



## ELŐTERJESZTÉS

SZUHAKÁLLÓ KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

2016. ÁPRILIS 28-AI

MUNKATERV SZERINTI NYÍLT ÜLÉSÉRE.

IKT. SZ: 827-5/2016/Sz.

MELLÉKLETEK SZÁMA: 2 DB

### IV. NAPIREND

**Tárgy:** A 2015. évi ellenőrzési jelentés.

<b>Előterjesztő:</b>	Dávid István polgármester	
<b>Előterjesztést készítette:</b>	Dr. Herczeg Tibor jegyző címzetes főjegyző	KVTÖKT Belső Ellenőrzési Csoport
<b>Melléklet:</b>		
1. sz.	Határozati javaslat	<b>A döntés formája:</b> határozat
2.sz.	Ellenőrzési jelentés	<b>Szavazás módja:</b> egyszerű többség

### Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 49.§ (1) bekezdése szerint:

*„A polgármester a tárgyévvel vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”*

Fentiekre tekintettel kezdeményezem az előterjesztés mellékletében szereplő határozati javaslat jóváhagyását.

Szuhakálló, 2016. április 11.

**Dávid István sk.**  
polgármester

**Határozati javaslat:**

**/2016.(.....) HATÁROZAT            A 2015. évi ellenőrzési jelentésről**

Szuhakálló Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a jegyzőkönyv mellékeltét képező előterjesztés szerint tárgyalta a 2015. évi ellenőrzési jelentést, melyet jelen határozatával jóváhagy.

Felelős: polgármester, jegyző, intézményvezetők

Határidő: értelemszerűen



**Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati  
Kistérségi Társulás**

**Belső Ellenőrzés**  
3700 Kazincbarcika, Fő tér 4.,

E-mail: [vinati2@t-online.hu](mailto:vinati2@t-online.hu)

Tel. szám: 06-48-514-747, 20-823-98-47, 20-823-98-02

**Iktatószám:** 16/2016.

**Tárgy:** Szuhakálló éves belső ellenőrzési jelentése

Szuhakállói Közös Önkormányzati Hivatal

**Dr. Herczeg Tibor**

jegyző, címzetes főjegyző úr  
részére

Szuhakálló

Kossuth Lajos út 7.  
3731

Tisztelt Főjegyző Úr!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 48. § és 49. § előírja, hogy a belső ellenőrzési vezető éves ellenőrzési jelentést készít, amit a tárgyévét követő február 15-ig megküldi a polgármesternek és a jegyzőnek. Az idézett törvényi előírással összhangban, az alábbiak szerint, elkészítettem **Szuhakálló Község Önkormányzatának** 2015. évre vonatkozó **éves ellenőrzési jelentését**.

**a) A Belső ellenőrzési tevékenység bemutatása**

Szuhakálló Község Önkormányzata részére a belső ellenőrzési tevékenységet – a Társulási Tanács a 3/2008. (I. 17.) számú határozata lapján – 2015. évben Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás belső ellenőrei végezték. A működéshez szükséges tárgyi feltételeket a Társulás biztosította.

A belső ellenőrök 2015. évben az ellenőrzési tevékenységet a Társulás Elnöke által jóváhagyott Belső Ellenőrzési Kézikönyv és Szuhakálló Község Önkormányzatának 2015. évi belső ellenőrzési terve alapján végezték. A beszámolási időszakban a belső ellenőrzés az önkormányzatnál **egy vizsgálatot végzett el**, a jelentések a jegyző és a polgármester részére átadásra kerültek.

A bizonyosságot adó tevékenység végzését elősegítette, hogy az ellenőrzött terület – az előzetesen megküldött iratjegyzék alapján – a vizsgálat lebonyolítását megfelelően előkészítették, akadályozó tényezők nem merültek fel. Szükség esetén tanácsadó tevékenység megvalósult.

<i>Ellenőrzés megnevezése, jelentés iktatószáma</i>	<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Jelentés átadása</i>
A Szuhakálló Község Önkormányzatánál a házipénztári forgalom vizsgálata (69-6/2015/a.)	Pénzügyi-szabályszerűségi ell.	2015. 09. 16.

**b) A belső kontrollrendszer működésének értékelése**

A belső ellenőrök a vizsgálat során rögzített megállapítások alapján, a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése érdekében, **az alábbi javaslatokat** fogalmazták meg:

**A házipénztári forgalom vizsgálata kapcsán:**

1. Az üzemanyag-tankolási bizonylatokon utalni szükséges a tankolt gépjárműre, vagy a felhasználás céljára.
2. Az utalványrendeletek teljes körű kitöltése.

