

**Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás**

**BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**a pénzkezelés szabályozottságának és  
szabályszerűségének  
ellenőrzéséről**

**Ács Város Önkormányzatánál**

**2023. március**



## VEZETŐI TÁJÉKOZTATÓ

Tisztelt Polgármester Asszony, Tisztelt Jegyző Úr!

A KP/631-3/2023. számú megbízólevél, illetve a 2023. évi belső ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően elvégeztem a pénz és értékkezelés szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzését. Az ellenőrzést az Ácsi Polgármesteri Hivatalnál (a továbbiakban: Hivatal), valamint az Ács Városi Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) által irányított intézményeknél (pénzbeszedő helyeknél) végeztük (az intézmények ellenőrzése során közbenső jelentészt készítettünk).

Az ellenőrzés megállapításait a következők szerint foglalom össze:

- 1) A Hivatalnál és az intézményeknél végzett pénztárellenőrzés (pénztárrovnacs) alkalmával a nyilvántartás szerinti és a tényleges készpénzkészlet között eltérést nem állapítottunk meg. A házipénztári pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeit a Hivatalban és az intézményeknél megfelelően biztosították.
- 2) A Hivatal rendelkezik pénzkezelési szabályzattal, annak hatálya kiterjed az Önkormányzatra, a Hivatalra és az intézményekre egyaránt. A szabályzat nem mindenben felel meg a helyi sajátosságoknak, különösen az intézmények vonatkozásában.
- 3) A jegyző elkészítette és kiadta a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, az érvényesítés és az utalványozás eljárási rendjét, valamint a tervezési, ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírásokat tartalmazó szabályzatot (gazdálkodási szabályzat). A szabályzat nem mindenben felel meg a hatályos jogszabályi előírásoknak, a teljesítés igazolására vonatkozó rendelkezések, illetve mellékletek (kijelölések) felülvizsgálata szükséges.
- 4) Az Áht. előírásai ellenére a kiadások készpénzben történő kifizetéseinek eseteit és módját az Önkormányzat Képviselő-testülete rendeletben nem szabályozta.
- 5) Az Önkormányzat, a Hivatal, valamint az intézmények egy havi készpénzben történő kifizetéseinek tételes ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy az Áht. előírásaival ellentétben a kötelezettségvállalások (megbízási szerződések) pénzügyi ellenjegyzését nem minden esetben végezték el. Észrevételeztük, hogy a teljesítés igazolását minden esetben a Hivatal Pénzügyi Osztályának vezetője végezte.
- 6) Az elszámolásra adott előlegek nyilvántartását a pénzkezelési szabályzatban foglaltakkal ellentétben manuálisan vezették. Az előírt elszámolási határidőt több esetben nem tartották be, a 30 napos elszámolási határidő túllépése esetén a pénzkezelési szabályzat, illetve a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 72. § (4) bekezdés c) pontjában foglaltak nem alkalmazták.

Az ellenőrzés megállapításai alapján intézkedési terv készítését kezdeményeztem.

Ács, 2023. március 14.

  
György Árpád  
Belső ellenőr



**Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás**  
2900 Komárom, Szabadság tér 1.  
Iktatószám: ...../2023.

## **Belső ellenőrzési jelentés**

**a pénz- és értékkezelés szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzéséről**  
**Ács Város Önkormányzatánál**

### **I. BEVEZETÉS**

**Az ellenőrzést végző szerv:** Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás.

**Az ellenőrzött szervezet:** Ács Város Önkormányzata, Ácsi Polgármesteri Hivatal, Ácsi Bóbita Óvoda, Ácsi Szociális Alapszolgáltatási Központ, Ácsi Bartók Béla Művelődési Ház, Könyvtár és Városi Sportcsarnok.

**Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi és egyéb felhatalmazás:** az ellenőrzésre a Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa, Ács Város Önkormányzatának Képviselő-testülete, valamint az Ács Város Önkormányzata által irányított intézmények vezetői által jóváhagyott 2023. évi belső ellenőrzési terv alapján került sor. Az ellenőrzés során a belső ellenőr a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet, valamint Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyve előírásai szerint járt el.

