

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2011.év

Készült:

A Szuhakálló községi Önkormányzat a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003 (XI.26) Kormányrendelet 21 §-a, valamint a helyi önkormányzatokról szóló 1990 évi LXV.törvény szerinti 2011 évi Ellenőrzési terve alapján végzett belső ellenőrzéséről.

Az ellenőrzést végezte:

Leskó Andrásné/Kazincbarcika,Vadrózsa út 9./
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai ig.szám: 001797
Költségvetési minősítés száma: KM001095
Belső ellenőri regisztrációs száma: 5113518

Az ellenőrzött időszak:

2010.év

Ellenőrzésemet a 2011. szeptember 01-én kelt Belső Ellenőrzési Program alapján végeztem.

Az Önkormányzatnál 2005. december 8- és 21.-e között került sor ÁSZ ellenőrzésre, melynek témája a gazdálkodási tevékenység szabályozottsága szabályszerűsége, a szabályozók jogszabályoknak való megfelelése, a költségvetés végrehajtásának szabályszerűsége, a belső ellenőrzési rendszer működése volt.

Az Ász által vizsgált időszak: 2004. év, valamint 2005. I-III.n.év.

Az Ász összefoglaló jelentése szerint a Polgármesteri Hivatal önkormányzati gazdálkodással összefüggő feladatellátásának szabályozottsága, a feladat-ellátás szabályszerűsége az előírásoknak megfelel.

I. A belső szabályozottság és gazdálkodási fegyelem vizsgálata:

I./1 Az ellenőrzés célja:

A 2010. évi költségvetési beszámoló számviteli előírásoknak való megfelelésének ellenőrzése.

A pénzforgalom során a számviteli és bizonylati fegyelem betartása.

Az ellenőrzés célja, hogy a megjelölt terület ellenőrzésével iránymutatást adjon a FEUVE fejlesztéséhez, megalapozza a szabályszerűségeen alapuló feladatellátást.

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység:

Polgármesteri Hivatal

Az ellenőrzött időszak:

2010.év

Az ellenőrzés típusa:

Céllenőrzés

Az ellenőrzés módszerei:

Tételes vizsgálat, ill. mintavétel.

Az ellenőrzés ütemezése:

2011 október 15 naptól november 15 napig

Szükséges ellenőrzési kapacitás: 5 ellenőrzési nap

Az Önkormányzat rendelkezik a Képviselő-testület által jóváhagyott SZMSZ-szel.

A vezetők és a dolgozók hatás- és jogkörét a Polgármesteri hivatal ügyrendje rögzíti.

A folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési kötelezettséggel, az adatszolgáltatással kapcsolatos feladatokat, melyet az Ámr 17 § (1) Bekezdése 2004. január 1.-jétől ír elő , a jegyző által 2005.junius 15-én hatályba léptetett FEUVE szabályzat tartalmazza.

Az SzMSz mellékleteként került meghatározásra a FEUVE szabályzathoz kapcsolódóan a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje, az ellenőrzési nyomvonal, a belső ellenőrzési kötelezettség, valamint a belső ellenőrzést végzők jogállása és feladatai.

Az operatív gazdálkodással kapcsolatos döntési hatáskörök és felelősségi körök az Ügyrendben kerültek meghatározásra, figyelembe véve az összeférhetetlenség eseteit is.

A jegyző e szabályzat keretében határozta meg a szakmai teljesítés igazolásának módját és az azt végző személyeket.

A szakmai teljesítést igazoló, az érvényesítő, a kötelezettségvállalás és az utalványozás ellenjegyzője, illetve a pénztárellenőr eleget tett a munkafolyamatba épített ellenőrzési feladatának.

A kötelezettségvállalást, utalványozást, ellenjegyzést, érvényesítést és a teljesítések szakmai igazolását az arra jogosultak gyakorolták.

A jegyző a saját, valamint az intézmények számviteli rendjének kialakítása során a Vhr előírásainak eleget téve a számviteli politikát, illetve annak részét képező szabályzatokat elkészítette.

A szabályzatok a Számviteli tv. Illetve a Vhr, és Ámr. Előírásainak megfelelnek.

A Vhr előírása alapján a számlarendet elkészítették.

A Polgármesteri Hivatal valamennyi dolgozója rendelkezik munkaköri leírással.

A munkaköri leírások tartalmazzák a folyamatba épített ellenőrzési, egyeztetési feladatokat.

A munkaköri leírásokban és szabályzatokban meghatározott feladatok összhangban vannak.

A pénzügyi-számviteli munkafeladatok elvégzésének folyamatát a jegyző nyomvonal kijelölésével szabályozta.

A számlarendben meghatározott gyakorisággal az előírt egyeztetéseket elvégezték.

A Polgármesteri hivatalnál a számlarendben meghatározott főkönyvi számlákhoz vezettek analitikus nyilvántartást.

A nyilvántartásokat a Vhr 9. sz mellékletében és a számlarendben meghatározott tartalommal és formában vezették.

A főkönyvi és az analitikus nyilvántartások, valamint a bizonylatok adatai közötti egyeztetési szempontokat a számlarendben foglaltak szerint kialakították.

