

2-3ELL/3-3/2024

**Oroszlány Város Önkormányzata
Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal**

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**a pénzkezelés szabályozottságának és
szabályszerűségének
ellenőrzéséről**

2024. február

VEZETŐI TÁJÉKOZTATÓ

Tisztelt Polgármester Úr, Tisztelt Jegyző Asszony!

A 2-BELL/³2-1/2024. számú megbízólevél, illetve a 2024. évi belső ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően elvégeztem a pénz és értékkezelés szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzését. Az ellenőrzés kiterjedt Oroszlány Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat), az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal), a Kölcsey Ferenc Művelődési Központ és Könyvtár Oroszlány (a továbbiakban: KFMKK), az Oroszlány Város Óvodái (a továbbiakban: Óvodák), az Önkormányzati Szociális Szolgálat (a továbbiakban: ÖSZSZ) és az Oroszlányi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat, valamint az Oroszlányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: nemzetiségi önkormányzatok) pénzkezelésére. Az ellenőrzés nem terjedt ki a Hivatal Szákszendi Kirendeltségén működő pénztárra (pénzkezelő helyre).

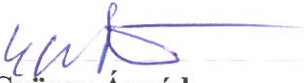
Az ellenőrzés megállapításait a következők szerint foglalom össze:

- 1) A pénztáraknál elvégzett pénztárellenőrzés (pénztárrovancs) alkalmával a nyilvántartás szerinti és a tényleges készpénzkészlet között eltérést nem állapítottunk meg. A házipénztári pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeit a Hivatal és az intézmények pénztárában megfelelően biztosították, a pénztárakban tárolt készpénz biztonságáról megfelelően gondoskodtak.
- 2) A Hivatal rendelkezik pénzkezelési szabályzattal, annak hatálya kiterjed az Önkormányzatra, a Hivatalra, az Önkormányzat által irányított intézményekre, valamint a nemzetiségi önkormányzatokra. A szabályzat felülvizsgálatát, aktualizálását a jegyző szükség szerint (legutóbb 2023. augusztus 9-én) elvégezte. A szabályzat összhangban van a hatályos jogszabályi előírásokkal és a helyi sajátosságokkal.
- 3) A jegyző elkészítette és kiadta a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, az érvényesítés és az utalványozás eljárási rendjét, valamint a tervezési, ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírásokat tartalmazó szabályzatot. A szabályzat felülvizsgálatára, aktualizálására a jegyző megfelelően intézkedett.
- 4) A kiadások készpénzben történő kifizetéseinek eseteiről az Önkormányzat Képviselő-testülete önkormányzati rendelet alkotott.
- 5) Valamennyi pénztár esetén elvégeztük egy-egy havi készpénz kifizetés tételes ellenőrzését. Az ellenőrzés alkalmával megállapítottuk, hogy a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás mindenben megfelelt a vonatkozó központi és helyi előírásoknak, azoktól eltérő gyakorlatot nem tártunk fel.
- 6) A beszerzésre adott előlegek nyilvántartását a pénzkezelési szabályzatban foglaltaknak megfelelően naprakészen vezették. Az ellenőrzés során hiányosságokat (késedelmes elszámolásokat) nem állapítottunk meg.
- 7) Letéteket a pénztárakban az ellenőrzés idején nem tároltak.

- 8) Az értékpapírok, szigorú számadási kötelezettség alá vont bizonylatok kezelése megfelelt a pénzkezelési szabályzatban foglalt előírásoknak.
- 9) Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a folyamatba épített, előzetes és utólagos ellenőrzés kialakítására és működtetésre megfelelően intézkedtek. Az alapvető kontrollok (teljesítésigazolás, érvényesítés) kialakítása és működtetése kiváló volt. Kifizetésre kizárólag a teljesítésigazolás alapján elvégzett érvényesítést követő utalványozás alapján került sor.

Az ellenőrzés során a hatályos központi jogszabályokkal és a helyi szabályozással ellentétes gyakorlatot nem tártunk fel, intézkedési terv készítését nem kezdeményeztük.

Oroszlány, 2024. február



György Árpád
Belső ellenőr

Belső ellenőrzési jelentés

a pénz- és értékkezelés szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzéséről

I. BEVEZETÉS

Az ellenőrzést végző szerv: Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal.

