

Baj 1189-5/2022.

**Belényesi Csaba**  
**8300 Tapolca, Fő tér 1. 2/6.**  
**Egyéni vállalkozó belső ellenőr**

**Bejegyertányos Község Önkormányzata**  
**9683 Bejegyertányos, Szabadság u. 12-14.**  
**Lendvai Veronika Polgármester Asszony**  
**részére**

**Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatal**  
**9682 Nyőgér, Petőfi S. u. 15.**  
**Dr. Lendvai Róbert Jegyző Úr**  
**részére**

**Iktatószám: BEÖNK.1-5/2022.**

**Tárgy: Lezárt ellenőrzési jelentés megküldése**

***Tisztelt Polgármester Asszony! Tisztelt Jegyző Úr!***

Tájékoztatom, hogy az éves ellenőrzési terv és az előzetes egyeztetés szerint, az ellenőrzési programnak megfelelően a belső ellenőrzés **Bejegyertányos Község Önkormányzatánál „A készpénzkezelés rendjének ellenőrzése”** tárgyú ellenőrzést elvégezte, amelyről az egyeztetett, lezárt ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

Tapolca, 2022. április 8.

**BELÉNYESI CSABA**  
bejegyzett könyvvizsgáló és adószakértő  
Adószám: 54057133-3-39  
L. 8300 Tapolca, Fő tér 1. 2/6  
Telefon: (87) 519-188  
**Belényesi Csaba**  
ellenőrzési vezető/belső ellenőr  
Reg. szám : 5113024

**Belényesi Csaba**  
**8300 Tapolca, Fő tér 1. 2/6.**  
**Egyéni vállalkozó belső ellenőr**  
Iktatószám: BEÖNK.1-6 /2022.

## **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**A készpénzkezelés rendjének ellenőrzése**  
**Bejcgertyános Község Önkormányzatánál**

Bejgyertyános Község Önkormányzata  
9683 Bejgyertyános, Szabadság u. 12-14.

**I.  
AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK**

<b>Az ellenőrzést végző szervezet:</b>	Belényesi Csaba egyéni vállalkozó belső ellenőr
<b>Az ellenőrzés tárgya: Az ellenőrzés célja:</b>	<b>A készpénzkezelés rendjének ellenőrzése</b> A házipénztárban a készpénz kezelése a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásnak megfelelően működik-e?
<b>Ellenőrzött szervezet:</b>	<b>Bejgyertyános Község Önkormányzata</b> 9683 Bejgyertyános, Szabadság u. 12-14.
<b>Az ellenőrzés helyszíne:</b>	<b>Nyögéri Községi Önkormányzati Hivatal</b> 9682 Nyögér, Petőfi S. u. 15.
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	szabályszerűségi
<b>Vonatkozó jogi háttér:</b>	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet, az önkormányzat 2022. évi Belső ellenőrzési munkaterve.
<b>Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:</b>	Dokumentum alapú, szűrőpróbaszerű
<b>Ellenőrzött időszak:</b>	2021. év
<b>Ellenőrzés időtartama:</b>	<b>2022. március 18. – 2022. március 24. között</b>
<b>Időigény (ellenőri munkanapok száma):</b>	5 belső ellenőri nap
<b>Az ellenőrzést végző belső ellenőr/vizsgálatvezető:</b>	Belényesi Csaba Belső ellenőr/ belső ellenőrzési vezető Reg. szám : 5113024
<b>Megbízólevelének száma:</b>	BEÖNK.1-3/2022.
<b>Az ellenőrzésben közreműködő belső ellenőr:</b>	Molnár Erika belső ellenőr reg. szám: 5113112
<b>Jelentéstervezet elkészítésének határideje:</b>	2022. április 15.
<b>Jelentés véglegesítésének tervezett határideje:</b>	2022. április 22.
<b>Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezető:</b>	Lendvai Veronika polgármester, Dr. Lendvai Róbert jegyző

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Bejegyztyános Község Önkormányzatánál „A készpénzkezelés rendjének ellenőrzése” tárgyú ellenőrzés a 2022. évi belső ellenőrzési terven, a BEÖNK.1-2/2022. iktatószámú ellenőrzési programon alapult.