A Polgármesteri Hivatalnál a számlarendben meghatározott havi, illetve negyedéves – gyakorisággal az előírt egyeztetéseket elvégezték.

A 2010.évi beszámoló összeállítását megelőzően a könyvviteli mérleget és a pénzforgalmi kimutatást a Vhr 17. sz melléklete szerinti főkönyvi kivonattal alátámasztották.

A könyvviteli nyilvántartásokban elszámolt gazdasági műveletekről, eseményekről a Számvetési tv. 165 § (1)-(2) bekezdésében előírtak szerinti megfelelő alaki és tartalmi követelmények szerint a számvetési bizonylatokat kiállították.

A bizonylati elvre, bizonylati fegyelemre vonatkozó előírásokat betartották.

A Vhr 51 § (1) bekezdés a) pontjában előírtak alapján a költségvetési pénzforgalmat érintő gazdasági események bizonylati adatai a készpénzforgalom esetében a pénzmozgással egyidőben a bankszámlák esetében a pénzügyi intézeti értesítést követően rögzítették a főkönyvi könyvelésben.

AVhr 51 § (1) bekezdés b) pontjában előírtaknak eleget téve az egyéb gazdasági műveletek bizonylatainak adatait, illetve az analitikus nyilvántartásokból készített összesítő bizonylatok adatait az adott negyedévet követő hó 15. napjáig rögzítették.

A Polgármesteri hivatal a vizsgált időszakban vállalkozási tevékenységet nem végzett.

A számvetési politikájában a Vhr 8.§ (8) bekezdésében rögzítettek alapján meghatározásra került a mérlegkészítés időpontja (február 28.) figyelembevételével a költségvetési beszámoló elkészítésnek határidejét.

Az Önkormányzatnál a 2010.évi kötelezettségvállalásokról kötelezettségvállalási bizonylat kiállításával - értékhatárak tekintet nélkül, -teljes körű nyilvántartást vezettek.

A bizonylaton rögzítésre kerül a kötelezettség nyilvántartási sorszáma, az előirányzat megjelölése, a kötelezettségvállalás célszerűségét megalapozó eljárás indoklása, fizetés módja, megrendelés módja, kötelezettségvállaló és ellenjegyző aláírásával.

Utasításra történő ellenjegyzés a vizsgált időszakban nem volt.

A 2010.évi költségvetés végrehajtása során a képviselő-testület által meghatározott kiemelt előirányzatokat nem lépték túl.

Összességében megállapítom, hogy az Önkormányzat 2010. évi költségvetési beszámolója a számvetési előírásoknak megfelelően lett összeállítva, az analitikus nyilvántartások vezetése a számvetési politikában, illetve a számlarendben rögzítettek szerint szabályszerű volt a vizsgált időszakban.

I./2 Az ellenőrzés célja:A készpénzellátmány kezelésének szabályszerűsége, a számviteli és bizonylati fegyelem betartása.

Az analitikus nyilvántartások vezetésének módja, rendje, a pénzforgalom során a számviteli és bizonylati fegyelem betartása.

Az ellenőrzés célja, hogy a megjelölt terület ellenőrzésével iránymutatást adjon a FEUVE fejlesztéséhez, megalapozza a belső szabályzatokon alapuló általános feladatellátást.

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység.

Polgármesteri Hivatal

Az ellenőrzött időszak:

2010.év Mintavétel, ill.

2010 év június és 2010. december hó pénztárbizonylatainak tételes ellenőrzése

Valamint 2010. június és 2010 december havi banki bizonylatok tételes ellenőrzése

Az ellenőrzés típusa:

Céllenőrzés

Az ellenőrzés módszerei:

Tételes vizsgálat, ill. mintavétel

Az ellenőrzés időtartama:

2011. október 20-tól november 20 napig

Ellenőrzési megállapításaim:

Polgármesteri Hivatal készpénzellátmányának felhasználása, bizonylatolása:

A vizsgált időszak bizonylatainak tételes ellenőrzése során megállapítottam, hogy az ügyrendben foglaltaknak megfelelően minden egyes pénztárbizonylaton a kiadások és bevételek esetében szerepel:

- érvényesítő
- utalványozó
- ellenjegyző
- pénztárellenőr
- pénztáros, ill
- a könyvelő aláírása.

Tételesen ellenőriztem a vizsgált időszakban az elszámolásra kiadott összegek bizonylatolását.

Jellemzően utólagos elszámolásra az óvodai konyha esetében kerül sor, illetve a hivatali kiadások fedezetére a kisegítő alkalmazott vesz fel alkalmanként előleget maximum 30 napra. Hó végével minden esetben a kiadott előleggel elszámolnak a dolgozók.

Ellenőriztem a pénztárhoz kapcsolódó analitikus nyilvántartás vezetését is, melyben a felvett összeg, a kiadás dátuma, a pénztárbizonylat száma megjelölésre került, illetve elszámolás esetén a felhasznált összeg a bevételi bizonylat megjelöléssel.

