

A Roma 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 27-én meghozott határozata:

2/2020.(V.27.) roma nemzetiségi önk. elnökének határozata

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

Határidő: azonnal

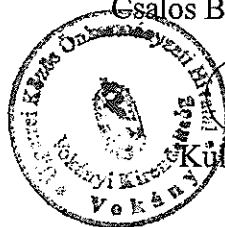
Felelős: Nagyné Windheim Szabina elnök

Vokány, 2020. május 27.

*Nagyné Windheim Szabina*  
Nagyné Windheim Szabina  
elnök

ROMA NEMZETISÉGI  
ÖNKORMÁNYZAT  
VOKÁNY

Gsalos Beáta jegyző megbízásából:



*Külisch Szilvia*  
Külisch Szilvia aljegyző

Újpesti Községi Önkormányzati Hivatal

Vókányi Kirendeltség

7769 Vókány, Rózsuth L.u.104.

Értékeztetett:.....

Sorszáma:.....

Keltetés dátuma: 2020.05.06

Keltetés száma: 052/088-8/2020

Ügyintéző: K. Sz. Gyula

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Vókányi Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál végzett  
vizsgálat tapasztalatairól**

K. Sz. Gyula  
K. E.

# **TARTALOMJEGYZÉK**

## **BEVEZETÉS**

### **Részletes megállapítások**

**I.A** Vókányi Roma 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 Roma 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.  
Pénztárrovancs 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 Roma 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 Roma 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. aláíratni, 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.

#### **Pénztárrovancs a Vókányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat pénztárában**

Nyitó egyenleg	15.650,- Ft
Bevétel	640.000,- Ft
Kiadás	644.905,- Ft
Záró egyenleg	10.745,- Ft, mely a kasszában hiánytalanul meg volt.

#### **Pénztár ellenőrzése:**

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

A kiadási, valamint a bevételi 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.

A csatolt átvételi elismervényen (pl. ételmezési csomag), a dátum, a csomagot átvévő lakcíme nincs feltüntetve.

#### **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:**

A vizsgált időszakban, 30 napon túli elszámolás nem volt.

**III. FEUVE az ellenőrzés tárgyában készült - e.**

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

#### IV./ Összefoglaló

Összességében Vókány Roma Nemzetiségi Önkormányzata pénzkezelése, pénzgazdálkodásának szabályozottsága biztosított.

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. aláírni, 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 pénztárrovancs minden 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 esetben az élelmiszer csomagok kiadásánál, az átvételi elismervényen dátum, ill. az átvevő lakcíme nem került feltüntetésre.

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

## **Javaslatok**

A házipénztárból történő vásárlások esetén az átvételt igazolni kell.  
Az élelmiszer csomagok átvételénél a dátumot, ill. a lakcímet fel kell tüntetni.

## 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:** Nagyné Windheim Szabina  
elnök

**Gazdasági vezető:** Csalos Beáta  
jegyző

Kulisch Szilvia  
aljegyző

Vókány, 2020. május 06.

## CÍMLETJEGYZÉK

Pénztárkönyv neve: ( 772156 pénztárkönyv ) / 72156

Deviza: HUF

Időszak: 7

Nyitás: 2019-12-05

Zárás: 2019-12-20

Nyitó érték: 15 650,00

Összes bevétel: 640 000,00

Összes kiadás: 644 905,00

Záróérték: 10 745,00

<u>Címlet</u>	<u>Darabszám</u>	<u>Érték</u>
20000.00	0	0
10000.00	1	10000
5000.00	0	0
2000.00	0	0
1000.00	0	0
500.00	1	500
200.00	0	0
100.00	0	0
50.00	1	50
20.00	7	140
10.00	0	0
5.00	11	55

Összesen 10 745,00 HUF ,

azaz tízezer-hétszáznegyvenöt HUF.

Hódosi Éva  
pénztáros

[Signature]  
pénztárellenőr

p.h.  
ROMA NEMZETISÉGI  
ÖNKORMÁNYZAT  
VOKÁNY

## **I n t é z k e d é s i   t e r v**

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

1. A házipénztárból történő vásárlások esetén az átvételt igazolni kell.

**Felelős:** Nagyné Windheim Szabina elnök; Hódosi Éva pénztáros

**Határidő:** folyamatos

2. Az élelmiszersomagok átvételénél a dátumot, illetve a lakcímet fel kell tüntetni.

**Felelős:** Nagyné Windheim Szabina elnök; Gärtnerné Parádi Mónika pü.ea.

**Határidő:** folyamatos