A belső kontrollrendszer elemei (kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, és nyomon követési rendszer) a vizsgált terület tekintetében – a feltárt hiányosság pótlását figyelembe véve – megfelelően működnek.

**c) Az intézkedési tervek megvalósulása**

Az ellenőrzési jelentésben tett javaslatokra a jegyző intézkedési tervet készített, melyet a belső ellenőrzés elfogadott. Az ellenőrzési jelentésre kiadott intézkedési terv megvalósítása folyamatban van.

Kazincbarcika, 2016. 02. 09.

Vinczler Attila  
belső ellenőrzési vezető



*Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Intézményi Kistérségi Társulás*

*Belső Ellenőrzés*

*3700 Kazincbarcika, Fő tér 4.,*

*E-mail: [vinati2@t-online.hu](mailto:vinati2@t-online.hu)*

*Tel. szám: 514-749, 20-823-98-47, 823-98-02*

---

**Iktatószám:** 69-5/2015./a

## **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**a Szuhakállói Közös Önkormányzati Hivatalnál Szuhakálló Község Önkormányzata  
tekintetében a házipénztári forgalom ellenőrzéséről**

**Az ellenőrzést végző szervezet:** Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás, Belső Ellenőrzés

**Az ellenőrzött szerv:** Szuhakállói Közös Önkormányzati Hivatalnál, Szuhakálló Község Önkormányzata

**Az ellenőrzés tárgya:** a házipénztári forgalom vizsgálata

**Az ellenőrzés típusa:** pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés.

**Az ellenőrzés célja:** annak vizsgálata, hogy a Szuhakállói Közös Önkormányzati Hivatalnál Szuhakálló Község Önkormányzata tekintetében a házipénztár működése megfelelően szabályozott-e, bevételek és kiadások bizonylatolása összhangban van-e az előírásokkal, illetve az elszámolt tételek a tevékenységhez kötődnek-e?

**Az ellenőrzés részletes feladatai:**

1. A házipénztár működési feltételeinek és szabályozottságának ellenőrzése.
2. A házipénztár bevételeinek és kiadásainak vizsgálata.
3. A házipénztári bizonylatok kiállításának szabályossága.

**Vonatkozó jogi háttér:** 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (Mötv.); a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.); az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.); az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ámr.); az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet (Áhsz. régi); 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (Áhsz. új); a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Sztv.); a munkába járással kapcsolatos költségtérítésről szóló 39/2010. (II. 26.) Korm. rendelet; egyszerűsített számla és nyugta adóigazgatási azonosításáról, valamint a nyugta adását biztosító pénztárgép és taxaméter alkalmazásáról szóló 24/1995. (XI. 22.) PM rendelet; az egyes mezőgazdasági, erdőszeti és halászati erőgépek üzemanyag- és kenőanyag-fogyasztásának igazolás nélkül elszámolható mértékéről szóló 60/1992. (IV.1.) Korm. rendelet, 2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról, 2007. évi CXXVII. törvény az általános forgalmi adóról (Áfa tv.), 1993. évi III. törvény, a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról (Szoc. tv.).

**Alkalmazott módszerek:** szabályzatok, bizonylatok, nyilvántartások vizsgálata és értékelése.

**Vizsgált időszak:** 2014. év

**Az ellenőrzés időtartama:** 2015. 09.07.– 2015. 09. 11. (jelentés határideje)

**Vizsgálatvezető neve és megbízólevelének száma:** Czirbáné Lipták Judit, 69-2/2015.

**Belső ellenőr neve és megbízólevelének száma:** Vinczlér Attila, 69-3/2015.

**Időigény:** 10 szakértői nap

**Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők neve és beosztása:**

Dávid István	– polgármester
Dr. Herczeg Tibor	– jegyző, címzetes főjegyző

Az 69-4/2015./a iktatószámú **ellenőrzési** program szerint elvégzett **vizsgálat megállapításai:**

*A házipénztár működésének szabályozottsága*

A Szuhakálló Közös Önkormányzati Hivatalt (továbbiakban: Hivatal) **2013. 01. 01. napján alapították a következő önkormányzatok: Szuhakálló Község Önkormányzata, Vadna Község Önkormányzata, Sajóivánka Község Önkormányzata, Sajóalgóc Község Önkormányzata.**

A Hivatal szuhakállói székhelyén kezelik Szuhakálló Község Önkormányzatának házipénztárait, melyek:

- a) Szuhakálló Község Önkormányzatának főpénztára,
- b) a START munkaprogram pénztára.