2010 június havi pénztárbizonylatok ellenőrzése:

Megállapításaim:

1./ 2010.június 03-án közhasznú illetmények kifizetésére került sor, 1.784.875 Ft összegben. Tételesen ellenőriztem az illetmények átvételét az érintett személyek részéről. A fizetési jegyzéken – két esettől eltekintve, -minden esetben az érintett személy aláírta, a kifizetés szabályosan megtörtént.

Az egyik esetben a május havi illetmény Bari Attila nevére szólt, 73.500 Ft összegben, melyet Mató Mónika vett fel, ill. aláírásával igazolt, másik esetben a járandóság Szotácski Lilla nevére lett számfejtve, melyet, feltehetőleg édesanyja Szotácski Attiláné vett fel. Meghatalmazás, ill. megjegyzés egyik esetben sem volt a jegyzékekhez csatolva., mivel mindkét esetben állandó meghatalmazás alapján vették fel az érintettek az illetményüket.

A meghatalmazásokat ellenőriztem. Mindkét esetben 2010.01.01-től volt érvényes és visszavonásig szólt. Ilyen esetben célszerű lenne az átvételkor utalni erre a tényre, melyet a gazdaságvezetővel megbeszéltünk a későbbiekre vonatkozóan.

2./ Ugyanígy tételesen ellenőriztem a különböző segélyek támogatások kifizetési jegyzékét is. 2010.június 03-án 1.033.160 Ft összegben kerültek kifizetésre az érintett személyek részére. Eltérést az alábbi esetekben találtam:

Bok Pálné részére lakásfenntartási támogatás címen számfejtésre került 3.900 Ft, melyet Bajusz Istvánné részére fizettek ki, ill. Kiss Sándor részére rendszeres szociális segély került számfejtésre 1.265 Ft összegben, melyet Sümegi Zita igazolt aláírásával.

Megjegyzést, ill. meghatalmazást nem csatoltak a kifizetésekhez, mivel mindkét esetben állandó meghatalmazás alapján vették fel az érintettek az ellátásokat. Az állandó meghatalmazásokat ellenőriztem, mely az elő esetben 2010.05.06-án kelt, míg a második esetben 2005.12.03-i keltezésű volt. Javasoltam, hogy célszerű lenne évenként frissíteni az ilyen jellegű adatokat, tekintettel az időközben bekövetkezett változásokra.

Szóbeli tájékoztatásra a hivatali dolgozók elmondták, hogy nagyon nehéz sok esetben érvényt szerezni a pontos aláírásoknak, mert többszöri figyelmeztetés ellenére sem oda írják a nevüket ahova kéri az érintettek, - mondjuk ki- nehézkes adminisztrációs készsége miatt.

Egyébként a kifizetések, a járandóságok átvétele ettől eltekintve szabályosan megtörténtek, elismerve ezzel a hivatali dolgozók körültekintő magatartását.

3./ 2010. június 07.-én Sodexo étkezési utalvány számla került kifizetésre 71.940 Ft összegben.

A számlán 132 db étkezési utalvány lett leszámlázva 500 Ft/db egységaron.

A pénztárbizonylat mögött található a szabályszerűen kiállított Átvételi elismervény az érintett dolgozók sajátkezü aláírásával, miszerint a 5 fő dolgozó különböző értékben 66.000 Ft értékű utalványt vett át a pénzügyi főelőadótól, 2010.június 07-én.

A kezelési költség megfelelő költséghely megjelöléssel elszámolásra került.

Az előzőek szerinti szabályossággal lett kifizetve a 2010. dec.14-i melegétel-utalvány is 2x8 dolgozó részére egyenként 5.000 Ft összegben.

Az utalványokat az érintett dolgozók aláírásukkal igazolták.

4./ 2010.junius 10-én kp felvételre került sor, melyből a mozgáskorlátozottak részére 462.000 Ft támogatás került számfejtésre és kifizetésre.

Tételesen ellenőriztem a kifizetések szabályszerűségét. A pénz átvételét minden esetben az érintett személy, ill. akadályoztatása esetén az egyszeri alkalomra szóló szabályosan kitöltött meghatalmazás kitöltésével a meghatalmazott írta alá.

Gönczi Józsefné, meghatalmazott: Hollósi Andrea

Herczeg Gyuláné

Girincsi Bertalanné

Bok Pálné

Bajusz Istvánné

Tóth Győző Dezsőné

Czövek Gyuláné

Németh Istvánné

Némethné Balogh Melinda

5./ 2010. június 11-én Tinyó Ottó Polgármester úr részére kifizetésre került 43.990 Ft összegben hollóházi makkás készlet. A pénztárbizonylat utalványozása, ill. ellenjegyzése az előírásoknak megfelelő volt, amit hiányolok ebben az esetben a készlet átvétele, ill. használatba történő adása, a beszerzési értékre való tekintettel.

Szóbeli tájékoztatásra és utólagos ellenőrzésre bemutatta a gazdaságvezetés a kísértékü eszközökről vezetett állományi listát, melyen a fenti tételt szabályosan szerepeltették a hivatal eszközei között.

6./ 2010. június 14-én 54.430 Ft értékben kerültek beszerzésre különböző kézi szerszámok: Fúrókalapács, csempevágó, csempemosókészlet, ebben az esetben is ellenőriztem az eszköz nyilvántartásba vételét, mely szabályos volt.