**Az ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi ellenőrzés.

**Az ellenőrzés tárgya:** a pénz- és értékkezelés, a pénzforgalom szabályozottsága és szabályszerűsége.

**Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy**

- a) a pénzkezelés helyi szabályait kialakították-e,
- b) a helyi szabályozás összhangban van-e a központi jogszabályi előírásokkal és a helyi sajátosságokkal,
- c) a pénzkezelés során a helyi szabályzat és a központi jogszabályok előírásait betartották-e,
- d) a pénzkezelés, a pénzforgalom bonyolítása során a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés, az alapvető kontrollok működése biztosított volt-e.

**Az ellenőrzött időszak:** 2022. év.

**Az ellenőrzés időpontja és időtartama:** 2023. március 6-14. (8 ellenőrzési nap).

**Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek, eljárások:** az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembe vételével végeztük. Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: megfigyelés, kérdésfeltevés (információkérés, adatkérés), interjúk, összehasonlítás, valamint elemzőeljárás. Tétélesen ellenőriztük a belső szabályzatokat, a házipénztári nyilvántartás ellenőrzéskori záró egyenlege és a házipénztárban tárolt készpénz közötti egyezőséget a Hivatal pénztáránál és az intézményi pénzkezelési (pénzbeszedési) helyeken, valamint az elszámolásra kiadott pénzeszközök nyilvántartását. A pénzforgalom szabályszerűsége tekintetében az Ács Város Önkormányzata, az Ácsi Polgármesteri Hivatal, az Ácsi Bóbita Óvoda, az Ácsi Szociális

Alapszolgáltatási Központ, az Ácsi Bartók Béla Művelődési Ház, Könyvtár és Városi Sportcsarnok 2022. évi egy havipénztári kifizetéseinek dokumentumait tételesen ellenőriztük.

**Az ellenőrzést** György Árpád belső ellenőr végezte, a KP/631-3/2023. számú megbízólevél alapján.

**Az ellenőrzött időszakban** az Önkormányzatot Dr. Szentirmai István polgármester képviselte, az Ácsi Polgármesteri Hivatalt dr. Fülezné Balogh Anita jegyző vezette.

**Az ellenőrzés során alkalmazott fontosabb jogszabályok:** az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), a számviteltől szóló 2000. évi C. törvény (Számv.tv.) a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (Szja.tv.) az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet (Ávr.), a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet (Bkr.).

## II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

### *1. A házipénztári nyilvántartás záró egyenlege és a házipénztárban tárolt készpénz közötti egyezőség ellenőrzése*

Ács Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat), az Ácsi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal), az Ácsi Bóbita Óvoda, az Ácsi Szociális Alapszolgáltatási Központ, az Ácsi Bartók Béla Művelődési Ház, Könyvtár és Városi Sportcsarnok (a továbbiakban: intézmények) gazdálkodásához kapcsolódó készpénzt a pénzkezelési szabályzatban foglaltaknak megfelelően a Hivatal pénztárában, egységenként elkülönítetten tárolták, a pénztári nyilvántartást egységenként elkülönítetten vezették. Az intézményeknél pénzkezelő (pénzbeszedő) helyek működtek.

Az ellenőrzés során elvégeztük a Hivatal pénztárában és az intézmények pénzkezelő helyein található készpénz és a pénztári nyilvántartások közötti egyezőség ellenőrzését (pénztárrovcansot tartottunk). Az ellenőrzés során a nyilvántartás szerinti és a tényleges készpénzállomány között eltérést nem állapítottunk meg. Az ellenőrzés tényét a napi pénztárjelentésekben írásban rögzítettük.