A Pénzkezelés Rendjéről (továbbiakban: Szabályzat) szóló **1/2014. sz. Jegyzői-polgármesteri együttes utasítás (Sztv. 14. § (8) bek.)** tartalmazza a házipénztár kezelés szabályait, mely 2014. 01. 01. napjától van érvényben. A Szabályzat hatálya kiterjed a Hivatalra és az alapító önkormányzatokra, továbbá azok költségvetési szerveire, azt a jegyző és az érintett polgármesterek aláírták.

A Szabályzat rögzíti a pénztárosra, pénztár-helyettesre, pénzbeszedő helyekre, elszámolásra kiadott összegekre és a szigorú számadású bizonylatokra vonatkozó előírásokat. A pénztárban a napi készpénz záró állományának maximális mértéke 500.000 Ft, a pénztáros havonta köteles pénztárzárást végezni. A Pénzkezelési Szabályzat alapvetően eleget tesz az Sztv. 14. § (8) bek. szerint követelményeknek. A készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról, az ellenőrzés gyakoriságáról nem rendelkezik, a gyakorlatban viszont megfelelően alkalmazzák.

A házipénztári forgalommal összefüggésbe hozható egyéb szabályzatok (Ámr. 13. § (2) bek.):

- Beszerzési szabályzat, **kiadva az 1/2013. számú Jegyzői-Polgármesteri Utasítással, hatályos: 2013. 02. 15. napjától, megismertetése megtörtént.**
- Mobiltelefonok használatának rendje, **kiadva az 6/2013. számú Jegyzői-Polgármesteri Utasítással, hatályos: 2013. 03. 01. napjától, megismertetése megtörtént.**
- Bel-és külföldi kiküldetések rendje, **kiadva az 7/2013. számú Jegyzői-Polgármesteri Utasítással, hatályos: 2013. 03. 01. napjától, megismertetése megtörtént.**
- Reprezentációs célú kiadások rendje, **kiadva az 7/2013. számú Jegyzői-Polgármesteri Utasítással, hatályos: 2013. 03. 01. napjától, megismertetése megtörtént.**

A fenti szabályzatok hatálya kiterjed a Hivatalt alapító önkormányzatokra és azok intézményeire.

Az 5/2013. számú Jegyzői-Polgármesteri együttes utasítással kiadott **Gazdálkodás rendjéről** szóló szabályzat tartalmazza a Hivatalnál és az alapító önkormányzatoknál az egyes gazdálkodási jogkörök szabályozását (Ámr. 57. §, 58. § és 59. §). A jogköröket kiadó felhatalmazások és nyilvántartás rendelkezésre állnak (Ámr. 60. § (3) bek.).

Az Önkormányzat **szigorú számadású nyomtatványairól** a Hivatal székhelyén nyilvántartást vezetnek (Sztv. 168. (3) bek.), melyben kimutatják a házipénztárban használt nyugtákat, pénzfelvételi csekkfüzeteket és kiküldetés rendelvényeket.

A Hivatalnál a **jegyző belső kontrollrendszert** működtet (Áht. 69. §, Bkr. 3. §), melynek részletesen előírásait a 7/2013. számú **Jegyzői Szabályzatban** rögzítették. Ennek keretében elkészítették a KÖH ellenőrzési nyomvonalát (Bkr. 6. § (3) bek.), a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét (Bkr. 6. § (4) bek.), rögzítették a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzésre (FEUVE) vonatkozó előírásokat és a kockázatkezelési módszert. Az érintettek a szabályzat előírásait megismerték.

*a) Szuhakálló Község Önkormányzata*

A belső ellenőrzés 2015. 09. 07. napján az Önkormányzat **főpénztáránál és START pénztáránál** pénztárellenőrzéseket végzett, melyekről közös jegyzőkönyvek készültek. Az önkormányzat főpénztárában az ellenőrzés időpontjában 1.014.065 Ft, a START pénztárban pedig 49.875 Ft volt, melyek a **nyilvántartás szerinti összegekkel megegyeztek**. A **jegyző** a házipénztári pénzkészletet 2014. évben **4 alkalommal ellenőrizte, amiről jegyzőkönyvek** készültek.