Az ellenőrzött szervezet: Oroszlány Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat), Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal), Önkormányzati Szociális Szolgálat (a továbbiakban: ÖSZSZ), Oroszlány Város Óvodái (a továbbiakban: Óvodák), Oroszlányi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat, és Oroszlányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: nemzetiségi önkormányzatok).

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi és egyéb felhatalmazás: az ellenőrzésre Oroszlány Város Önkormányzatának Képviselő-testülete, az általa irányított intézmények vezetői, valamint a nemzetiségi önkormányzatok elnökei által jóváhagyott 2024. évi belső ellenőrzési terv alapján került sor. Az ellenőrzés során a belső ellenőr a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet, valamint az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve előírásai szerint járt el.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzés tárgya: a pénz- és értékkezelés szabályozottsága és szabályszerűsége.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy

- a) a pénzkezelés helyi szabályait kialakították-e, az összhangban van-e a központi jogszabályi előírásokkal és a helyi sajátosságokkal,
- b) a pénzkezelés szervezeti, tárgyi (infrastrukturális), illetve személyi feltételeit, a pénztárban tárolt készpénz biztonságát biztosították-e,
- c) a pénzkezelés során a helyi szabályzatok és a központi jogszabályok előírásait betartották-e,
- d) a pénzkezelés, a pénzforgalom bonyolítása során a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés, az alapvető kontrollok működése biztosított volt-e.

Az ellenőrzött időszak: 2023. év, 2024. év az ellenőrzés időpontjáig.

Az ellenőrzés időpontja és időtartama: 2024. január 29-február 5 (6 ellenőrzési nap).

Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek, eljárások: az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembe vételével végeztük. Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: megfigyelés, kérdésfeltevés (információkérés, adatkérés), interjúk, összehasonlítás, valamint elemzőeljárás. Tételesen ellenőriztük a belső szabályzatokat, a házipénztári nyilvántartás ellenőrzéskori záró egyenlege és a házipénztárban tárolt készpénz közötti egyezőséget, az elszámolásra kiadott pénzeszközök nyilvántartását. A pénzforgalom szabályszerűsége tekintetében Oroszlány

Városa Önkormányzata, az általa irányított költségvetési szervek/intézmények, valamint a nemzetiségi önkormányzatok egy havi pénztári kifizetésének dokumentumait tételesen ellenőriztük.

Az ellenőrzést György Árpád belső ellenőr végezte, a 2-BELL/2-1/2024. számú megbízólevél alapján.

Az ellenőrzött időszakban az Önkormányzatot Lazók Zoltán polgármester képviselte, az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatalt dr. File Beáta jegyző vezette.

Az ellenőrzés során alkalmazott fontosabb jogszabályok: a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Számv.tv.) az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet (Ávr.), a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet (Bkr.).

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. *A házipénztári nyilvántartás záró egyenlege és a házipénztárban tárolt készpénz közötti egyezőség ellenőrzése*

Az ellenőrzés során elvégeztük a pénztárakban található készpénz és a pénztári nyilvántartások közötti egyezőség ellenőrzését (pénztárrovincsot tartottunk). Az ellenőrzés során a nyilvántartás szerinti és a tényleges készpénzállomány között eltérést nem állapítottunk meg. Az ellenőrzés tényét a napi pénztárjelentésben írásban rögzítettük.

2. *A pénzkezelési szabályzat értékelése*

A Hivatal rendelkezik pénzkezelési szabályzattal. A szabályzatot a 4/2023. számú Közös Polgármesteri és Jegyzői Együttes Utasítással a 15-JEGY/67-4/2023. iktatószámom adták ki. A jegyző szükség szerint intézkedett a pénzkezelési szabályzat felülvizsgálatára, aktualizálására¹.

A pénzkezelési szabályzat tartalmazza az Áhsz, valamint a Számv.tv. által előírt tartalmi elemeket, így a szabályzatban rendelkeztek:

- a pénzforgalom (készpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendjéről,
- a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, felelősségi szabályairól,
- a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról,
- a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről,
- a napi készpénz záró állományának maximális mértékéről,
- a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról,
- az ellenőrzés gyakoriságáról,
- a pénzszállítás feltételeiről,
- a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről és
- a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról.

