. Ugyanezen § (2) bekezdése szerint a nemzeti vagyongazdálkodás feladata a nemzeti vagyon rendeltetésének megfelelő, az állam, az önkormányzat mindenkor teherbíró képességéhez igazodó, elsődlegesen a közfeladatok ellátásához és a mindenkor társadalmi szükségletek kielégítéséhez szükséges, egységes elveken alapuló, átlátható, hatékony és költségtakarékos működtetése, értékének megőrzése, állagának védelme, értéknövelő használata, hasznosítása, gyarapítása, továbbá az állam vagy

a helyi önkormányzat feladatának ellátása szempontjából feleslegessé váló vagyontárgyak elidegenítése.

Az Nvtv. 9. § (1) bekezdésében meghatározottak szerint a helyi önkormányzat a vagyongazdálkodásának az Alaptörvényben, valamint a 7. § (2) bekezdésében meghatározott rendeltetése biztosításának céljából közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervet köteles készíteni.

Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy Demecser Város Önkormányzata nem rendelkezik közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervét.

B. Vagyon nyilvántartásával kapcsolatos feladatok vizsgálata

Az Nvtv. 10. § (1) bekezdése írja elő, hogy a nemzeti vagyont, annak értékét és változásait a tulajdonosi joggyakorló nyilvántartja. Az érték nyilvántartásától el lehet tekinteni, ha az adott vagyontárgy értéke természeténél, jellegénél fogva nem állapítható meg. A nyilvántartásnak tartalmaznia kell a vagyon elsődleges rendeltetése szerinti közfeladat megjelölését is. A nyilvántartási adatok – a minősített adat védelméről szóló törvény szerinti minősített adat kivételével – nyilvánosak.

Az Mőtv. 110. § (1) bekezdésének előírásai alapján a helyi önkormányzat tulajdonába tartozó vagyonelemekről kormányrendeletben meghatározott módon nyilvántartást kell vezetni. Az önkormányzati vagyonnyilvántartás (vagyonkataszter) folyamatos vezetéséért, az adatok hitelességéért a jegyző a felelős. Ugyanezen paragrafus (2) bekezdése értelmében az önkormányzati törzsvagyont a többi vagyontárgytól elkülönítve kell nyilvántartani. Az éves zárszámadáshoz a vagyonállapotról vagyonkimutatást kell készíteni.

Demecser Város Önkormányzata 2013. évi költségvetésének végrehajtásáról 8/2014. (V. 5.) számú rendeletet alkotott, melynek 22. 23. és 24. számú mellékletének adatai tartalmazzák az önkormányzat 2013. december 31-i állapot szerinti vagyonkimutatását.

Az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet (továbbiakban: Rendelet) alapján az önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanvagyonról ingatlanvagyon-katasztert kell felfektetni és folyamatosan vezetni.

A vizsgálat során megállapítást nyert, hogy Demecser Város Önkormányzatának törzsvagyonáról a Demecseri Polgármesteri Hivatal a jogszabályi előírásoknak megfelelő nyilvántartást vezet.

Egyrészt, a Hivatal pénzügyi ügyintézője külön nyilvántartást vezet az E-kataszteri rendszer számítógépes program segítségével a nemzeti vagyonról, másrészt a Tárgyi eszköz nyilvántartó számítógépes programmal az önkormányzat tárgyi eszközeiről.

A Rendelet 1-5. számú mellékletének megfelelően felfektették és folyamatosan vezetik az önkormányzat ingatlanvagyonáról a kataszteri nyilvántartást. A Polgármesteri Hivatal rendelkezik Számviteli politikával, melyben meghatározta, hogy a tárgyi eszközöket milyen bontásban részletezi, illetve az egyes eszközök között milyen tárgyi eszközöket mutat ki.

Rendeleti követelmény, hogy a kataszter statisztika és az eszköznyilvántartás könyv szerinti bruttó értékének meg kell egyeznie. A vizsgálat során megállapítást nyert, hogy a kataszterben feltüntetett épület ingatlanrészek, illetőleg egyéb építmény ingatlanrészek bruttó értéke megegyezik a számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékkel. A Rendelet 4. § (1) bekezdése alapján az ingatlan valóságos állapotában, értékében bekövetkezett változást, a bekövetkezéstől számított 90 napon belül a kataszteren át kell vezetni.

Negyedévente egyeztetésre kerül a kataszteri és a számviteli nyilvántartás és ekkor átvézetik az ingatlan állapotában, értékében bekövetkezett változásokat.

A kataszter elkülönítetten tartalmazza az ingatlanra vonatkozó főbb adatokat, törzsvagyont és egyéb vagyont szerinti bontásban.

A Tárgyi eszköz nyilvántartó számítógépes program az egyéb nagyértékű, valamint kisértékű eszközök nyilvántartására és leltározására is alkalmas. A vizsgálat során megállapítást nyert, hogy a számítógépes program integrált eszköz modulja automatikusan előállítja, illetve párhuzamosan vezeti is az eszköz kártyákat. Emellett kiszámolja az eszközök értékcsökkenését, és különböző, szükséges analitikus kimutatásokat állít elő.