Megbeszéltük, hogy ilyen esetekben a hivatal gazdaságvezetője a nyilvántartásba vétel tényét ezt követően minden esetben tüntesse fel a számlán.

A szerszámokat a hivatal dolgozója Kiss András használatra átvette, melyet a számlán feltüntettek.

7./ 2010.junius 30-án különböző segélyek. támogatások lettek kifizetve 1.094.760 Ft összegben.

A kifizetések szabályszerűségét tételesen ellenőriztem, megállapítottam, hogy az érintett személyek aláírásukkal igazolták a járandóságuk átvételét, egy esetben csatoltak a kifizetéshez szabályszerű meghatalmazást, Dudu Róbert meghatalmazó, Albók Viktória meghatalmazott

Ennek ellenére Dudu Róbert nevét írta alá, míg Molnár László járandóságát Hollósi Andrea részére fizették ki, de ez esetben nem lett a meghatalmazás csatolva a kifizetéshez, mivel mindkét esetben állandó meghatalmazás alapján vették fel az érintettek az ellátásokat. Az állandó meghatalmazásokat ellenőriztem, az 2008.04.30-i keltezésű.

Minden más esetben szabályos volt a kifizetés.

2010. december havi pénztárbizonylatok ellenőrzése:

8./ A 2010.december havi étkezési utalványok dolgozók részéről szabályosan kifizetésre, és átvételre kerültek. 84.000 Ft összegben, kezelési költség elszámolása mellett.

A csatolt fizetési jegyzék közli a dolgozók részére történő kifizetésre kerülő illetményeket, Ft összegben, és címletenként bontásban is.

A jegyzékkel kapcsolatos megállapításom, hogy nem veszi figyelembe a jegybanktörvény 31§ (1) bekezdését, miszerint 2008.március 1-vel az 1 és 2 forintosok elvesztik törvényes fizetőeszköz jellegüket, így a kerekítés szabályait kell a fizetéseknél alkalmazni, amit viszont a jegyzék nem közöl.

Kézzel utána korrigálva kerül a borítékba a címletek alapján az illetmény. Valószínű programozási lemaradás okozza a fentieket. Javaslatom, hogy kezdeményezzék a szoftver módosítását a jogszabálykövetés miatt.

Egyébként a kifizetésnél kézi számolással helyesen alkalmazták a kerekítés szabályait, és a pénz átvételét igazoló aláírások is rendben voltak.

A kifizetések minden esetben hitelesek, aláírással igazoltak voltak, egy esetben csatoltak szabályos meghatalmazást az érintett jogosulttól.

Megállapítottam, hogy a hivatal dolgozói különös gondossággal, és szabályok maradéktalan betartásával járnak el a különböző ellátások kifizetésénél, ami elismerést érdemel.

9./ 2010.december 14-én 8 fő alkalmazott részére 160.000 Ft összegben lett munkaruha vásárlásra előleg kifizetve.

A pénz felvételét felvezették az utólagos elszámolásra kiadott előlegek nyilvántartó könyvébe. A nyilvántartó könyv tanúsága szerint az érintett dolgozók az előlegre kiadott összeggel december 31-én elszámoltak.

Az elszámoláskor bruttó módon a teljes összeg bevételezésre került a 022457 sz. bizonylaton, majd az érintett dolgozók a megvásárolt munkaruhákról szóló számlák leadásával eleget tettek elszámolási kötelezettségüknek.

Önkormányzati döntés értelmében a leadott munkaruha számlából 20.000 Ft került térítésre.

2010 évben az analitikus nyilvántartás szerint, 30 napot meghaladó vásárlási előleg nem volt.

10./ 2010.december 14-én rádiómagnó vásárlása történt 50.175 Ft összegben.

A bizonylaton szerepel, hogy felhasználásra átvettem.

Ellenőriztem, hogy a hivatal tárgyi eszköz nyilvántartásába szerepel a fenti eszköz, tekintettel, hogy éven túli elhasználódása van.

Szóbeli felvetésemre a hivatal gazdaságvezetője azt a tájékoztatást adta, hogy év végével kerül a tételes vagyonleltár megállapításra, melyen a beszerzési számlamásolatok alapján felvezetésre ill. felleltározásra kerülnek a hivatal eszközei a tárgyévi beszerzésekkel együtt.

11./ 2010.december 09-én különböző segélyek kerültek kifizetésre 1.334.080 Ft összegben.

Tételesen ellenőriztem a kifizetések szabályszerűségét. A pénz átvételét az érintett személy átvette.

Dudu Róbert esetében Meghatalmazott:, ill aki a pénzt felvette Albók Viktória, ill. Bok P álné részére számfejtett lakhatási támogatást rendszeresen Bajusz Istvánné veszi fel. Mindkét esetben állandó meghatalmazás alapján vették fel az érintettek az ellátásokat. Az állandó meghatalmazásokat ellenőriztem,

12./ 2010.december 03-án gyermekvédelmi kedvezmények kerültek kifizetésre 757.070 Ft összegben.

