


## ELLENŐRZÉSI PROGRAM

<b>Az ellenőrzést végző szervezet neve:</b>	HEXAKER KFT Szolnok
<b>Az ellenőrizendő szervezeti egység:</b>	Mezőkeresztes Város Önkormányzata
<b>Felhatalmazás:</b>	Mezőkeresztes Városi Önkormányzattal kötött megbízási szerződés
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	annak megállapítása, hogy a bizonylati elvvel, az okmányfegyelemmel, a gazdálkodással kapcsolatos jogkörök gyakorlásával, valamint a bizonylatok alaki illetve jogszabályi megfeleltetésével összefüggésben a feladatok elvégzése során betartják-e a jogszabályi előírásokat
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	A pénz és bankszámla kezelési feladatok végrehajtása, a központi és a belső szabályozásban foglalt előírások betartása
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	2017. III. negyedév
<b>Az ellenőrzés módszere:</b>	dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata részben tételese, részben szűrőpróbaszerűen
<b>Az ellenőrzés részletes feladatai:</b>	Szabályozottság vizsgálata. A pénztári és a banki bizonylatok vizsgálata Nyilvántartások vezetése következtetések, javaslatok
<b>Az ellenőr neve:</b>	Erdősné Salamon Katalin (reg.szám:5112889)
<b>Az ellenőrzés tervezett ideje:</b>	2017. november
<b>Az ellenőrzési jelentés elkészítésének határideje:</b>	2017. november 30.

Szolnok, 2017. szeptember 1.

  
( Csakó Jánosné)  
ügyvezető igazgató

**H E X A K E R**  
Ipari, Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.  
5000 Szolnok, Indóház u. 5. II/10.  
Adósz.: 10672280-2-16  
ERSTE Bank: 11993799-06539614-10000001

## Összefoglaló jelentés

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény és az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet és Mezőkeresztes Város Önkormányzata 2017. évi ellenőrzési munkaterve alapján

### „Mezőkeresztes Város Önkormányzatánál a pénzkezelés szabályosságának ellenőrzése” témakörben lefolytatott vizsgálatról.

#### I.

Az ellenőrzött szerv megnevezése:	Mezőkeresztes Város Önkormányzata,
Az ellenőrzés tárgya:	A pénz és bankszámla kezelési feladatok végrehajtása, a központi és a belső szabályozásban foglalt előírások betartása
Az ellenőrzött időszak:	2017. III. negyedév
Az ellenőrzés kezdete:	2017. október 30.
Az ellenőrzés vége:	2017. november 24.
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a bizonylati elvvel, az okmányfegyelemmel, a gazdálkodással kapcsolatos jogkörök gyakorlásával, valamint a bizonylatok alaki illetve jogszabályi megfeleltetésével összefüggésben a feladatok végzése során betartják-e a jogszabályi előírásokat.
Vizsgálati eljárások, módszerek:	A dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, részben tételesen, részben szűrőpróbaszerűen
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-szabályszerűségi vizsgálat
Vizsgálatot végezte:	HEXAKER KFT részéről Erdősné Salamon Katalin (reg.szám:5112889)
Megbízó levél száma:	...../2017.

## II. A vizsgálat megállapításai

### I. Mezőkeresztes Város Önkormányzata pénzforgalmi rendjének ellenőrzése

Az önkormányzat pénztár jelentéseinek és a bankszámláinak 2017. február havi forgalmához tartozó pénztár bizonylatok, bankszámla kivonatok és ahhoz kapcsolt bizonylatok teljes körű, tételes ellenőrzésével került sor a főkönyvi és analitikus könyvelési feladatok végrehajtásának szabályszerűségi vizsgálatára.

A vizsgálat során felmérésre és értékelésre került, hogy a belső szabályzatok előírásai hogyan érvényesülnek az Önkormányzat készpénz és bankszámla forgalmának bizonylatainál.

Mezőkeresztes Város Önkormányzatánál a vizsgálat tárgyával összefüggő tervezési, könyvelési, elszámolási, adatszolgáltatási feladatokat a Polgármesteri Hivatal munkatársai végezték.

A feladatellátással kapcsolatos munkaköri, ügyintézői teendőket a Polgármesteri Hivatal Ügyrendje, valamint a munkaköri leírások tartalmazzák..

