

A Német Nemzetiségi Önkormányzat Vokány Elnökének a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 40/2020.(III.11.) Korm. rendelet 1.§ alapján, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46.§ (4) bekezdésében és a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 153.§ (1) bekezdésében biztosított jogkörében 2020. május 26-án meghozott határozata :

7/2020.(V.26.) német nemzetiségi önk. elnökének határozata


A Német Nemzetiségi Önkormányzat Vokány Elnöke a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 40/2020.(III.11.) Korm. rendelet 1.§ alapján, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46.§ (4) bekezdésében és a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 153.§ (1) bekezdésében biztosított jogkörében az alábbi határozatot hozza:

A Német Nemzetiségi Önkormányzat Vokány
a nemzetiségi önkormányzatnál végzett belső ellenőrzés megállapításaira vonatkozó intézkedési tervet a melléklet szerinti tartalommal elfogadja.

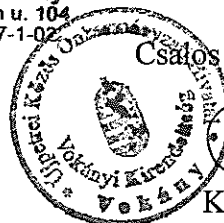
Határidő: azonnal

Felelős: Schönberger Róbert elnök

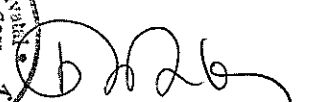
Vokány, 2020. május 26.


Schönberger Róbert
elnök

Deutsche Nationalitäten
Selbstverwaltung Wakan
Német Nemzetiségi
Önkormányzat Vokány
7768 Vokány, Kossuth u. 104
Adószám: 15587787-1-02



Csálos Beáta jegyző megbízásából:


Kulisch Szilvia aljegyző

Ópátrai Német Önkormányzati Hivatal

Vókányi Iktatási és
7700 Vókány, Kossuth L. u. 104.

Értékelte:.....

Ellenőrzte:.....

Készítés dátuma: 2020. 05. 06.

Ellenőrzés: 062/688-7/2020

Ellenőrző: K. Sz. - Gy. M. - R. 97.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Vókányi Német Nemzetiségi Önkormányzatnál végzett
vizsgálat tapasztalatairól**

K. Sz. - Gy. M. - R. 97.
4. E'

TARTALOMJEGYZÉK

BEVEZETÉS

Részletes megállapítások

I.A Vókányi Német Nemzetiségi Önkormányzat pénzgazdálkodásának, házi, valamint bankszámla kezelésének szabályozottsága biztosított-e, a szabályzatok aktualizálása megtörtént-e.

II. A bizonylati rend és fegyelemre vonatkozó előírások érvényesültek - e, a szakmai teljesítés igazolása, érvényesítés, ellenjegyzés, utalványozás megtörtént-e. A számviteli bizonylatok alaki, tartalmi szempontokat figyelembe véve megfelelőek-e. A vásárlásra kiadott előlegek nyilvántartása megfelel-e a jogszabályoknak.

III. A FEUVE az ellenőrzés tárgyában készült - e.

IV. Vezetői összefoglaló

V. Javaslatok

ZÁRADÉK

Az ellenőrzésre az éves ellenőrzési terv alapján került sor. A vizsgálat során a belső ellenőr a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet előírásait figyelembe vette.

Az ellenőrzést végezte: Krisztiánné Nagy Gabriella belső ellenőr

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a Vókányi Német Nemzetiségi Önkormányzatnál a pénzgazdálkodás szabályozottsága biztosított-e, a 2019. évi házipénztár és pénzkezelés szabályszerűen működött-e, a bizonylati rend és fegyelemre vonatkozó előírások érvényesültek-e.

A FEUVE az ellenőrzés tárgyában készült - e.

Az ellenőrzés tárgya: Gazdálkodási ill. Pénzkezelési Szabályzatok vizsgálata,
A 2019. évi pénztár és banki bizonylatok szűrőpróbaszerű ellenőrzése.
Pénztárrovanacs az Önkormányzat pénztárában.
Vásárlásra kiadott előlegek nyilvántartásának, elszámolásának ellenőrzése.

Az ellenőrzés formája: szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés

A vizsgált időszak: 2019. év

A vizsgált szervezet neve: Vókányi Német Nemzetiségi Önkormányzat

Pontos címe: 7768 Vókány, Kossuth L. u. 104.