A segélyek kifizetése szabályos volt, két esetben történt meghatalmazott részére pénz kifizetés, melyhez egyszeri esetre szóló szabályszerű meghatalmazás lett csatolva a meghatalmazó részéről.

Így a kifizetések szabályszerűek voltak.

Ugyanezt tapasztaltam a 2010.december 30-i óvodáztatási támogatások kifizetésénél.

5 fő részére összesen 70.000 Ft lett kifizetve a pénzt átvétele az érintettek részéről szabályosan megtörtént, egy esetben csatoltak hozzá egyszeri alkalomra szóló szabályosan kiállított meghatalmazást a meghatalmazó részéről.

A pénztárbizonylatok tételes ellenőrzése során megállapítottam, hogy azok szabályszerűen lettek kiállítva, - a fent megjelölt esetektől eltekintve,- minden esetben eredeti bizonylatokkal, számlákkal igazolva a kiadások hitelességét, a pénztárbizonylatokon minden esetben utalványozó, ellenjegyző pénztáros, pénztárelenőr, és könyvelő aláírása az előírások szerint fellelhető.

Általános érvényű előírás az utalványozási renddel kapcsolatban, hogy a jegyző **ellenjegyzésre** felhatalmazza a **gazdálkodási feladatokat ellátó főelőadót**, azon polgármester által utalványozott kiadások esetében, melyek a **jegyző** személyét érinti, valamint a **polgármester** személyét érintő, jegyző által utalványozott kiadások ellenjegyzésére.

13./ 2010 .junius 02-án Tinyó Ottó polgármester úr részére kifizetésre került 5.000 Ft összegben üzemanyag számla, melyet ez esetben jegyző úr utalványozott megbízva egyidejűleg az ellenjegyzéssel a hivatal pénzügyi vezetőjét. Ennek megfelelően szabályos volt a kifizetés.

14./ 2010.junius 11.én Polgármester úr részére 16.000 Ft összegű koszorú vásárlásnál is, szabályszerűen jegyző úr utalványozta a kifizetést, míg az ellenjegyzést a gazdaságvezető látta el.

Az előírásoknak megfelelően legalább negyedévenként pénztárelenőrzésre kerül sor, melynek keretében tételes pénztárrovancsot tart a kinevezett pénztárelenőr, a jegyző úr jelenlétében.

A vizsgált időszakban erre 2010.június 30.-án, és december 31-én került sor a pénztárhoz csatolt Ellenőrzési Jegyzőkönyv tanúsága szerint.

Megállapításra kerül a pénztárkönyv szerinti záró pénzkészlet:2010.június 30-án 176.385 Ft

A jegyzőkönyv tanúsága szerint címletenkénti ellenőrzött készpénzkészlet: 176.385 Ft

Eltérés nem volt.

2010.december 31-i pénztárelenőrzésről készült jegyzőkönyv szerint:

Pénztárjelentés szerinti készpénzkészlet: 47.045 Ft

Ellenőrzött készpénzkészlet: 47.045 Ft

Eltérés nem volt. Jelenlévők: Pénztáros, Pénztárelenőr, Jegyző.

Banki bizonylatok ellenőrzése:

Vizsgált időszak:

2010.június havi banki bizonylatainak tételes ellenőrzése

Általános tapasztalat, hogy a vizsgált időszakban a kifizetésre kerülő átutalásos számlák utalványozása, ellenjegyzése megtörtént.

A kifizetésekhez minden esetben csatolva van az ügyrendben előírt „Utalvány és könyvelési utasítás”, melyet minden esetben szabályszerűen aláírt az utalványozó, ellenjegyző és könyvelő.

Ezen túlmenően minden egyes kifizetéshez csatolva van a Kötelezettségvállalási bizonylat, mely hitelt érdemlően bizonyítja, hogy a kifizetés a kötelezettség-nyilvántartásba felvezetésre került.

Általános érvényű megállapítás, hogy a számlák igazolása, utalványozása Polgármester úr részéről megtörtént.

15./ 2010. június 02-án	3.200.000 Ft	illetmény, segély
június 09-én	600.000 Ft	
június 18-án	300.000 Ft	
június 30-án	2.950.00 Ft	illetmény, segély
június 30-án	100.000Ft	készpénz felvételre került sor, kp
felvét címen.		
2010. december 02-án	3.400.000 Ft	illetmény, segély, kp. Felvét
2010.december 08.-án	500.000 Ft	
2010.december 14-án	200.000 Ft	
2010.december 21-én	100.000 Ft	

Minden esetben a felvett összeg késedelem nélkül szabályosan bevételezésre került a hivatal pénztárába, melyet a banki bizonylat mellé csatolt pénztár-bevételezési bizonylat másodpéldánya az un. Nyugta igazol.

16./ 2010.06.08-án a Retour Kereskedőház részére különböző élelmiszerek szállításáról készül számla lett kiegyenlítve, vevői számlaösszesítő számla alapján 84.606 Ft összegben.

Hiányolom, hogy az egyes számlán történt élelmiszer-beszerzéseket az óvoda gazdaságvezetője nem igazolta

A számlák mögött nincs szállítólevél, holott a számlaellenőr erre hivatkozva fizettette ki a számlát: „a szállítólevél és a számlázott mennyiség megegyezik” megjegyzéssel.

