



Szatymaz Község Jegyzője

6763 Szatymaz, Kossuth Lajos utca 30. • 0662-583-560/12 • jegyzo@szatymaz.hu
Hivatali kapu: SZATYMAZPH 503083104

Száma: U1/ 331-9/2025

Tárgy: Belső ellenőrzési jelentés
Melléklet: Belső ellenőrzési
jelentés

Szatymaz Község Képviselő-testületének

S z a t y m a z

Tisztelt Képviselő-testület!

Sziveri-Gajdán Lejla okleveles pénzügyi revizor az éves ellenőrzési tervnek megfelelően elvégezte a pénzkezelés rendjére vonatkozó ellenőrzését. A belső ellenőrzési jelentés jelen előterjesztés mellékletét képezi.

Az ellenőrzési jelentésben a belső ellenőr javaslatot fogalmazott meg, mely szerint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 109.§ (6) bekezdése felhatalmazza az önkormányzatokat, hogy rendeletben szabályozzák a kiadások készpénzben történő teljesítésének rendjét.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az alábbi határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

Határozati javaslat

Szatymaz Község Képviselő-testülete megtárgyalta Sziveri Gajdán Lejla belső ellenőr által elkészített a pénzkezelés rendjének ellenőrzéséről szóló jelentést és az alábbi döntést hozta:

Szatymaz Község Képviselő-testülete a pénzkezelés ellenőrzéséről szóló belső ellenőrzési jelentést az előterjesztés melléklete szerinti tartalommal megismerte és azt jóváhagyja.

A képviselő testület felkéri a jegyzőt, hogy a jelentésben szereplő javaslatnak megfelelően készítse elő a kiadások készpénzben történő teljesítésének rendjéről szóló rendeletet.

A határozatról jegyzőkönyvi kivonaton értesül:

1. Barna Károly polgármester
2. Dr. Makay Enikő jegyző
3. Sziveri- Gajdán Lejla belső ellenőr
4. Irattár

Szatymaz, 2025. 06. 27.

dr. Makay Enikő
jegyző



BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

SZATYMAZ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA PÉNZKEZELÉSÉNEK ELLENŐRZÉSÉRŐL

Ellenőrzött szerv:

Szatymaz Község Önkormányzata
Szatymazi Polgármesteri Hivatal
Dankó Pista Művelődési Ház és Könyvtár

Ellenőrzést végzi:

Sziveri-Gajdán Lejla okleveles pénzügyi
revizor

**Ellenőrzésre vonatkozó
jogszabályi felhatalmazás:**

370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
a költségvetési szervek belső
kontrollrendszeréről és belső
ellenőrzéséről

Ellenőrzött időszak:

2025.év

Ellenőrzés típusa:

pénzügyi ellenőrzés a megadott belső
ellenőrzési program alapján.

Ellenőrzés időpontja:

2025. május hó

Ellenőrzés célja: annak megállapítása hogy a pénzkezelés rendje a törvényi előírásoknak és a szabályzatban foglaltaknak megfelel-e.

Ellenőrzés módszere: megállapodások, szabályzatok ellenőrzése, az Önkormányzat és a Hivatal bank – és pénztárbizonylatok, valamint a kötelezettségvállalás nyilvántartásának szűrőpróbaszerű ellenőrzése.

Szatymaz Község Önkormányzata és a Dankó Pista Művelődési Ház és Könyvtár pénzkezelését a vizsgált időszakban a Szatymazi Polgármesteri Hivatal végezte „Feladatellátási Megállapodás” alapján. A pénzkezeléssel kapcsolatos feladatokat a „Szatymazi Polgármesteri Hivatal Belső kontrollrendszer szabályzata” tartalmazta. A szabályzatokat a változásoknak megfelelően módosították.

A Pénzkezelési szabályzat tartalmazza a:

I. Bankszámlakezelés

- 1, Költségvetési elszámolási számla nyitása, vezetése
- 2, Költségvetési számlák felsorolása
- 3, Nem közvetlenül a költségvetés végrehajtásához kapcsolódó feladatok kimutatására szolgáló számlák,
- 4, A számlákhoz kapcsolódó készpénzforgalom

II. Házipénztár kezelési szabályok

- 1, A házipénztár fogalma, elhelyezése
 - A készpénz, értékpapír, egyéb értékek biztonságos tárolásának feltétele
 - A házipénztár pénzellátása
 - A készpénz szállításának szabályai
 - A készpénz kezelése a házipénztárban
 - A házipénztári keret
2. A pénztár kezelésével kapcsolatos feladatkörök
3. Pénztári bizonylat nyomtatványok
4. Pénzbeszedő helyek működése
5. Munkabér kifizetésénél alkalmazott szabályok
6. Elszámolásra kiadott összegek nyilvántartása
7. Külföldi hivatalos kiküldetés
8. Értékpapírok, kárpótlási jegyek, részvények, kötvények nyilvántartása

A pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés hatásköri szabályzat részletesen tartalmazza az alábbiakat:

1. A pénzgazdálkodással kapcsolatos jogkörök tartalma
 - 1.1. A kötelezettségvállalás tartalma
 - 1.2. Az érvényesítés tartalma
 - 1.3. Az utalványozás tartalma
 - 1.4. Az ellenjegyzés tartalma
2. A pénzgazdálkodással kapcsolatos jogkörök gyakorlására jogosult személyek
 - 2.1. A kötelezettségvállalásra jogosult személyek
 - 2.2. Az érvényesítésre jogosult személyek
 - 2.3. Az utalványozásra jogosult személyek
 - 2.4. A pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személyek
3. Összeférhetlenségi szabályok
4. A pénzgazdálkodással kapcsolatos belső szabályozás

Mellékletek:

1. sz. melléklet: A pénzgazdálkodási jogköröket gyakorlók beosztásáról és nevééről
2. melléklet: A kötelezettségvállalás és utalványozás felhatalmazással történő ellátásához
3. sz. melléklet: Az érvényesítés ellátásához szükséges írásbeli megbízásról
4. sz. melléklet: A pénzügyi ellenjegyzés elvégzéséhez szükséges felhatalmazásról
5. sz. melléklet: A szakmai teljesítés igazolásának rendje

Az Önkormányzat, a Hivatal és az Intézmény vonatkozásában *nem állt rendelkezésre* az Áht. 109. § (6) bekezdés előírása szerint, a kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit megállapító rendelet.

A 2025. évi bevételi-és kiadási *bank- és pénztár* bizonylatok szűrőpróbaszerű ellenőrzése során megállapítottam, hogy:

- a bizonylatok időrendben vannak lefűzve, a csatolt számlákkal és egyéb bizonylatokkal együtt,
- az „értékesítő lap és utalványrendelet”-en a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 59. § (1)-ban foglaltaknak megfelelően az értékesítő, az utalványozó és a könyvelő aláírások minden esetben megvoltak,
- a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 57.§-ban foglaltaknak megfelelően a kiadás teljesítésének és a bevétel beszedésének elrendelése előtt az okmányokat a szabályzatban meghatározott személy „a teljesítést igazolom, a számla kifizethető” bélyegzőn szakmailag igazolta,
- az aláírások során betartották a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról - 60. § (1) bekezdésében foglaltakat „A kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző ugyanazon gazdasági esemény tekintetében azonos személy nem lehet. Az értékesítő ugyanazon gazdasági esemény tekintetében nem lehet azonos a kötelezettségvállalással, utalványozással jogosult és a teljesítést igazoló személlyel.”,

A szűrőpróbaszerűen vizsgált „időszaki pénztárjelentéseken” a záró pénzkészlet nem haladta meg a szabályzatban meghatározott 500.000 Ft. összeget. A pénztáros, pénztár helyettes és a pénztárellenőr a felelősségvállalási nyilatkozatokat aláírták.

A pénz tárolására szolgáló pánccsaszekrény kulcsának "első példányát" a pénztáros kezeli, a tartalék kulcs biztonsági zárral felszerelt lemez szekrényben van elzárva.

Az Ávr. 59.§ (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az utalványozás készpénzes fizetési mód esetén az ASP program által kiállított nyomtatványon történt.

A banki utalások a (3) bekezdésében foglaltak alapján külön írásbeli rendelkezésen a program által előállított „Utalvány”-on történt. Az utalványon feltüntették:

- a) az „utalvány” szót,
- b) a költségvetési évet,
- c) a befizető, kedvezményezett megnevezését, címét,
- d) a fizetés időpontját, módját, összegét,
- e) a bevétel, kiadás egységes rovatrend és kormányzati funkció szerinti számát, a terheléssel, jóváírással (kifizetéssel, bevételezéssel) érintett pénzeszköz államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti könyvviteli számlájának számát,
- f) a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát,
- g) az utalványozó keltezéssel ellátott aláírását, és
- h) az 58. § (3) bekezdése szerinti értékesítést.

Az utalvány tartalmazza továbbá a:

1. értékesítő aláírását,
2. kötelezettségvállaló aláírását,
3. pénzügyi ellenjegyző aláírásának,
4. könyvelés dátumát, könyvelő aláírását.

A pénzforgalmat érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait készpénzforgalom esetén a pénzmozgással egyidejűleg rögzítették, az ASP számítógépes programjának segítségével.

A könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylatok (bank és pénztár) általános alaki és tartalmi kellékei a törvényi előírásoknak megfelelően tartalmazták:

- a bizonylat megnevezését és sorszámát, vagy egyéb más azonosítóját,
- a bizonylatot kiállító gazdálkodó megjelölését,
- a gazdasági műveletet elrendelő személy megjelölését, az utalványozó és a rendelkezés végrehajtását igazoló személy, valamint a szervezettől függően az ellenőr aláírását,
- a bizonylat kiállításának időpontját,
- a (megtörtént) gazdasági művelet tartalmának leírását vagy megjelölését, a gazdasági művelet okozta változások mennyiségi, minőségi és – a gazdasági művelet jellegétől, a könyvviteli elszámolás rendjétől függően – értékbeni adatait,
- külső bizonylat esetében a bizonylat tartalmazta a bizonylatot kiállító gazdálkodó nevét, címét,
- bizonylatok adatainak összesítése esetén az összesítés alapjául szolgáló bizonylatok körének, valamint annak az időszaknak a megjelölését, amelyre az összesítés vonatkozik.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet alapján vállalt kötelezettségeket az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11) Korm. rendeletben foglaltaknak megfelelően könyvelték. A 200.000 Ft-ot meghaladó kötelezettségvállalások esetében az alátámasztó dokumentumokat (szerződés, megállapodás, megrendelés) a könyvelési bizonylatokhoz csatolták, azokat a pénzügyi ellenjegyző minden esetben aláírta.

A 2011. évi CXCV. törvény - az államháztartásról - 41. § (6) bekezdésben foglaltaknak, valamint az Ávr. 50. § (1a) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a 200.000.-Ft. feletti kifizetések esetében az átláthatósági nyilatkozatot minden esetben kitöltötték.

Összegezve: Szatymaz Község Önkormányzata és a Dankó Pista Művelődési Ház és Könyvtár pénzkezelését 2025. évben a Szatymazi Polgármesteri Hivatal végezte „Feladatellátási Megállapodás” alapján. A pénzkezeléssel kapcsolatos feladatokat a „Szatymazi Polgármesteri Hivatal Belső kontrollrendszer szabályzata” tartalmazta. A szabályzatokat a változásoknak megfelelően módosították. A szabályzatokat a változásoknak megfelelően módosították.

Az Önkormányzat, a Hivatal és az Intézmény vonatkozásában nem állt rendelkezésre az Áht. 109. § (6) bekezdés előírása szerint, a kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit megállapító rendelet.

A bizonylatok időrendben vannak lefűzve, a csatolt számlákkal és egyéb bizonylatokkal együtt. A bizonylatokat időrendben lefűzték, a csatolt számlákkal és egyéb bizonylatokkal együtt. A kiadási- és bevételi bank- és pénztárbizonylatokon az aláírások hiánytalanul megvoltak, az „érvényesítőlap és utalványrendelet” tartalmazta az érvényesítő, az utalványozó, valamint a könyvelő aláírását. A 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 57.§-ban foglaltaknak megfelelően a kiadás teljesítésének és a bevétel beszedésének elrendelése előtt az okmányokat a szabályzatban meghatározott személy „a teljesítést igazolom, a számla kifizethető” bélyegzőn szakmailag igazolta. A pénzforgalmat érintő gazdasági műveletek,

események bizonylatainak adatait készpénzforgalom esetén a pénzmozgással egyidejűleg rögzítették. Az aláírások során betartották a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról - 60. § (1) bekezdésében foglaltakat. A pénzforgalmat érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait készpénzforgalom esetén a pénzmozgással egyidejűleg rögzítették, az ASP számítógépes programjának segítségével. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet alapján vállalt kötelezettségeket az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11) Korm. rendeletben foglaltaknak megfelelően könyvelték. A 200.000 Ft-ot meghaladó kötelezettségvállalások esetében az alátámasztó dokumentumokat (szerződés, megállapodás, megrendelés) a könyvelési bizonylatokhoz csatolták, azokat a pénzügyi ellenjegyző minden esetben aláírta.

A 2011. évi CXCV. törvény - az államháztartásról - 41. § (6) bekezdésben foglaltaknak, valamint az Ávr. 50. § (1a) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a 200.000.-Ft. feletti kifizetések esetében az átláthatósági nyilatkozatot minden esetben kitöltötték.

Javaslat: az Áht. 109. § (6) bekezdés előírása szerint, rendeletben szabályozzák a kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit.

Az ellenőrzött időszakban az ellenőrzött területekért felelős vezetők neve, beosztása: Barna Károly – polgármester, Dr. Makay Enikő – jegyző.

Szatymaz, 2025.05.29.