### *2. A pénzkezelés szabályozottságának ellenőrzése*

A Hivatal rendelkezik pénzkezelési szabályzattal. A jegyző szükség szerint (legutóbb a 2022. évben) intézkedett a pénzkezelési szabályzat felülvizsgálatára, aktualizálására. A pénzkezelési szabályzat tartalmazza az Áhsz, valamint a Számv.tv. által előírt tartalmi elemeket, így a szabályzatban rendelkeztek:

- a pénzforgalom (készpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendjéről,
- a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, felelősségi szabályairól,
- a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról,
- a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről,
- a napi készpénz záró állományának maximális mértékéről,
- a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról,
- az ellenőrzés gyakoriságáról,
- a pénzszállítás feltételeiről,
- a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről és

- a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról.

A pénzkezelési szabályzat hatálya kiterjed az Önkormányzat, valamint az intézmények pénzkezelésére.

A pénzkezelési szabályzat megfelel a Számv.tv. előírásainak, azonban nem mindenben van összhangban a helyi sajátosságokkal, a következők szerint:

- a szabályzat IV.2. b pontjában foglaltak szerint az Ácsi Bartók Béla Művelődési Ház, Könyvtár és Városi Sportcsarnok (a továbbiakban: Művelődési Ház) pénzkezelő helyen bevételi jogcímként a terembérleti díjakat nevesítették. A helyszíni ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a készpénzbevételek forrásai a könyvtári tagsági díjak, késedelmi pótlékok, reprográfiai szolgáltatások (fénymásolás, nyomtatás, szkennelés), illetve könyvvásárok bevételei (selejtezett könyvek értékesítése). Termbérleti díjak megfizetésére az intézményvezető nyilatkozata szerint kizárólag banki átutalással kerül sor;
- a Művelődési Ház esetén a pénzkezelést végző személyek között kizárólag a segédkönyvtáros (Máthéné Vrástyk Erzsébet) került megjelölésre, akinek munkaköri leírásában a feladatot tételesen meghatározták. A helyszíni ellenőrzés során megállapítottuk, hogy pénzbeszedést a könyvtáros (Meszlényi-Mali Beáta) is teljesít;
- a szabályzat szerint a beszedett díjakat a beszedés napján, legkésőbb másnapján be kell fizetni a Hivatal pénztárába. Ezzel szemben, a Művelődési ház a beszedett készpénzt több havi késéssel fizette be (a legutóbbi befizetésre 2022. december 14-én, azaz mintegy három hónapos késéssel került sor). A késedelmes befizetést a beszedett pénzeszközök viszonylag kis összegével indokolták (napi néhány száz Ft bevételre kerül sor). Az ellenőrzés kezdeményezi, hogy, tekintettel a kisösszegű készpénzbevételekre is, legalább havonta, illetve ha a beszedett pénzüsszeg meghaladja a 10 000 Ft-ot, azonnal fizessék be a beszedett pénzüsszegeket a Hivatal pénztárába.
- a szabályzat IV.5. pontjában foglaltak szerint a napi készpénz záró állományának maximális mértéke a 2022. évben valamennyi pénztár esetében 500 000 Ft. Ebből következően szükséges a napi készpénz záró állományának évenkénti felülvizsgálata, amit a 2023. évre nem végeztek el. Ezen túlmenően úgy értékeljük, hogy az Ácsi Bóbita Óvoda és a Művelődési Ház esetén az 500 000 Ft napi záróállomány nem indokolt<sup>1</sup>;
- a szabályzat IV.2. pontja szerint a pénztárost teljes anyagi felelősség terheli az általa kezelt pénz, értékpapír és egyéb értéktárgy tekintetében. A pénztárosnak a munkakör átvételekor ezt a tényt írásbeli nyilatkozatban kell rögzíteni. Az Óvoda és a Művelődési Ház esetén a szabályzathoz az intézmények pénzkezelését végző személyek felelősségi nyilatkozatát nem csatolták<sup>2</sup>.

### **3. A házipénztár működése tárgyi és személyi feltételeinek, a házipénztári pénzkezelés biztonságának ellenőrzése**

A Hivatalban elkülönített pénztárhelyiség került kialakításra. A készpénzt napközben

<sup>1</sup> A napi készpénz záró állományának maximális mértékét úgy kell meghatározni, hogy a készpénz napi záró állományának naptári hónaponként számított napi átlaga nem haladhatja meg az adott költségvetési év módosított költségvetési előirányzata főösszegének 1,2%-át, illetve ha az 1,2% nem éri el az 500 000 forintot, akkor az 500 000 forintot. A napi készpénz záró állomány maximális mértékének meghatározása során figyelmen kívül kell hagyni a készpénz letétek összegét.