**Az ellenőrzés során kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében a következő:**

Az ellenőrzés az önkormányzat készpénzforgalmi rendjének szabályozására, a készpénzforgalom lebonyolítása során alkalmazott bizonylatok alaki- és tartalmi megfelelőségére, a készpénz kezelésére terjedt ki. A készpénzforgalom kezelésének rendjét Pénzkezelési szabályzatban rögzítették, mely a készpénzkezeléssel foglalkozó személyek megbízásait tartalmazták, ahhoz a megismerési záradékot csatolták. A készpénzkezelés szabályozottságának fontos eleme a munkafolyamatba épített vezetői ellenőrzés, mely elsősorban a bizonylatok aláírása során valósítható meg. A készpénzforgalom bizonylatai (pénztárjelentés, címletjegyzék, bevételi- és kiadási pénztárbizonylat) a szükséges aláírásokat tartalmazták, azokhoz az alapokmányokat csatolták.

A pénzkezeléssel kapcsolatos feladatok személyre szóló, egyértelmű meghatározása hozzájárul az elszámoltathatóság betartásához. A készpénzforgalom bizonylatainak kezelése megfelelő volt, megőrzésüket - a számviteli törvény előírásainak megfelelően - gazdasági évenként elkülönítve, a könyvelési hivatkozásokra könnyen visszakereshető módon biztosították.

**Az ellenőrzés a megállapítások során célszerűségi javaslatot tett, mely alacsony kockázattal jár, intézkedési terv készítését nem igényli.**

**Összességében megállapítható volt, hogy az önkormányzat készpénzkezeléséről a jogszabályi előírások és a belső szabályzatok előírásainak figyelembevételével, szabályszerűen gondoskodtak.**

**Az ellenőrzés „megfelelőnek” ítélt területei minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeztek, és minőségi teljesítményt mutattak. A megállapítások nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében, a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Az ilyen területeken gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, amely képes a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére.**

**Összefoglalásként megállapítható, hogy az ellenőrzés során az önkormányzat vezetőivel és munkatársaival az együttműködés megfelelő volt. Megalapozott véleményt lehetett kialakítani, mivel valamennyi, az ellenőrzés lefolytatását biztosító, a megállapításokat alátámasztó dokumentumot rendelkezésre bocsátottak, az ellenőrzés során felmerülő kérdések az érintettekkel egyeztetésre kerültek.**

Tapolca, 2022. április 8.

BELÉNYESI CSABA  
kegyezeti könyvvizsgáló és adószakértő  
Adószám 54057133-3-39  
8300 Tapolca, Fő tér 1. II/6. **Belényesi Csaba**  
Telefon (87) 510 108-109  
Belső ellenőrzési vezető/belső ellenőr  
regisztrációs szám: 5113024

### III. MEGÁLLAPÍTÁSOK

**Bejegyzertényanos Község Önkormányzatánál** elvégzett helyszíni ellenőrzésre, a hatályos jogszabályi előírásokra, a BEÖNK.1-2/2022. iktatószámú ellenőrzési program vizsgálati szempontjaira alapozva, az ellenőrzési program 1. sz. mellékletében foglalt dokumentumok felülvizsgálata alapján a belső ellenőrzés a következő megállapításokat tette:

Az önkormányzat pénztárában a pénz tárolása pénzkazettában történik, a pénzkazettákat lemezszekrényben őrzik. A készpénzforgalom dokumentumainak kezelése – bevételi- és kiadási pénztárbizonylatok, pénztárjelentés kiállítása – az ASP gazdálkodási szakrendszerben történik. A programmal előállított bizonylatok megfelelnek a számviteli törvény előírásainak, a bizonylatokkal szembeni alaki- és tartalmi követelményeknek.

#### **1. A készpénzforgalom szabályozottságának ellenőrzése**

Az önkormányzat rendelkezett **Pénzkezelési szabályzattal**, melyet 2020. 12. 23. napjával módosítottak. A szabályzat részletesen tartalmazza valamennyi, a pénzforgalommal kapcsolatos feladatok elvégzésének rendjét, a bankszámlák nyitásával, nyilvántartásával, a bankforgalom bonyolításával kapcsolatos teendőket, előírásokat, határidőket. Rögzítésre került a bankszámlák és a pénztár kapcsolatrendszere, a készpénzfelvétel rendje, a házipénztárban tárolható napi készpénz záró állomány maximális értéke. Meghatározásra kerültek a pénzkezelési munkakörök, a pénztáros, pénztárellenőr feladatai, a pénz szállításának, őrzésének rendje, a pénztári ellenőrzés módja, feladata. A szabályzatban a pénztáros, pénztár helyettes, pénztárellenőr kijelöléséről gondoskodtak. A dolgozók részére szóló meghatalmazásokat, anyagi felelősségvállalási nyilatkozatokat elkészítették, azokat az érintett személyek aláírták. A szabályzat megismerését a dolgozók a Megismerési záradék aláírásával igazolták.