Sziveri-Gajdán Lejla
Belső ellenőr

Záradék

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről-

42. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően megküldött belső ellenőrzési jelentéstervezet tartalmát megismertem, egyúttal tudomásul veszem a bekezdéseiben foglaltakat:

(2) Az érintettek észrevételeiket a jelentéstervezet kézhezvételétől számított 8 napon belül kötelesek megküldeni a belső ellenőrzési vezető részére.

(3) Indokolt esetben a belső ellenőrzési vezető a (2) bekezdésben meghatározottnál hosszabb, legfeljebb 30 napos határidőt is megállapíthat.

(4) Soron kívüli ellenőrzés esetén a belső ellenőrzési vezető a (2) bekezdésben meghatározottnál rövidebb határidőt is megállapíthat.

(5) A jelentéstervezet megküldésére vonatkozó kísérő levélben fel kell hívni az ellenőrzött figyelmét arra, hogy a határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni és a nemleges választ is jelezni kell a határidőn belül, valamint az észrevételek megküldésével egy időben lehetősége van a 43. § (1) bekezdése szerinti egyeztető megbeszélés kezdeményezésére.

(6) Amennyiben az érintettek nem tesznek érdemi észrevételt a jelentéstervezetre, akkor a nemleges válaszukkal együtt – amennyiben a jelentéstervezet megállapításokat vagy javaslatokat tartalmaz az érintett szervezeti egység vonatkozásában – már az intézkedési tervet is elkészíthetik és megküldhetik az ellenőrzést végző szerv vagy szervezeti egység részére a megadott véleményezési határidőn belül.

(7) Az észrevétel elfogadásáról vagy elutasításáról a vizsgálatvezető dönt, amelyről az észrevételezési határidő lejártától számított 8 napon belül az érintetteknek írásbeli tájékoztatást ad és indokolja az el nem fogadott észrevételeket vagy kezdeményezi a 43. § (1) bekezdése szerinti megbeszélés összehívását.

(8) Az elfogadott észrevételeket a vizsgálatvezető átvezeti az ellenőrzési jelentéstervezeten. Az érintettek észrevételeit, illetve a vizsgálatvezető válaszát csatolni kell az ellenőrzés dokumentációjához.

43. § (1) Amennyiben az érintettek részéről a megállapításokat vitatják, akkor egyeztető megbeszélést kell tartani, bármelyik fél kezdeményezésére.

(2) Az egyeztető megbeszélésen részt vesz a vizsgálatvezető, az ellenőrzést végző belső ellenőrök, az ellenőrzést végző szerv belső ellenőrzési vezetője, az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetője, irányított szervnél végzett ellenőrzés esetén annak belső ellenőrzési vezetője, valamint a vizsgálatban érintett egységek vezetői és szükség szerint más olyan személy, akinek meghívása a vizsgálat tárgya vagy megállapításai miatt indokolt. Az egyeztető megbeszélésről jegyzőkönyvet kell készíteni, amely tartalmazza a megbeszélés eredményét. A jegyzőkönyvet csatolni kell az ellenőrzési jelentéshez.

(3) Indokolt esetben a belső ellenőrzési vezető az észrevételek átvezetése után a jelentéstervezetet az érintetteknek ismételt megküldési visszamutatás céljából 5 napos határidővel.

(4) Az ellenőrzési jelentést, illetve annak kivonatát a vizsgálatvezető és a vizsgálatot végző valamennyi ellenőr aláírását követően a belső ellenőrzési vezető hagyja jóvá és megküldi a költségvetési szerv vezetője részére.

44. § (1) A költségvetési szerv vezetője a lezárt ellenőrzési jelentést vagy annak kivonatát megküldi:

a) irányított, illetve felügyelt költségvetési szerv ellenőrzése esetén az ellenőrzött szerv vezetőjének, illetve

b) saját szervezet ellenőrzése esetén az ellenőrzött szervezeti egység vezetőjének, továbbá

c) annak, akire vonatkozóan megállapítást vagy javaslatot tartalmaz,

és szükség esetén felkéri az intézkedési terv elkészítésére.

(2) Amennyiben az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja merül fel, az nem befolyásolja az ellenőrzés lezárását.

(3) A költségvetési szerv vezetője – a belső ellenőrzési vezető véleményének kikérésével – dönthet úgy, hogy a lezárt ellenőrzési jelentést vagy annak kivonatát nyilvánosságra vagy harmadik fél tudomására hozza az adatvédelemre vonatkozó jogszabályok figyelembevételével.

Szatymaz, 2025. június 26.

.....
Szatymaz Község Önkormányzata
Polgármester



.....
Szatymazi Polgármesteri Hivatal
Jegyző