Ugyanezt tapasztaltam a 77.405 Ft összegű, ill. a 108.604 Ft összegű számla esetében is.

Szóbeli felvetésemre elmondták, hogy az érintett tételeket kifizetés előtt egyeztették, és az óvoda gazdaságvezetőjének a figyelmét felhívták a számlák tételes igazolására.

17./ 2010.06.08-án nyomtató vásárlásra került sor az óvoda részére.

A nyomtatót az óvodai dolgozó használatra átvette, viszont hiányolom a gazd. vez. részéről a polgármesteri hivatal részére a tárgyi eszközök állományba vételének megjelölését.

Szóbeli tájékoztatás alapján ez minden esetben évvégével történik meg visszamenőlegesen a fordulónapi vagyoneleltár alkalmával.

18./2010.06.14-én a Budapesti Bauble Kft átutalásra került 7.230.823 Ft fővállalkozói díj.

A kifizetéshez csatolva lett a kivitelezői fővállalkozói szerződés, mely a Falumegújításra nyert pályázat szerinti játszótér kivitelezési munkálatok költségvetési összegét részletezi.

A kivitelezési munkálatokkal kapcsolatos projekt menedzsmenti feladatokat az Info-Datex Kft látta el, a vállalkozási szerződés szerinti 867.699 Ft összegben megállapodottak szerint.

A kifizetések mögött megtalálható a vállalkozó részéről benyújtott számlát, és annak teljesítésére vonatkozó igazolást az Önkormányzat részéről, valamint arra való utalás, hogy "a számla a támogatás elszámolására benyújtásra került."

Ehhez a témához kapcsolódik az Önk. képviselő testülete által jóváhagyott és Polgármester úr, valamint a Jegyző Úr által aláírt Támogatási Szerződés a Nemzeti Horizont Alapítvánnyal, mely szerint a Támogatott / Önk. / részére 1.619.704 Ft összegű megítélt támogatást az Önk. rendelkezésére bocsátja, és számlájára utalja, mely 2010.06.14-én megtörtént.

2010. december havi bankbizonylatok ellenőrzése:

19./ 2010.12.08-különböző számlák kifizetésére került sor.

Többek között Vodafone szolgáltató részére 2 db telefonkészülék beszerzése. A számlán egy db a készülék átvétele – szabályosan, - a jegyző úr részéről átvételre került.

A másik készülék átvétele nem szerepel a számlán.

Szóbeli felvetésemre azt a tájékoztatást kaptam, hogy a másik telefonkészülék kiszámlázásra került a hivatal dolgozója felé.

A hivatal tárgyi eszköz nyilvántartásában pedig évvégével szerepelni fog a beszerzett készülék.

20./ 2010.dec. 08-án különböző élelmiszer-beszerzésekről szóló számla lett kifizetve 117.874 Ft összegben. Monosker Kft felé.

A számlát – helyesen – az óvoda gazdaságvezetője „Az áru mennyiségileg és minőségileg felhasználásra átvettem „ igazolással látta el a polgármester út utalványozásával egyidejűleg. Ezt a gyakorlatot követték a többi óvodai beszerzéseknél is.

21./ 2010.dec. 08-án ugyanígy élelmiszer-beszerzés történt a Vekni Kft –től különböző pékáruk megjelöléssel 48.846 Ft összegben. Mivel a szállított mennyiségek különböző időpontokban történtek, - gyűjtőszámlázás miatt- az árut kísérő szállítólevélre feltüntetett mennyiség és a számlázott mennyiség a számlaellenőr részéről egyeztetve lett. Így a kifizetés minden tekintetben szabályosan történt.

Ugyanez mondható el a Gemini Trade Kft-től történő beszerzésre is, és több más óvodai beszerzés esetében is.

A leigazolt szállítólevél az óvoda gazdaságvezetőjétől került a gazdasági vezetéshez, ahol a számlaellenőr kifizetés előtt egyeztetette a szállítólevélen szereplő és a számlázott mennyiséget, ezt aláírásával is igazolta.

22./ 2010.december 08-án a Humán Kft részére kifizetésre került 88.700 Ft Kamera megfigyelő rendszer javítása miatt.

A számlát polgármester úr utalványozta, a nyilvántartásba vétel igazolása megtörtént.

Tételes ellenőrzés során megállapítottam, hogy az óvodai beszerzések esetében az óvoda élmezőnyvezetője a kiszállított áru tételes átvételét igazolja az árut kísérő szállítólevélen, „Az árut mennyiségileg és minőségileg is felhasználásra átvettem „ felirattal, és kézjeggyével látja el, majd a leigazolt szállítólevelet a központi adminisztrációhoz juttatja.

A beérkezett számlához a számlaellenőr minden esetben csatolja, és „a szállítólevél és a számlázott mennyiség megegyezik „ felirattal, valamint kézjeggyével látja el megkapott szállítói számlát a leszállított élelmiszerekről.

Így megállapítottam, hogy a kifizetés minden esetben indokolt, és a hivatal részéről igazolt volt a vizsgált időszakban.