A pénzkezelési szabályzat hatálya kiterjed az Önkormányzat, a Hivatal, annak Szákszendi Kirendeltsége², az intézmények, valamint a roma és szlovák nemzetiségi önkormányzatok pénzkezelésére.

¹ A szabályzat legutóbbi módosítására 2023. augusztus 9-én került sor.

² Jelen ellenőrzés Szákszendi Község Önkormányzata, az általa irányított intézmények, valamint az Oroszlányi

A pénzkezelési szabályzatban rögzítették a pénzkezeléssel, pénztárellelőzéssel kapcsolatos munkakörökhöz kapcsolódó feladatokat. A szabályzat mellékletében a pénztáros, a pénztáros helyettes, a pénztárellelőző felelősségi nyilatkozatot tettek. A szabályzatban foglaltak megismeréséről az érdekelt személyek megismerési nyilatkozatot tettek.

3. A házipénztár működése tárgyi és személyi feltételeinek, a házipénztári pénzkezelés biztonságának ellenőrzése

Az Önkormányzatnál négy pénztár kialakítására került sor, a következők szerint:

- a) a Hivatal pénztára, ennek keretein belül elkülönítetten kezelik az Önkormányzat, a Hivatal, a nemzetiségi önkormányzatok, a közfoglalkoztatás pénzforgalmát, valamint a valutaforgalmat.
- b) a KFMKK pénztára,
- c) az ÖSZSZ pénztára, ezen belül elkülönítetten kezelik az ÖSZSZ, a KAPU program, a közfoglalkoztatás pénzforgalmát,
- d) az Óvodák pénztára.

A Hivatalnál önálló pénztárhelyiség kialakítására került sor. A pénztár biztonságát megfelelően kialakították, az ajtót és az ablakot fémrácsokkal biztosították, a helyiség saját riasztóval rendelkezik. Ezen túlmenően az ingatlan (az Önkormányzat, illetve a Hivatal székháza) távfelügyelethez bekötött riasztórendszerrel biztosított. A pénztárosi feladatokat ellátó pénzügyi ügyintéző a szabályzatban foglaltaknak megfelelően felelősségi nyilatkozatot tett.

A készpénzt napközben fémkazettában tárolják, ezt a zárasi órákat követően páncélszekrényben helyezik el. A páncélszekrény egy kulcsát a pénztárosi feladatokat ellátó pénzügyi előadó, egy kulcsát zárt borítékban a jegyző őrzi.

Az Óvoda pénzforgalmát a Hivatal pénztárában, a KFMKK és az ÖSZSZ pénzforgalmát az intézmények székhelyén bonyolítják.

Az ÖSZSZ-nél önálló, megfelelően védett és biztosított pénztárhelyiség került kialakításra. A készpénzt napközben fémkazettában, pénztárzárást követően páncélszekrényben helyezik el. A pénztárosi feladatokat a Hivatal Pénzügyi Osztályának a feladat ellátásával megbízott pénzügyi ügyintézője látja el.

A KFMKK-nál önálló pénztárhelyiség kialakítására nem került sor, a pénzforgalmat az igazgató irodájában bonyolítják. A készpénzt napközben fémkazettában, a zárást követően páncélszekrényben helyezik el.

A pénztárakhoz elkülönített bevételekező helyek kapcsolódnak (a Hivatal pénztárához négy, az ÖSZSZ pénztárához négy, a KFMKK pénztárához egy pénzbevételekező hely kapcsolódik).

A pénztárosi feladatokat a Hivatal Pénzügyi Osztályának a pénzkezeléssel megbízott pénzügyi ügyintézői látják el, kapcsolt munkakörben (valamennyi pénzkezeléssel foglalkozó munkatárs felelősségi nyilatkozatot tett).

A pénztárellelőzői feladatokat szintén a Hivatal pénzügyi előadója látja el, aki valamennyi készpénz bevételt, kiadást tételesen ellenőriz, a dokumentumokat (kiadási, illetve bevételi

bizonylatokat) aláírásával látja el.

A kiadások készpénzben történő kifizetéseinek eseteiről, az Áht. 109. § (6) bekezdésében foglaltaknak megfelelően önkormányzati rendeletben (18/2015. (VII. 4.) számú Önkormányzati rendelet) rendelkeztek.