A **belső ellenőrzés** 2015. 09. 07. napján az Önkormányzat főpénztáránál és START pénztáránál **pénztárellenőrzéseket** végzett, melyekről közös jegyzőkönyvek készültek. Az önkormányzat főpénztárában az ellenőrzés időpontjában 1.014.065 Ft, a START pénztárban pedig 49.875 Ft volt, melyek a nyilvántartás szerinti **összegekkel megegyeztek**. A jegyző a házipénztári pénzkészletet 2014. évben négy alkalommal ellenőrizte, melyről jegyzőkönyvek készültek.

A főpénztár és a START pénztár készpénz állományát külön fémkazettában tárolják, a pénztári nyitvatartási idő letelte után pedig azt külön páncélszekrényben őrzik. A főpénztár fémkazettájának és a páncélszekrényének az egyik kulcsával a pénztáros rendelkezik, a START pénztár fémkazettájának kulcsával pedig a pénztár-helyettes. A jegyzőnél tartalék kulcsok vannak elhelyezve. Az épület riasztóval védett.

Az Önkormányzati főpénztárat a vizsgált időszakban a Hivatal gazdálkodási ügyintézője vezette és a START pénztárat pedig az igazgatási ügyintéző. A vonatkozó **munkaköri leírások a feladatot tartalmazzák, a pénztárosok felelősségvállalási nyilatkozatot** tettek.

A vonatkozó nyilvántartás szerint az **Önkormányzatnál kötelezettséget a polgármester** vállal, illetve érintettsége esetén a jegyző. **Utalványozásra és teljesítésigazolásra a polgármester jogosult**, érintettsége esetén pedig a jegyző. Az **érvényesítést** a Hivatal egyik munkatársa, az **ellenjegyzést** pedig a Hivatal egy másik munkatársa hajtja végre.

Az **elszámolásra kiadott előlegekről** 2014. évben nyilvántartó kartont vezettek, 2015. évben az előlegeket az EPER program segítségével mutatják ki.

A vizsgált időszakban az előírt **maximális záró pénzkeretet nem lépték túl**. A Szabályzat **havi pénztár zárlatot** ír elő, amit a vizsgált időszakban **megfelelően alkalmaztak**.

A főpénztár pénzfelvételi csekkfüzeteiből kiválasztott két tétel a pénztárjelentésekben egyező összegekben (2014. 02. 04-én: 1.225.140 Ft; 2014. 12. 05-én: 2460. 235 Ft) megtalálható.

A főpénztár záró egyenlege 2014. 12. 31. napján 125 eFt volt, a START pénztár záró egyenlege pedig 6 e Ft-ot tett ki, a mérlegben ennek megfelelően a készpénzállomány 131 e Ft volt.

*A házipénztári forgalom tételeinek vizsgálata*

A belső ellenőrzés a 2014. évi házipénztári forgalom tételeit áttekintette, annak alapján, az alábbiakban összesen nyolc gazdasági eseményt rögzített.

*a) Az Önkormányzat főpénztára*

A polgármester 2014. január hóban, kilenc alkalommal kiküldetési számolt el egy rendelvényen saját gépjármű hivatali célú használata (1.740 km) címén, összesen 76.713 Ft összegben. A kiküldött a rendelvényen a 60/1992. (IV. 1.) sz. Korm. rendelet 4. § (2) bek. szerinti alapnorma-



átalánnyal és a NAV által megadott üzemanyagárral és 9 Ft/km normaköltséget (Szja. tv. 3. sz. melléklet II/6. pont) számolt el. A megtett utakat a jegyző igazolta le.

Az Önkormányzat nevére üzemanyagot (benzin) vásároltak 2014. 01. 28-án bruttó 15.499 Ft értékben. *Az egyszerűsített számlán a tankolást végző gépjármű rendszáma, vagy utalás a felhasználásra (munkagép, kisgép), nem került feltüntetésre.* A teljesítést a polgármester igazolta. Az üzemanyag-fogyasztás követése érdekében javasolt a tankolási bizonylatokon a gépjármű rendszámát feltüntetni (vagy a töltőállomáson bemondani).

Az Önkormányzati Konyha részére felvásárlási jegyen 8 kg dióbelet vásároltak fel 2014. 01. 21-én helyi magánszemélytől 16.000 Ft (kompenzációs felárral növelt) értékben. A felvásárlási jegy kitöltése megfelelő, a teljesítést az élelmezésvezető igazolta.

A GÉSA Autószervez elvégezte 2014. 07. 15-én az önkormányzat tulajdonában álló IVECO gépjármű javítását bruttó 132.600 Ft értékben. A számlához megrendelést csatoltak, azonban munkalapot nem. A teljesítést a polgármester igazolta.