<sup>2</sup> A pénzbeszedőhelyek pénzkezelői a pénztárossal azonos megítélés alá esnek.

egységenként elkülönített fémkazettákban tárolják, a munkaidő befejezését követően a fémkazettákat biztonsági zárral ellátott páncélszekrényben helyezik el. Az intézményeknél pénztárhelyiségek kialakítására nem került sor, a beszedett készpénzt fémkazettában tárolják, a fémkazettákat a munkaidő befejezését követően zárt helyen tárolják.

A Hivatal önálló munkakörben foglalkoztatott pénztárost nem alkalmaz, a pénztárosi feladatokat a pénzügyi előadó osztott munkakörben látja el. A jegyző intézkedett pénztáros-helyettes és pénztárellenőr kijelölésére.

A kiadások készpénzben történő kifizetéseinek eseteit, az Áht. 109. § (6) bekezdésében foglaltakkal ellentétben, az Önkormányzat Képviselő-testülete önkormányzati rendeletben nem szabályozta. Az ellenőrzés idején a belső ellenőr a jegyző rendelkezésére bocsájtott egy rendelet-mintát, melynek megfelelő alkalmazásával az Áht. készpénzkifizetésekre vonatkozó előírásának megfelelő szabályozási kötelezettség teljesíthető.

#### ***4. A készpénzforgalommal kapcsolatos kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás megfelelően szabályozott-e, a meghatározott bizonylati rendre és a nyilvántartásra vonatkozó előírásokat betartották-e***

A jegyző, az Ávr. 13.§ (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően elkészítette és kiadta a tervezéssel, gazdálkodással - így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével -, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket tartalmazó szabályzatot (a továbbiakban: gazdálkodási szabályzat). A szabályzat alapvetően megfelel a jogszabályi feltételeknek és a helyi sajátosságoknak. Az ellenőrzés észrevételezte, hogy a teljesítés igazolására a Hivatal vonatkozásában a jegyző távolléte, vagy akadályoztatása esetén a pénzügyi osztály vezetője került kijelölésre (a tételes ellenőrzés megállapításai alapján a kijelölésnek, illetve felhatalmazásnak megfelelően a teljesítés igazolását minden esetben a pénzügyi osztály vezetője végezte). Úgy értékeljük, hogy a Hivatal valamennyi (műszaki, igazgatási, szociális adminisztratív) feladatainak ellátásához kapcsolódó kiadások teljesítésének igazolását nem célszerű a pénzügyi osztály vezetőjének feladatául megszabni, tekintettel arra, hogy egyes feladatok szakszerű ellátásának igazolása esetenként a pénzügyi-számviteli ismereteken túlmutató felkészülést, ismereteket igényel.

A gazdálkodási szabályzathoz mellékeltek a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, a teljesítés igazolására, az érvényesítésre és utalványozásra jogosultsággal rendelkező személyekről szóló kimutatást, valamint a jogosultsággal rendelkező személyek meghatalmazására, kijelölésére vonatkozó dokumentumokat.

A jogosultságok gyakorlásának, a pénzforgalommal kapcsolatos ellenőrzési feladatok ellátásának szabályszerűségét az Önkormányzat, a Hivatal és az intézmények egy havi pénztári kifizetéseinek tételes ellenőrzése útján értékeltük.

Ellenőrzött időszakok:

- Önkormányzat: 2022. február,
- Hivatal: 2022. december,
- Ácsi Bóbita Óvoda: 2022. május,
- Ácsi Szociális Alapszolgáltatási Központ: 2022. szeptember,
- Művelődési Ház: 2022. október.



Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy az Ávr, illetve a gazdálkodási szabályzat előírásai nem minden esetben érvényesültek, a következők szerint:

- az Önkormányzat költségvetési előirányzatainak terhére teljesített kiadások teljesítés igazolását a Hivatal pénzügyi osztályának vezetője kijelölés hiányában végezte,
- a Hivatal által teljesített kiadások teljesítésének igazolását minden esetben, a tevékenység jellegétől függetlenül (egyébként a gazdálkodási szabályzatban foglaltakkal összhangban) a pénzügyi osztály vezetője látta el,
- a 2022. évi népszámlálás lebonyolításának feladatait ellátó, a Hivatal állományában lévő köztisztviselők megbízási szerződéseinek pénzügyi ellenjegyzését nem végezték el,

#### **5. Az elszámolásra kiadott pénzeszközök kezelésének szabályait kialakították-e, azok érvényesülését biztosították-e**

Az elszámolásra kiadott pénzeszközök kezelésének rendjét, az alkalmazandó nyilvántartás vezetésének módját, tartalmát a pénzkezelési szabályzatban határozták meg. Ennek megfelelően a dolgozó határidőhöz kötött elszámolási kötelezettséggel a pénztárból előleget vehet fel. A szabályzat meghatározza az előleg felhasználási céljait (kiküldetési költségek, beszerzések, reprezentáció, postaköltség, üzemanyag vásárlás).

Az elszámolásra kiadott pénzeszközök nyilvántartását a pénzkezelési szabályzat előírásai szerint az ASP rendszer biztosítja.

A 2022. évben elszámolásra kiadott pénzeszközök nyilvántartásának, elszámolásának ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a pénzkezelési szabályzat előírásai nem minden esetben érvényesültek, a következők szerint:

- a nyilvántartást, ellentétben a pénzkezelési szabályzatban foglaltakkal, nem az ASP rendszerben, hanem manuálisan vezették;
- a pénzkezelési szabályzatban az elszámolási határidőt kizárólag a belföldi és külföldi kiküldetési előlegek elszámolására vonatkozóan határozták meg,
- a 2022. évben az elszámolásra adott előlegekkel az Önkormányzat, a Művelődési Ház és az Ácsi Szociális Alapellátási Központ esetében több alkalommal az Szja. tv.-ben meghatározott 30 napot meghaladóan számoltak el.

Az Szja.tv. 72. § (4) bekezdés c) pontja szerint *nem keletkezik kamatkedvezményből származó jövedelem a munkáltató tevékenységét szolgáló termékbeszerzés, szolgáltatás igénybevétele érdekében 30 napot meg nem haladó időtartamra a munkavállalónak elszámolásra kiadott összeg után.* Ebből következően, ha a munkavállaló az elszámolásra kiadott pénzzel a pénzfelvételt követő 30 napon belül nem számol el, akkor a kiadott összeg egésze kamatkedvezményből származó jövedelmet keletkeztet, függetlenül attól, hogy a magánszemély a felvett pénzeszeget a munkáltató érdekkörébe tartozó vásárlásra fordította-e vagy sem. Az elszámolásra kiadott előleggel történő 30 napon túli elszámolás esetén a teljes időtartamra meg kell állapítani a kamatkedvezményből származó jövedelmet. A kamatkedvezményből származó jövedelem adóalapja a kamatkedvezmény (fő szabály szerint) a mindenkori jegybanki alapkamat 5 százalékponttal növelt összegének 1,18-szorosa. Ezután a munkáltatónak keletkezik 15% személyi jövedelemadó és 15,5%-os mértékű egészségügyi hozzájárulás fizetési kötelezettsége.

- a pénzkezelési szabályzatnak a késedelmes elszámolás esetére vonatkozó előírásai a gyakorlatban nem érvényesültek.

A pénzkezelési szabályzatban foglaltaknak megfelelően az utólagos elszámolásra kiadott előlegek határidőre történő elszámolásának elmulasztása esetén az előleget felvett dolgozót írásban fel kell szólítani. Amennyiben a felszólítás ellenére sem számol el az előleggel a dolgozó, akkor az eseményt jelenteni kell a jegyzőnek. Abban az esetben, ha a tett intézkedésének nincs eredménye, akkor a felvett készpénz összegétől függően fegyelmi eljárást kell kezdeményezni.