A vizsgálat időpontja: 2020. 03.05. – 2020. 05. 06.

A belső ellenőrzés a következő jogszabályok figyelembevételével történt:

Áht.	Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV Törvény
Számv. Tv.	A számvitelről szóló 2000. évi C. Törvény, valamint a 4/2013. (01.11.) Kormányrendelet
Ávr.	Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet A 4/2013. (I. 11) Kormányrendelet A 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet
Mötv	2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól
Bkr.	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet

Részletes megállapítások

I./ A pénzgazdálkodás szabályozottsága biztosított-e, aktualizálásuk megtörtént-e, a jogszabályi változásokat követi – e.

A vizsgálat a Vókányi Német Nemzetiségi Önkormányzat pénzkezelésének szabályozottságára, a pénz és bankszámlapénz kezelésére terjedt ki.

A Újpetrei Közös Önkormányzati Hivatal elkészítette Gazdálkodási szabályzatát, valamint Pénzkezelési szabályzatát, mind a házi pénztár, mind a banki elszámolásokra vonatkozóan, mely 2019. 11. 28.-tól hatályos.

A szabályzatok aktualizálása folyamatosan a jogszabályi változások függvényében történik.

Pénzkezelési szabályzat:

Az Újpetrei Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási Szabályzata, Házipénztári pénzkezelési szabályzata, valamint a bankszámlapénz kezelésére vonatkozó szabályzata, a hozzá tartozó községek Önkormányzataira, a Közös Önkormányzati Hivatalra, a Nemzetiségi Önkormányzatokra, ill. az Óvodákra terjed ki.

A szabályzat a bankszámlapénz, készpénz, elektronikus pénzeszközök kezelésére vonatkozó szabályait, előírásait és módszereit foglalja magába.

A Pénzkezelési szabályzat tartalmazza:

- a házipénztár helyére, tárgyi feltételeinek, nyitva tartási idejére vonatkozó előírásokat,
- a pénztári kulcsok és kódok kezelését
- a biztonságos őrzést,
- a pénzkezelési munkaköröket és feladatokat,
- a pénzkezelés felelősségi szabályait,
- a készpénzforgalom rendjét,
- a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeit és eljárásrendjét,
- a napi készpénz záró állomány maximális mértékét,
- a pénztárzárlat és a készpénzállomány ellenőrzésének gyakoriságát,
- a pénzszállítás feltételeit,
- a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjét, a nyilvántartási szabályokat,

a bevételi és a kiadási pénztárbizonylat tartalmát, funkcióját,
az előleg kiadását,
az előleg analitikus nyilvántartásba vételét,
a kerekítések kezelését,
a postai betétkönyv,
készpénzfelvételi utalvány rendjét, valamint a záró és egyéb szabályokat tartalmazza.

A pénztárosnak, ill. a pénztáros helyettesének felelősségvállalási nyilatkozatot kell készíteni, ill. aláírni, melyben teljes anyagi felelősséget vállal a rá bízott pénzeszközökre.

A szabályzat tartalmazza a pénztár ellenőr nyilatkozatát, a pénzszállításra történő felhatalmazást is.

A pénztári átadás és átvételi jegyzőkönyv mintát,
Jegyzőkönyv mintát, a pénztári eltérésekről,
Nyilvántartás mintát a kiadott készpénz utalványokról,
A felelősségvállalási nyilatkozatot a pénzforgalmi kártya átvételéhez.

A Bankszámlapénz kezelésére vonatkozó szabályzat tartalmazza:

a szabályzat célját,
a bankszámla nyitás szabályait,
a bankszámlák feletti rendelkezés módját,
az alkalmazható fizetési módokat,
a bankszámlán keresztüli pénzforgalom bonyolítási módját és egyéb szabályait, valamint a záró rendelkezéseket.
A szabályzat rendelkezéseit 2019. november 28.-tól kell alkalmazni.