A kialakított gyakorlat biztosíték arra vonatkozóan, hogy hiányosan, vagy nem megfelelő mennyiségben leszállított áruszámla kifizetésre ne kerüljön.

Összességében elmondható, hogy a bank forgalmi bizonylatok vezetése szabályszerű, - az említett esetektől eltekintve- utalványozásuk ill. ellenjegyzésük szabályszerű volt a vizsgált időszakban.

Az Önkormányzat a -2007.juniában kötött megállapodásig- a Zöld Titkok Kastélyóvodája részben önállóan gazdálkodó intézményt működtetett

Az intézmény gazdálkodásával kapcsolatos feladatokat a Polgármesteri Hivatal végezte el.

A korábbi időszakhoz képest változást jelentett, hogy a Gárdonyi Géza Általános Iskola gazdálkodásával kapcsolatos teendők 2006. szeptember 01-től intézmény racionalizálási átszervezések miatt kikerült az önkormányzat feladatai közül, és Kazincbarcikai önkormányzati társulással tagiskolaként működik tovább.

Az óvodai konyha gazdálkodás szabályszerűségi ellenőrzése:

Az óvodai konyha készpénzellátmányának bizonylatolása, az elszámolás szabályszerűsége:

Általános gyakorlat szerint hó elején készpénzellátmányt vesz fel a konyha gazdasági vezetője a várható dologi és élmezőny kiadások fedezetére.

A felhasznált összeg Rovatelszámlás Ív vezetésével bizonylatolva kerül elszámolásra az önkormányzat központi pénztára felé.

A felvett ellátmány felhasználása megbontásra kerül fenntartási és élmezőny kiadásokra.

Ennek megfelelően kerül az utólagos elszámolásra felvett összeg felvezetésre a központi pénztárhoz kapcsolódó analitikus nyilvántartásba.

A felvezetett számlákat az élmezőnyvezető „a beszerzés szükségességét és felhasználást igazolom „ megjegyzéssel, és kézjeggyével látta el.

A számlák alakilag, tartalmilag szabályosak, felvásárlási jegyre történő beszerzés esetében az östermelő részéről szabályosan lettek kiállítva.

A konyha fenntartására fordított kiadások elszámolása számszakilag helyes, minden esetben igazolt kiadások kerültek a Rovatelszámolás Íven feltüntetésre.

A beszerzési számlákon a „felhasználás szükségességét igazolom” Bezilla Jánosné gazdaságvezető aláírása szerepel minden esetben.

Ez esetben saját magát igazolja, hiszen a pénz felvevője is ő volt.

Óvodai élelmiszer-és fenntartási beszerzésre felvett ellátmány elszámolása

<u>2010.június hóban</u>	<u>2010.december hóban</u>
<u>Ellátmány:</u>	
(06.11):/022142.sz.biz. 40.000	12.08. 30.000
Élelmiszer:35.000	Élelmiszer: 30.000
Fenntartás: 5.000	Fenntartás: -
Felhasználás:	Felhasználás: 15.000
(06.30) 022168.sz.biz	(12.22) 022445 sz.biz
Élelmiszer:32.014 Megtak. 2.986	Élelmiszer: 15.000 Megtak..15.000
Fenntartás: - Megtak. 5.000	Fenntartás: ---- -----
<u>Összesen: 32.014 Megtak 7.986</u>	<u>Összesen: 15.000 Megtak.15.000</u>

Megállapítom, hogy a konyha alapnyilvántartásának szabályszerűsége megfelelő. A rovat-elszámolás vezetése szabályos, az előírásoknak megfelelő volt vizsgált időszakban.

Minden egyes kiadás mögött szabályszerűen kiállított számlák, felvásárlási jegy, található.

A felvett összeg bruttó elszámolás módszere alapján a házipénztárba visszavételezésre került.

A felvett ellátmány az utólagos elszámolásra kiadott összegek nyilvántartásában szabályszerűen dokumentálva lett, elszámolása követhető.

A hó végi elszámolást a gazdaságvezető ellenőrizte, és kézjeggyével látta el.

II. A gazdálkodási fegyelem vizsgálata:

Az ellenőrzés célja:

Az intézményi térítési díjak megállapítása helyességének vizsgálata.

A térítési díjak szedése során a számviteli és bizonylati rend betartásának ellenőrzése

A térítési díj és a hátralékosok nyilvántartásának ellenőrzése.

Az ellenőrzött szerv:

Konyha, élelmiszer-vezető

Az ellenőrzött időszak

2009.év január hónap

Az ellenőrzés típusa:

Céllenőrzés

Az ellenőrzés módszere:

Tételes vizsgálat ill. mintavétel

Az ellenőrzés ütemezése:

2011.szeptember 1-25-ig

A Szuhakálló községi Önkormányzat képviselő-testületének 100/2010.(12.15.) számú képviselő-testületi határozata állapította meg 2010 évre vonatkozóan a Szuhakálló községi Önkormányzat által fenntartott Óvodai konyha által biztosított, gyermek- alkalmazotti- és vendégétkeztetés nyersanyagnormáinak, térítési díjainak és az alkalmazottak étkezési kedvezményeit, juttatásait.