A szabályzatban rendelkeztek az egyes pénztárak záró készpénzkeretének maximális mértékéről, a pénzszállítás szabályairól, valamint a pénzforgalom dokumentálásáról.

4. A készpénzforgalommal kapcsolatos kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás megfelelően szabályozott-e, a meghatározott bizonylati rendre és a nyilvántartásra vonatkozó előírásokat betartották-e

A kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, a teljesítés igazolása és az utalványozás szabályait, a jogosultsággal rendelkezők személyét, feladatait a Hivatal gazdálkodási szabályzata tartalmazza. A szabályzatot az 5/2023. Polgármesteri és Jegyzői Együttes Utasítással adták ki és a 15-JEGY/7-5/2023. iktatószámom tartják nyilván. A szabályzat felülvizsgálatát, aktualizálását a jegyző szükség szerint elvégezte (a gazdálkodási szabályzat legutóbbi módosítására 2023. június 5-én került sor).

A szabályzathoz mellékelték a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, a teljesítés igazolására, az érvényesítésre és utalványozásra jogosultsággal rendelkező személyekről szóló kimutatást, valamint a jogosultsággal rendelkező személyek meghatalmazására, kijelölésére vonatkozó dokumentumokat.

A jogosultságok gyakorlásának, a pénzforgalommal kapcsolatos ellenőrzési feladatok ellátásának szabályszerűségét az Önkormányzat, a Hivatal, az intézmények és a nemzetiségi önkormányzatok egy-egy havi pénztári kifizetéseinek tételes ellenőrzése útján értékeltük. Az ellenőrzés során az Áht., az Ávr. és a helyi szabályozás előírásaival ellentétes gyakorlatot nem állapítottunk meg. Pénzügyi teljesítésre a teljesítésigazolás és az érvényesítés alapján elvégzett utalványozás alapján került sor.

Tételesen ellenőrzött időszakok: Önkormányzat: 2023. május, Hivatal: 2023. március, ÖZSZ: 2023. január, KFMKK: 2023. október, Óvodák: 2023. május, Oroszlányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat: 2023. december, Oroszlányi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat: 2023. június.

5. Az elszámolásra kiadott pénzeszközök kezelésének szabályait kialakították-e, azok érvényesülését biztosították-e

Az elszámolásra kiadott pénzeszközök kezelésének rendjét, az alkalmazandó nyilvántartás tartalmát a pénzkezelési szabályzatban határozták meg. Ennek megfelelően a dolgozó határidőhöz kötött elszámolási kötelezettséggel a pénztárból előleget vehet fel. A szabályzat meghatározza az előleg felhasználási céljait (kiküldetési költség, beszerzések, reprezentáció, postaköltség, üzemanyag vásárlás, egyéb, kisösszegű kifizetések). A szabályzatban az elszámolási határidőt az Sza. tv. 72. § (4) bekezdés c) pontjával összhangban határozták meg³.

Az elszámolási előlegek nyilvántartását az ASP Önkormányzati rendszer Gazdálkodási

³ „Nem keletkezik kamatkedvezményből származó jövedelem a munkáltató tevékenységét szolgáló termékbeszerzés, szolgáltatás igénybevétele érdekében 30 napot meg nem haladó időtartamra a munkavállalónak elszámolásra kiadott összeg után”.

Alrendszere által biztosított menü alkalmazásával vezették. A 2023. évben kiadott és elszámolt előlegek nyilvántartásának tételes ellenőrzése során a központi jogszabályokban és a helyi szabályzatban foglalt előírásokkal ellentétes gyakorlatot nem tártunk fel.

6. *Meghatározták-e a letétek, értékpapírok kezelésének szabályait, azok betartását biztosították-e*

A pénzkezelési szabályzatban részletesen meghatározták a letétek, értékpapírokat kezelésének, nyilvántartásának szabályait.

Értékpapírokat kizárólag a Hivatal pénztárában tároltak. Az értékpapírok tételes ellenőrzése során a tényleges állomány és a nyilvántartás adatai közötti egyezőség biztosított volt.

A pénztárakban letéteket az ellenőrzés időpontjában nem kezeltek, nem tároltak.