A Gazdálkodási Szabályzat tartalmazza:

a gazdálkodással összefüggő feladatokat,
az adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírások, feltételek rendjét,

Mellékletek tartalmazzák:

felhatalmazás, kijelölés minta az ellenjegyzői, utalványozói jogkör gyakorlására,
visszavonás az előző feladatokról,
felhatalmazás a teljesítés igazolás jogkör gyakorlására,
érvényesítés feladataira megbízás minta,
nyilvántartás a kötelezettségvállalásra, ellenjegyzésre jogosult személyekről,
érvényesítők jegyzéke, szakmai teljesítésigazolók, utalványozók jegyzéke,
ezek változása,

aláírás helyett használható bélyegzők jegyzéke,
aláírás helyett használható szignók jegyzéke,
megismerési nyilatkozat,

III./ Pénzkezelés, bankszámla bizonylatainak ellenőrzése

Az ellenőrzés vizsgálta, hogy a bizonylati rend és fegyelemre vonatkozó előírások érvényesültek - e, a szakmai teljesítés igazolása, érvényesítés, ellenjegyzés, utalványozás megtörtént-e.

A nyilvántartás a vonatkozó jogszabályok alapján történt-e. A számviteli bizonylatok alaki, tartalmi szempontokat figyelembe véve megfelelőek-e.

A vásárlásra kiadott előlegek elszámolása, azok nyilvántartása megfelelő –e.

Pénztárrovnacs a Vókányi Német Nemzetiségi Önkormányzat pénztárában

Nyitó egyenleg	98.370,- Ft
Bevétel	0,- Ft
Kiadás	20680,- Ft
Záró egyenleg	77.690,- Ft, mely a kasszában hiánytalanul meg volt.

Pénztár ellenőrzése:

Az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen megvizsgálta a pénztár bizonylatait, melyről a következő megállapítást tette:

A pénztárbizonylatokon ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés megtörtént.

A számlákhoz csatolt utalványrendeleteken érvényesítés, utalványozás, teljesítésigazolás megtörtént.

A csatolt számlákon a kifizetés engedélyezése, a vásárolt tételek átvételének igazolása, a felhasználás helyének feltüntetése nagyrészt megtörtént.

Néhány esetben azonban nem tüntették fel, hogy a vásárolt élelmiszereket kik fogyasztották, milyen rendezvényre került megvásárlásra.

A 2019. évben az Önkormányzat tetőszerkezet felújítást kéménylétesítést végeztetett, melynek összege anyagköltséggel együtt 1.000.000,- Ft volt.

A csatolt számlán a munka elvégzésének igazolása, műszaki ellenőrzése nem történt meg.

A jövőben minden nagy összegű felújítás, munkavégzés esetén műszaki ellenőrt kell hívni, aki a szükséges ilyen irányú munkát elvégzi.

Az Újpetrei Közös Önkormányzati Hivatal foglalkoztat műszaki ellenőrt, megfelelő végzettséggel, aki külön költségek nélkül elvégzi ezeket a feladatokat.

Banki forgalom ellenőrzése:

A bankon keresztül kiegyenlített számlákon a szakmai teljesítés igazolása megtörtént.

Az utalvány rendeleteken az aláírások rendben megtalálhatók.

(Ellenőrző, utalványozó, pénzügyi ügyintéző, érvényesítő, ellenjegyző, kötelezettségvállaló, valamint a számviteli ügyintéző.)

A kiadott vásárlási előlegek elszámolásának, nyilvántartásának ellenőrzése:

30 napon túli elszámolás nem volt, mind a Közös Önkormányzati Hivatalnál, az Önkormányzatnál, mind az Óvodánál.

III. FEUVE az ellenőrzés tárgyában készült - e.

A vizsgálat tárgyában a szabályzatban előírt ellenőrzésekre sor került, ezekről feljegyzés készült.

IV./ Összefoglaló

Összességében Vókány Német Nemzetiségi Önkormányzata, és pénzgazdálkodása, ill. pénzkezelése megfelelően szabályozott.

Az Újpetrei Közös Önkormányzati Hivatal, az Sztv. Áhsz. Ámr. előírásainak eleget téve elkészítette a Gazdálkodási, valamint a Pénzkezelési Szabályzatát.

A szabályzat tartalmazta mindazokat a feladatokat, nyilatkozatokat, melyeket a jogszabály előír.

A pénztárosnak, ill. a pénztáros helyettesének felelősségvállalási nyilatkozatot kell készíteni, ill. aláíratni, melyben teljes anyagi felelősséget vállal a rá bízott pénzeszközökre. A szabályzat ezt tartalmazta.