A térítési díjak nyilvántartásával és számfejtésével kapcsolatos feladatokat a MENZÁS térítési díj nyilvántartó program „Térítési díj elszámolása közoktatási intézmények (iskolák, kollégiumok, diákotthonok, óvodák, bölcsődék) részére,” segítségével végzi az óvodai gazdaságvezető./Verzió: 5.01(1992-2009)

A kialakított gyakorlat szerint az élelmezésvezetővel történő előzetes egyeztetést követően, a havi gyermekétkeztetési- és alkalmazotti térítési díjakról az önkormányzat számlát állít ki, melyet az Összevont Óvodák és az Ádám Jenő Általános Iskola átutalással teljesít a helyi Önkormányzat felé. Ezen tételekből hátralék nem képződik, tekintettel arra, hogy az Összevont Óvodák és az Ádám Jenő Általános Iskola időben, pontosan utal a kiszámlázott tételek szerint, a gyermek- és alkalmazotti étkeztetések miatt.

0033889 szla dolgozók 2010.november havi étkezése 66.976 Ft

0033888 szla óvodás gyermekek nov.h.étkeztetése 209.738 Ft összegben. Jóváírás 2010. dec.13-án. 276.714 Ft összegben.

A térítési díjak megállapítása a következő kategóriákban történik:

Vendégek

Szociális étkezők

Konyhai dolgozók

Kihordásos

A kialakított gyakorlat szerint a tárgyhavi térítéseket a tárgyhót követő hó 5-ig kiszámlázza a gazdaságvezető, és beszedi a térítési díjakat készpénzes számla ellenében.

2010.december 14-i befizetések:

ebéd kihordás: $2.300 + 425 = 2.725$

Vendég ebéd $49.680 + 21.165 = 70.845$

Szociális étkeztetés $90.180 + 22.545 = 112.725$

A számlaellenőr részéről a térítési díjakról kiállított és kiegyenlített számlaszámokra való hivatkozást szükségesnek tartom. Ez jelenti a kontrollt az óvodai térítési díjakról kiállított számlák és a befizetések közötti egyeztetéshez, melyet a gazdaságvezetőnek időnként ellenőriznie kell.

Száma egyeztetés:Ebéd kihordás:

JCC 0001230	Árvai Béláné	500	
1231	Boros Jánosé	400	
1232	Csorba Józsefné	50	
1233	Csorba Józsefné	50	
1234	Herczeg Gyuláné	500	
1236	Oláh Károlyné	500	
1237	Szabó Ferencné	400	
1269	Tóth Lászlóné	325	
Összesen:		2.725 Ft	Befizetve: 2.725 Ft Eltérés: 0 Ft

Vendég ebéd:

JC 000 1249	szla Csóré Miklós	13.800	
1250	Mitró János	10.350	
1251	Mitró János	- 5.520	
1252	Szabó László	11.730	
1253	Szabó László	- 1.380	
1254	Tóth Jánosné	13.800	
1287	Gombos Ferenc	7.590	
1284	Csóré Miklós	11.040	
1285	Szabó László	11.040	
1286	Szabó László	- 1.380	
Összesen:		71.070	Befiz.:70.845 Eltérés:- 225

Szociális étkeztetés:

1239	Árvai Béláné	14.745	
1240	Boros Jánosné	12.490	
1241	Csorba Józsefné	1.215	
1242	Csorba Józsefné	1.215	
1243	Herczeg Gyuláné	6.940	
1245	Oláh Károlyné	17.350	
1246	Sáfrány Marianna	6.070	
1247	Szabó Ferencné	13.880	
1248	Tóth Lászlóné	11.105	
1271	Boros Jánosné	7.025	
1272	Boros Jánosné	-780	
1273	Csorba Józsefné	605	
1274	Csorba Józsefné	1.215	
1276	Herczeg Gyuláné	5.550	
1276	Kókai Dezőné	7.810	
1281	Sáfrány Marianna	6.505	
Összesen.		112.940	Befiz: 112.725 Eltérés: - 215

Szóbeli egyeztetésen hívtam fel a figyelmet az eltérések utólagos rendezésére, és a jövőbeni pontosabb adminisztrációra.

Össességében megállapítható, hogy a kiszámlázott térítési díjak befizetésre kerültek. A vizsgált időszakban a fent kimutatott eltérést tapasztaltam.

2010-ben tapasztalatom szerint jelentősen szigorodott a térítések számlázása, és ezzel kapcsolatos adminisztráció.

Folyamatosan figyelemmel kísérik az esetleges nemfizető ebédelőket, és hátralék esetén megvonják az ebédelés lehetőségét és megkísérlik a térítési díjhátralék behajtását.

A pénzügyi-gazdasági vezetés fontos feladatának tekinti a beszedett térítési díjak szedése során a számviteli és bizonylati rend betartásának , valamint a hátralékosok nyilvántartásának ellenőrzését.

Kazincbarcika, 2011. november 30.

Leskó Andrásné

Kamarai tag könyvvizsgáló

Kam.ig.sz.001797

Költségv.min.szám:KM001095

Belső ell. Regisztráció száma:5113518