7. *Kialakították-e a kerekítés szabályait, a gyakorlatban azok érvényesülését biztosították-e*

A szabályzatban a kerekítési szabályokat meghatározták, a pénzkezelés során ennek megfelelően jártak el. A tételes ellenőrzés során a központi előírásokkal és a helyi szabályzatban foglaltakkal ellentétes gyakorlatot nem tártunk fel.

8. *Érvényesültek-e a pénzkezelés során a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (FEUVE) helyi szabályozásban megfogalmazott elvei és szempontjai*

A FEUVE, az alapvető kontrollok (teljesítésigazolás, érvényesítés) működése a pénzforgalom bonyolítását illetően (a tételes ellenőrzés megállapításai alapján) kiválóan minősíthető, az Áht, az Ávr és a helyi szabályzatok (pénzkezelési szabályzat, gazdálkodási szabályzat) előírásaival ellentétes gyakorlatot az ellenőrzés során ne tártunk fel.

III. ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉS, JAVASLATOK

Az ellenőrzés során végzett pénztárellenőrzés (pénztárrovancs) alkalmával a nyilvántartás szerinti és a tényleges készpénzkészlet között eltérést nem állapítottunk meg.

A Hivatal rendelkezik pénzkezelési szabályzattal, annak hatálya kiterjed az Önkormányzat, a Hivatal, az Önkormányzat által irányított intézmények és a nemzetiségi önkormányzatok pénzkezelésére. A szabályzat összhangban van a központi jogszabályi előírásokkal és a helyi sajátosságokkal, a jegyző a szabályzat felülvizsgálatára, aktualizálására megfelelően intézkedett.

A házipénztári pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeit megfelelően biztosították, a pénzkezelés, tárolás biztonságához szükséges intézkedéseket megtették.

A gazdálkodási szabályzat (a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, az érvényesítés és az utalványozás rendje) megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak. A jegyző szükség szerint intézkedett a szabályzat felülvizsgálatára, aktualizálására.

Az Áht. 109. § (6) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, a kiadások készpénzben történő kifizetéseinek eseteiről az Önkormányzat Képviselő-testülete rendeletet alkotott.

Az Önkormányzat, a Hivatal, az Önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények és a nemzetiségi önkormányzatok egy havi készpénz kifizetéseinek tételes ellenőrzése során az Áht, az Ávr és a helyi gazdálkodási szabályzat előírásaival ellentétes gyakorlatot nem tártunk fel.

Az elszámolásra kiadott pénzeszközök nyilvántartása, elszámolása megfelelt a pénzkezelési szabályzat és az Szja. tv. előírásainak, késedelmes elszámolást nem állapítottunk meg.

A FEUVE, az alapvető kontrollok (teljesítésigazolás, érvényesítés) működése kiválóan minősíthető, a központi jogszabályok és a helyi szabályzatok előírásaival ellentétes gyakorlatot nem tártunk fel.

Tekintettel arra, hogy az ellenőrzés során a hatályos központi jogszabályokkal és a helyi szabályzatokban foglalt előírásokkal ellentétes gyakorlatot nem tártunk fel, intézkedési terv készítését nem kezdeményeztük.

Oroszlány, 2024. február 5.


.....
György Árpád
Belső ellenőr

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A 2024. január 29-február 5. időszakban került sor a pénzkezelési tevékenység szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzésére.

Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbbe tartozó valamennyi dokumentumot, okmányt, illetve az ellenőrzéshez szükséges információt hiánytalanul az ellenőrzést végző belső ellenőr rendelkezésére bocsátottam.

Kijelentem továbbá, hogy az átadott, illetve bemutatott dokumentumok, adatok, információk a valóságnak megfelelnek, nem manipuláltak.

Jelen nyilatkozat kiadására a belső ellenőr kérésére került sor, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet 36. § bekezdése előírásai alapján.

Oroszlány, 2024. február



.....
Bársony Éva
Osztályvezető
Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal
Pénzügyi Osztály

ZÁRADÉK

A jelentés egy példányát átvettem. Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 42. § (2) bekezdése alapján **a kézhezvételtől számított 8 munkanapon belül észrevételt tehetek.** Tudomásul veszem, hogy az észrevételre biztosított határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek minősül.

A jelentésben foglalt megállapításokhoz észrevételt teszek/észrevételt nem teszek*.

Oroszlány 2024. február⁰⁵