A szabályzat tartalmazta az érvényesítő, a pénztár ellenőr megbízását, ill. nyilatkozatát a feladatainak tudomásul vételéről.

A csatolt megismerési záradékot, akikre a szabályzat feladatokat írt elő, minden dolgozó aláírt.

A bevételi, kiadási pénztárbizonylatokon utalványozás, ellenjegyzés meg volt.

Az utalványrendelvényeken utalványozás, szakmai teljesítésigazolás megtörtént.

Az átutalással fizetett számlákon a szakmai teljesítés igazolása megtörtént.

A pénztáraknál elvégzett pénztárrovarancs a pénztárnál pontos volt. Eltérés nem volt.

Banki készpénz felvétel esetén a felvett pénzt a felvétel napján vételezték be a házipénztárba.

A házi pénztárak, ill. a banki elszámolás ellenőrzése során utalványozás, ellenjegyzés, szakmai teljesítés igazolása megtörtént.

A pénztárbizonylatokhoz csatolt számlákon a kifizetés, átutalás engedélyezése nagyrészt megtörtént.

A vásárolt termékek felhasználásának helye, az átvételek igazolása, a számlákon többnyire feltüntetésre került, néhány alkalommal azonban nem.

A vizsgálat tárgyában a szükséges ellenőrzések (FEUVE) megtörténtek, ezekről feljegyzés, emlékeztető készült.

Javaslatok

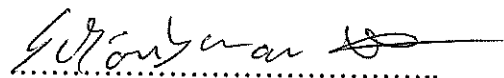
Nagy összegű műszaki, felújítási munkát megfelelő végzettségű műszaki ellenőrnek ellenőrizni kell.

Élelmiszer és egyéb vásárlások esetén, a számlán fel kell tüntetni, hogy hol került felhasználásra, ill. kik fogyasztották, egyéb esetben a vásárlás adóköteles.

Záradék

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormány Rendelet 42.§. (2.) bekezdése értelmében a kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének az észrevételemet. A határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni.

Kelt:


.....

**AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN HIVATALBAN LÉVŐ VEZETŐK NEVE,
BEOSZTÁSA :**

Költségvetési szerv vezetője: Schönberger Róbert
elnök

Gazdasági vezető: Csalos Beáta
jegyző

Vokány, 2020. május 06.

CÍMLETJEGYZÉK

Pénztárkönyv neve: (587789 pénztárkönyv) / 87789

Deviza: HUF

Időszak: 3

Nyitás: 2020-03-06

Zárás: 2020-03-09

Nyitó érték: 98 370,00

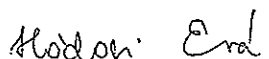
Összes bevétel: 0,00

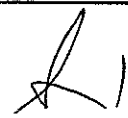
Összes kiadás: 20 680,00

Záróérték: 77 690,00

<u>Címlet</u>	<u>Darabszám</u>	<u>Érték</u>
20000.00	0	0
10000.00	4	40000
5000.00	7	35000
2000.00	0	0
1000.00	1	1000
500.00	2	1000
200.00	0	0
100.00	0	0
50.00	1	50
20.00	15	300
10.00	27	270
5.00	14	70

Összesen 77 690,00 HUF ,
azaz hetvenhétezer-hatszázkilencven HUF.


pénztáros


pénztárellenőr

Deutsche Nationalitäten
Selbstverwaltung Wakan
Német Nemzetiségi
Önkormányzat Vokány
7768 Vokány, Kossuth u. 104.
Adószám: 15587787-1-02

I n t é z k e d é s i t e r v

Készült Krisztiánné Nagy Gabriella által a Német Nemzetiségi Önkormányzat Vokány-nál végzett belső ellenőrzési jelentésben tett megállapítások realizálására

1. A nagy összegű műszaki, felújítási munkát megfelelő végzettségű műszaki ellenőrnek ellenőrizni kell.

Felelős: Schönberger Róbert elnök; Gärtnerné Parádi Mónika pü.ea.

Határidő: folyamatos

2. Élelmiszer és egyéb vásárlások esetén a számlán fel kell tüntetni, hogy hol került felhasználásra, illetve kik fogyasztották, egyéb esetben a vásárlás adóköteles.

Felelős: Schönberger Róbert elnök; Gärtnerné Parádi Mónika pü.ea.

Határidő: folyamatos