**6. Meghatározták-e a letétek, értékpapírok kezelésének szabályait, azok betartását biztosították-e**

A házipénztárban letéteket, értékpapírokat nem tároltak.

**7. Kialakították-e a kerekítés szabályait, a gyakorlatban azok érvényesülését biztosították-e**

A szabályzatban a kerekítési szabályokat meghatározták, a pénzkezelés során ennek megfelelően jártak el.

**8. Érvényesültek-e a pénzkezelés során a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (FEUVE) helyi szabályozásban megfogalmazott elvei és szempontjai**

A FEUVE, az alapvető kontrollok (teljesítésigazolás, érvényesítés) működése a megbízási szerződések pénzügyi ellenjegyzése, a teljesítésigazolás, az elszámolásra kiadott előlegek elszámolásának hiányosságai következtében nem minősíthető megfelelőnek.

### **III. ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉS, JAVASLATOK**

A Hivatal rendelkezik pénzkezelési szabályzattal, annak hatálya kiterjed az Önkormányzat, a Hivatal, valamint az Önkormányzat által irányított intézmények pénzkezelésére. A szabályzat összhangban van a központi jogszabályi előírásokkal, azonban a helyi sajátosságoknak nem mindenben felelt meg (a Művelődési Ház esetében a beszedett pénzeszközök jogcímei hiányosak, illetve pontatlanok, az intézmények pénzkezeléssel megbízott dolgozói nem tettek felelősségi nyilatkozatot, az Óvoda és a Művelődési Ház záró készpénz állománya indokolatlanul magas összegben került meghatározásra).

A jegyző elkészítette és kiadta a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, az érvényesítés és az utalványozás eljárásai rendjét, valamint a tervezési, ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírásokat tartalmazó szabályzatot (gazdálkodási szabályzat). A szabályzat nem mindenben felel meg a hatályos jogszabályi előírásoknak, a teljesítés igazolására vonatkozó rendelkezések, illetve mellékletek (kijelölések) felülvizsgálata szükséges.

A Hivatalnál és az intézményeknél végzett pénztárellenőrzés (pénztárrovancs) alkalmával a nyilvántartás szerinti és a tényleges készpénzkészlet között eltérést nem állapítottunk meg. A házipénztári pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeit a Hivatalban és az intézményeknél megfelelően biztosították.

Az Áht. előírásai ellenére a kiadások készpénzben történő kifizetéseinek eseteit és módját az Önkormányzat Képviselő-testülete rendeletben nem szabályozta.

Az Önkormányzat, a Hivatal, valamint az intézmények egy havi készpénz kifizetéseinek tételes ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy az Áht. előírásaival ellentétben a kötelezettségvállalások (megbízási szerződések) pénzügyi ellenjegyzését nem minden esetben végezték el. Észrevételeztük, hogy a teljesítés igazolását az Önkormányzat és a Hivatal kifizetéseinek esetében a Hivatal pénzügyi Osztályának vezetője végezte.

Az elszámolásra adott előlegek nyilvántartását a pénzkezelési szabályzatban foglaltakkal ellentétben manuálisan vezették. Az előírt elszámolási határidőt több esetben nem tartották be,

a 30 napos elszámolási határidő túllépése esetén a pénzkezelési szabályzat, illetve a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 72. § (4) bekezdés c) pontjában foglalt előírásait nem alkalmazták.

A FEUVE, az alapvető kontrollok (teljesítésigazolás, érvényesítés) működése a pénzforgalom bonyolítását illetően nem minősíthető megfelelőnek.