A 2020. 12. 23. napjával módosított **Operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló szabályzat** tartalmazta a pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjét, a pénzgazdálkodási jogkörrel rendelkező személyek meghatalmazását. A szabályzatban meghatározott gazdálkodói jogkörök gyakorlása a házipénztár készpénz forgalmára is vonatkozik. A szabályzat megismerését a dolgozók a „Megismerési záradék” aláírásával igazolták.

A mintavétel alapján kiválasztott, ellenőrzött február és április havi pénztárjelentést, pénztári be- és kifizetések pénztárbizonylatait, utalványrendeleteit minden esetben az operatív gazdálkodási szabályzat szerint meghatalmazott személy érvényesítette, utalványozta, ellenőrizte.

A bevételi- és kiadási utalványrendeleteket a kötelezettségvállaló is aláírta. A belső ellenőr megállapítása, hogy a bevételi utalványrendeleteket a kötelezettségvállalónak nem szükséges aláírnia.

Az Operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló szabályzat 3.1. pontja szerint „**Kötelezettségvállalás keretében** az arra jogosult személy munkát, szolgáltatást, árut rendel meg, illetve más kifizetések odaftélésében dönt. A megrendeléssel együtt arra is kötelezi magát, hogy amennyiben a teljesítés a vállalás szerint megvalósult, annak ellenértékét az előirányzatok terhére kifizeti.”

A **pénzügyi ellenjegyző** az Ávr. 55. §-ának (3) bekezdése szerinti szakmai képesítéssel rendelkezett. A pénzügyi ellenjegyzést a gazdálkodási szabályzat 3.2. pontjában foglaltaknak megfelelően „az ASP program által előállított utalványrendeleten”, a **szakmai teljesítésgazdolást** a 3.3. pontnak megfelelően „bélyegző elhelyezése az alapbizonylaton”, a dátum feltüntetésével történt.

A pénztáros és a pénztárellenőr munkaköri leírása tartalmazza a készpénzkezeléssel kapcsolatos feladataikat, hatásköröket.

A bevételek, kiadások alapbizonylatait a pénztárbizonylatokhoz csatolták. A Pénzkezelési szabályzat 8. pontjában a munkakörökkel kapcsolatos, illetve az Operatív gazdálkodási jogkörök szabályzatának 5. pontjában a pénzgazdálkodási jogkörökkel kapcsolatosan meghatározott **összeférhetetlenségi szabályokat betartották**.

A **házipénztár engedélyezett záró pénzkészletét** a szabályzat tartalmazta, azt - az ellenőrzött dokumentumok esetében - **nem lépték túl**. A pénztárjelentés lezárása, a címletjegyzék elkészítése a Pénzkezelési Szabályzatban előírtakkal összhangban történt, azok a szükséges aláírásokat tartalmazták. A szabályzatban a pénztári órák rendjét meghatározták.

A mintavétel alapján ellenőrzött bizonylatok esetében a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 165. § (3) bek. a) pont előírását betartották: „a pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait késedelem nélkül, készpénzforgalom esetén a pénzmozgással egyidejűleg a könyvekben rögzíteni kell.” A bevételi- és kiadási utalványrendeleteken a Számv. tv. 167. § (1) bekezdés h) pontjában előírtaknak megfelelően a gazdasági események könyvvitelben történő rögzítéséhez szükséges főkönyvi számlaszámokat kijelölték.

Az önkormányzat bankkártyával rendelkezett. A bankkártya használatára jogosult személyeket a Pénzkezelési szabályzat 5.1. pontjában határozták meg. A szabályzatban előírt nyilvántartást elkészítették.

Az önkormányzat képviselő-testülete megalkotta a 4/2020. (IX. 11.) önkormányzati rendeletét a kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteiről.

## **2. Pénztári bevételek ellenőrzése**

A bevételi pénztárbizonylatok előállítása az ASP gazdálkodási szakrendszerben történik.