Az Önkormányzat házipénztárából 2014. 11. 13-án 25.400 Ft-ot fizettek ki a Hivatal kéménybekötése kapcsán, továbbá 25.400 Ft-ot az Óvoda kéménybekötésével összefüggésben. A Hivatal és az Óvoda épülete önkormányzati tulajdonban áll.

Az Önkormányzat 2014. 12. 10-én 20.000 Ft értékben vásárolt négy db ajándékutalványt a Közoktatás Napja alkalmából. *Átvételi elismervény 10.000 összegről szól,* a teljesítést a polgármester igazolta.

#### *b) A START munkaprogram házipénztára*

Az Önkormányzat részére gépszállítást végeztek 2014. 07. 15-én bruttó 76.160 Ft értékben. A számlához csatolták a szállító cég által kiállított fuvarlevelet, melynek tartalma a számlával egyezőséget mutat. A leszállított kockabálázó az Önkormányzatnál tárgyi eszközként ki van mutatva. A számlán a munkaprogramra utaltak.

M. T. E. egyéni vállalkozó vízpumpa javítását végezte 2014. 11. 06-én bruttó 43.942 Ft értékben. A számlán feltüntették, hogy „Közfoglalkoztatás keretében elszámolva”. Munkalapot nem csatoltak, a teljesítést a polgármester igazolta.

#### *c) Általános értékelés*

A fent rögzített gazdasági események az Önkormányzat törvényben kötelezően ellátandó feladatként előírt feladat- és hatásköreihez (Ötv. 13. § (1) bek.) kapcsolódtak, **bizonylati alátámasztásuk megfelelő.** A házipénztár kezelése a **helyi előírásoknak és szabályzatoknak megfelel, a bizonylatok rendezettek.**

Az utalvány rendeleteken a **gazdálkodási jogköröket a vonatkozó szabállyal összhangban gyakorolták, az összeférhetetlenségi szabályokat betartották** (Ámr. 60. § (2) bek.).

A **kötelezettségvállalás nyilvántartási számát** a pénztárbizonylatokon feltüntették (Ámr. 59. § (3) bek. f) pont),

Az utalványrendeleteken *a jogköröket gyakorló személyek aláírása nem teljes körűen szerepel* (pl. utalványozó hiányzik).

## VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Főbb megállapításaink és következtetéseink:

A Szuhakálló Közös Önkormányzati Hivatalt egyik alapítója Szuhakálló Község Önkormányzata. A Hivatal szuhakállói székhelyén kezelik az Önkormányzat főpénztárát és a START munkaprogram pénztárát.

A Pénzkezelés Rendjéről Jegyzői-polgármesteri együttes utasítás készült, melynek hatálya kiterjed az alapító önkormányzatokra is. A Pénzkezelési Szabályzat alapvetően eleget tesz az a törvényi követelményeknek.

A Gazdálkodás rendjéről szóló szabályzat tartalmazza a Hivatalnál és az alapító önkormányzatoknál az egyes gazdálkodási jogkörök gyakorlásának rendjére vonatkozó előírásokat.

A belső ellenőrzés a 2014. évi házipénztári forgalom tételeit áttekintette, annak alapján, az alábbiakban összesen nyolc gazdasági eseményt rögzített.

A vizsgált üzemanyag számlán a tankolást végző gépjármű rendszáma, vagy utalás a felhasználásra (munkagép, kiskép), nem került feltüntetésre. Egy számlához megrendelést csatoltak, azonban munkalapot nem.

A fent rögzített gazdasági események az Önkormányzat törvényben kötelezően ellátandó feladatként előírt feladat- és hatásköreihez kapcsolódtak, bizonylati alátámasztásuk megfelelő. A házipénztár kezelése a helyi előírásoknak és szabályzatoknak megfelel, a bizonylatok rendezettek. Az utalvány rendeleteken a gazdálkodási jogköröket a vonatkozó szabállyal összhangban gyakorolták, az összeférhetlenségi szabályokat betartották. Az utalványrendeleteken a jogköröket gyakorló személyek aláírása nem teljes körűen szerepel (pl. utalványozó hiányzik).

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatok:

3. **Az üzemanyag-tankolási bizonylatokon utalni szükséges a tankolt gépjárműre, vagy a felhasználás céljára.**
4. **Az utalványrendeletek teljes körű kitöltése.**

**Szuhakálló, 2015. 09. 11.**

**Vinczler Attila**  
belső ellenőr

**Czirbáne Lipták Judit**  
vizsgálatvezető