Az egyedi nyilvántartó kártyák vizsgálatakor megállapítható volt, hogy a vagyont nyilvántartása pontos és naprakész, illetve megfelelően biztosítja az eszközök beazonosíthatóságát, illetve a vagyontvédelmet.

A tárgyi eszközök egyedi nyilvántartó kártyája tartalmazza például:

- az eszköz megnevezését,
- az állománynövekedés jogcímét,
- az eszköz értékadatait,
- értékcsökkenési kulcsot,
- szakfeladatot,
- pályázat megnevezése és száma (ha valamilyen pályázatban történt az eszköz beszerzése) stb.

Az Áhsz. 30. § (1) bekezdése alapján az immateriális javak, a tárgyi eszközök és az üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyontkezelésbe adott, illetve vagyontkezelésbe vett eszközök üzembe helyezését (használatbavételét) követően értékcsökkenést (terv szerinti értékcsökkenés) kell elszámolni. Az üzembe helyezést – a számviteli politika részeként kialakított belső szabályozás szerint – hiteles érdemlően dokumentálni kell.

Az értékcsökkenést az immateriális javak, a tárgyi eszközök és üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyontkezelésbe adott, illetve vagyontkezelésbe vett eszközök után negyedévenként, a Számviteli politikában meghatározott leírási kulcsok alapján, a tényleges használatnak megfelelően időarányosan kell elszámolni. Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy a Polgármesteri Hivatal a megadott leírási kulcsokkal, negyedévente elvégezte az értékcsökkenés elszámolását. Mivel a vizsgált költségvetési szerv nem végez vállalkozási tevékenységet, ezért nem kell a használt tárgyi eszközök értékcsökkenését megosztani.

Ahogy már említésre került a vagyontrendelet 13-17. §-aiban meghatározták a vagyontkezeléssel kapcsolatos feladatokat, annak menetét, illetve rendjét. Vagyontkezelési szerződést kötött az Önkormányzat a Nyírségtví Zrt-vel, a Nyírflopp Kft-vel, illetve a Klebelsberg Intézményfenntartó Központtal az Önkormányzat tulajdonában lévő vagyontkezelésére.

A vagyontkezelésbe adott eszköz nyilvántartása is megtörténik. A vagyontkezelőnek minden év végén kimutatást kell készítenie, melyben közli a vagyontkezelésbe vett eszközök tárgyévvel elszámolt értékcsökkenését. Ilyen nyilvántartást, kimutatást a Nyírségtví Zrt. készített a helyi önkormányzattól vagyontkezelésbe vett eszközökről.

Az Önkormányzat vagyona (elsősorban a tárgyi eszközök) állománynövekedésének ellenőrzése során egyeztettem a változásokat az alaplátványokkal. A tárgyi eszközök állományának növekedése minden esetben bizonylattal alátámasztott. A növekedést

alátámasztó eredeti számlák az alaki és tartalmi követelményeknek megfelelnek. Az utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés minden esetben megtörtént.

A nyilvántartásokkal kapcsolatos gazdasági eseményeket a főkönyvi könyvelésével egyidőben, ahhoz kapcsolódva felvezették. Az analitikus nyilvántartást úgy vezetik, hogy eszközönként külön-külön meg lehet állapítani a bruttó értéket, az elszámolt értécsökkenést és a nettó értéket. Az éven belül amortizálandó, 100 000 Ft egyedi bekerülési érték alatti, kis értékű tárgyi eszközök bekerülési értékét dologi kiadásként egy összegben számolják el. Az állomány ellenőrzése, zárása, illetve az analitika és a főkönyv egyeztetése negyedévente megtörténik, melyről írásos dokumentumot (feljegyzést) készítenek. Állomány ellenőrzésekor és záráskor el végzik az értécsökkenés számítását, a nullára lecsökkent eszközök átvezetését és a könyvelést.

A pályázatban beszerzett eszközökről a pályázattal történő elszámoláshoz a pénzügyi ügyintéző külön nyilvántartást vezet, ahol megtalálható a beszerzés számlája, a bizonylat másolata. A kataszteri nyilvántartásban az egyedi nyilvántartó kartonon szerepel a pályázat megnevezése és a száma.

Összességében megállapítható, hogy az Önkormányzat vagyonának kezelése és nyilvántartása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik. Az önkormányzati törzsvagyon nyilvántartása E-Kataszteri nyilvántartási számítógépes program segítségével valósul meg. Az állomány ellenőrzése, zárása, illetve az analitika és a főkönyv egyeztetése negyedévente megtörténik, melyről írásos dokumentumot (feljegyzést) készítenek.

Ibrány, 2014. augusztus 11.

KULCSÁR MARGIT
egyéni vállalkozó
124 Ibrány, Lehel u. 88. TT. em. 1. ajtó
Nyilvánt.sz.: 32066694
Adószám: 66138790-1-36
Belső ellenőr