A mintavétel alapján ellenőrzött bevételi pénztárbizonylatok alapokmányát minden esetben csatolták, azok forintadatai megegyeztek a pénztárbizonylatok adataival.

A bevételezési bizonylatok megfeleltek az alaki és tartalmi követelményeknek.

Az ellenőrzött bizonylatokon javítás nem történt. Javítások esetén figyelemmel kell lenni arra, hogy azok szabályszerűen történjenek (áthúzás, aláírás, bélyegző).

A pénztárbizonylatokról a szigorú számadás alá vont okmányok nyilvántartását nem szükséges vezetni, mivel a program a számviteli törvény előírásainak megfelelő, zárt rendszert biztosítja. Fontos, hogy a javított, stornó bizonylatok is kinyomtatásra, a pénztárjelentés mellé lefűzésre kerüljenek. A mintavétel alapján ellenőrzött bevételi pénztárbizonylatokon a pénztáros, pénztárellenőr, érvényesítő, könyvelő, a pénzt befizető személy aláírása szerepel.

### 3. A pénztári kifizetések ellenőrzése

A kiadási pénztárbizonylatok előállítása az ASP gazdálkodási szakrendszerben történik. A mintavétel alapján ellenőrzött kiadási pénztárbizonylatok összegei megegyeztek a hozzácsatolt alaphibajelentéseken szereplő összegekkel. A bizonylatok megfeleltek az alaki és tartalmi követelményeknek, az ellenőrzött bizonylatokon javítás nem történt. A pénztárból vásárlási előleget a Pénzkezelési szabályzat 10. pontja előírásainak megfelelően fizettek ki, illetve számoltak el.

A pénztárbizonylatokról a szigorú számadás alá vont okmányok nyilvántartását nem szükséges vezetni, mivel a program a számviteli törvény előírásainak megfelelő, zárt rendszert biztosítja. Fontos, hogy a javított, stornó bizonylatok is kinyomtatásra, a pénztárjelentés mellé lefűzésre kerüljenek. A mintavétel alapján ellenőrzött kiadási pénztárbizonylatokon a pénztáros, pénztárellenőr, érvényesítő, könyvelő, a pénzt befizető személy aláírása szerepelt. A szakmai teljesítés igazolását az alaphibajelentésen látták el.

*Az ellenőrzés a megállapítások során célszerűségi javaslatot tett, mely alacsony kockázattal jár, intézkedési terv készítését nem igényli.*

**Összességében megállapítható volt, hogy az önkormányzat készpénzkezeléséről a jogszabályi előírások és a belső szabályzatok előírásainak figyelembevételével, szabályszerűen gondoskodtak.**

## IV. JAVASLATOK


**Az ellenőrzés a megállapításokra alapozottan célszerűségi javaslatot tett, hiányosságot nem tapasztalt.**

Tapolca, 2022. április 8.

BELÉNYESI CSABA  
bejegyzett könyvvizsgáló és adószakértő  
Adószám 54057133-3-39  
8300 Tapolca, Fő tér 1. B/B  
Telefon (87) 510-108-109  
**Belényesi Csaba**  
belső ellenőrzési vezető  
regisztrációs szám: 5113024

A végleges jelentést átvettem:

Bejegyztyános, 2022. április 8.

  
**Dr. Lendvai Róbert**  
jegyző

**Bejcgertyános Község Önkormányzata**  
**9683 Bejcgertyános, Szabadság u. 12-14.**

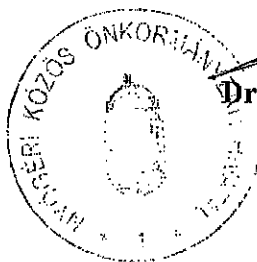
Iktatószám: BEÖNK.1-7/2022.

### **TELJESÍTÉS IGAZOLÁS**

Igazolom, hogy **Belényesi Csaba egyéni vállalkozó belső ellenőr**, a Sárvári Kistérség Többcélú Kistérségi Társulás által kötött feladat-ellátási szerződés alapján, az önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési terve szerint a belső ellenőrzési feladatot **Bejcgertyános Község Önkormányzatánál „A készpénzkezelés rendjének ellenőrzése”** tárgyban elvégezte.

A belső ellenőr a véglegesített ellenőrzési jelentés egy példányát a **Nyögéri Községi Önkormányzati Hivatal jegyzője** részére átadta.

Bejcgertyános, 2022. április 8.



**Dr. Lendvai Róbert**  
jegyző