**Az ellenőrzés megállapításai alapján a jegyző részére a következő intézkedések meghozatalát javasoljuk:**

- 1) Intézkedjen a pénzkezelési szabályzat felülvizsgálatára, módosítására, a következők szerint:
  - a) pontosítsák a Művelődési Ház bevételi jogcímeire és a pénzkezelők személyére vonatkozó előírásokat;
  - b) vizsgálják felül a Művelődési Ház esetében a beszedett pénzösszegek befizetésnek határidejét,
  - c) határozzák meg a 2023. évi napi záró pénzkészlet mértékét, ennek keretén belül vizsgálják felül az Óvoda és a Művelődési Ház napi záró pénzkészletének összegét,
- 2) Vizsgálja felül a gazdálkodási szabályzatnak (illetve a megfelelő mellékletének) a teljesítés igazolására vonatkozó előírásait.
- 3) Kezdeményezze, az ellenőrzés során rendelkezésre bocsájtott minta alapján a készpénzben történő kifizetések eseteinek önkormányzati rendeletben történő szabályozását.
- 4) Intézkedjen, hogy a kötelezettségvállalások (megbízási szerződések) pénzügyi ellenjegyzését hiánytalanul végezzék el.
- 5) Intézkedjen az elszámolási előlegek határidőben történő elszámolására, késedelmes elszámolás esetén intézkedjen a pénzkezelési szabályzatban, valamint az Szja. tv.-ben előírt rendelkezések alkalmazására.
- 6) A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet 45. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított nyolc napon belül készítsen határidőket és felelősöket tartalmazó intézkedési tervet a feltárt hiányosságok felszámolására. Az intézkedési terv egy példányát – a Bkr. 45. § (3) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően – meg kell küldeni a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátó belső ellenőr részére. A Bkr. 46. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül a belső ellenőrzési vezetőt tájékoztatni kell. A tájékoztatás tartalmazza a megtett intézkedés rövid leírását, a végre nem hajtott intézkedéseket, azok okát.

Ács, 2023. március 14.

  
.....  
**György Árpád**  
**Belső ellenőr**

Mellékletek: 3 db közbenső jelentés (Ácsi Szociális Alapellátási Központ, Ácsi Bóbita Óvoda, Ácsi Bartók Béla Művelődési Ház, Könyvtár és Városi Sportcsarnok).

## TELJESSÉGI NYILATKOZAT


A 2023. március 6-14. időszakban került sor Ács Város Önkormányzatánál és az általa irányított intézményeknél a pénzügyi tevékenység szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzésére.


Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbé tartozó valamennyi dokumentumot, okmányt, illetve az ellenőrzéshez szükséges információt hiánytalanul az ellenőrzést végző belső ellenőr rendelkezésére bocsátottam.

Kijelentem továbbá, hogy az átadott, illetve bemutatott dokumentumok, adatok, információk a valóságnak megfelelnek, nem manipuláltak.

Jelen nyilatkozat kiadására a belső ellenőr kérésére került sor, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.). sz. Kormányrendelet 36. § bekezdése előírásai alapján.

Ács, 2023. március .....

  
**dr. Fülesné Balogh Anita**  
Jegyző



## ZÁRADÉK

**A jelentés egy példányát átvettem.** Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 42. § (2) bekezdése alapján **a kézhezvételtől számított 8 munkanapon belül észrevételt tehetek.** Tudomásul veszem, hogy az észrevételre biztosított határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek minősül.

A jelentésben foglalt megállapításokhoz észrevételt teszek/észrevételt nem teszek\*.

Ács 2023. március .....

  
.....  
**Dr. Szentirmai István**  
**Polgármester**




\*A megfelelő rész aláhúzendó

## TELJESÍTÉS IGAZOLÁS

Alulírott dr. Fülesné Balogh Anita Ács Város jegyzője igazolom, hogy a KP/631-3/2023. számú megbízólevélben foglalt belső ellenőrzési feladatokat György Árpád belső ellenőr hiánytalanul teljesítette.

Az ACDSA 1302038 számú számla kifizetésének jogosságát, összecszerúségét, az abban foglalt feladatok teljesítését az Államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 57. § (1) bekezdése előírásainak megfelelően igazolom.

Ács, 2023. március 14.

  
\* \* \*  
**dr. Fülesné Balogh Anita**  
Jegyző  
\* \* \*  
1.