A számvitelről szóló többször módosított 2000. évi C. törvény (a továbbiakban:Sztv.) és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet ( továbbiakban: Áhsz.) 50.§ (1) bekezdése alapján a költségvetési szerveknek a szakmai feladataik és sajátosságaik figyelembevételével kellett kialakítania és írásban szabályoznia számviteli politikáját és a kapcsolódó szabályzatokat, melyekből áttekintésre kerültek az alábbiak:

- Pénzkezelési Szabályzat 2017.01.01.,
- Gazdálkodási Szabályzat 2016.05.02

Az önkormányzat ezen belső szabályzatai hatályosak és előírásaik a vizsgált időszakra is vonatkoznak.

Mezőkeresztes Város Önkormányzata költségvetésének végrehajtása során jelentkező bevételeket és teljesítendő kiadásokat belföldi pénzügyintézetnél vezetett bankszámlán és a házi pénztárban kell kezelni. Az előírás a vizsgált hónap vonatkozásában teljes körűen teljesült.

A vizsgálat kiterjedt az önkormányzat hatályos **Gazdálkodási szabályzatában** előírtak ellenőrzésére, melyek

- a gazdálkodással – így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, a szakmai teljesítés igazolása, az érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjára, eljárási és dokumentációs részletszabályaira, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjére

vonatkoznak.

#### 1.) Pénztári bizonylatok vizsgálata

A pénztári bizonylatok, nyilvántartások teljes és zártkörű rendszerének ellenőrzését a véletlenszerűen kiválasztott **2017. augusztus havi forgalom tételes ellenőrzésével végeztük el.**

Az önkormányzatnál a **napi pénztári zárókészlet maximális értékét 700.000,-Ft-ban** határozták meg.

Az Áhsz. 50. § (6) bekezdése értelmében az Szt. 14. § (8) bekezdése szerinti napi készpénz záró állomány maximális mértékét úgy kell meghatározni, hogy a készpénz napi záró állományának naptári hónaponként számított napi átlaga ne haladja meg a módosított kiadási előirányzatok főösszegének 1,2%-át. Ha a módosított kiadási előirányzatok főösszegének 1,2%-a nem éri el az ötszázezer forintot, **a napi készpénz záró állomány maximális mértéke ötszázezer forint.**

A Pénzkezelési szabályzatban havi pénztárjelentési kötelezettséget írtak elő, melyet az előírásnak megfelelően elkészítettek. A szabályzatban meghatározott napi pénztári zárókészletet, az átlagos napi záró pénzkészlet nem haladta meg, ugyanakkor a szabályzat előírását a rendeletnek megfelelően kell kialakítani.

Az önkormányzat a fizetési számlájához **készpénzfelvételi utalvánnyal rendelkezik**, melyet a számlavezető bank ad ki. A szabályzatot javasoljuk kiegészíteni a készpénzfelvételi utalvány használatára, szigorú számadású nyilvántartására, megőrzésére, stb. vonatkozó előírásokkal.

## 2.) Pénztári bizonylatok vizsgálata

A pénztári bizonylatok, nyilvántartások teljes és zártkörű rendszerének ellenőrzését a véletlenszerűen kiválasztott **2017. augusztus havi forgalom tételes ellenőrzésével végeztük el.**

A havi-időszakos PJ000008-2017 számú **pénztár jelentés** vizsgálatakor az alábbiakat állapította meg az ellenőrzés:

- A pénztár bizonylatok, a jelentések, az alapbizonylatok csatolásával idősorosan kerültek lefűzésre,
- A bevételi és kiadási pénztár bizonylatokon a mellékletek száma feltüntetésre került,
- A pénztári bizonylatokkal összefüggésben a jogkör gyakorlást a szabályzatban meghatározott személyek végezték,
- Az utalványozás, érvényesítés, teljesítés igazolás a keltezés feltüntetésével minden esetben megtörtént a pénztári bevételi, kiadási bizonylatokon,
- Az utalványlapok, a pénztárjelentések, valamint a pénztári kiadási- bevételi bizonylatok az EPER számítógépes programmal kerültek előállításra,
- A tényleges záró pénzkészlet a főkönyvi kivonattal egyező volt,
- Az ellenőrzött időszak bevételeinek és kiadásainak elszámolásánál a számviteli alapelvek döntően érvényesültek,
- A reprezentációs költségek, valamint a természetbeni, illetve adómentes juttatások esetében a reprezentáció fogalmáról és adózásával kapcsolatos kérdéseiről a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (Szja-tv.) tartalmaz előírásokat, melynek megfelelően vizsgálni kell az **SZJA mentesség, illetve az adókötelezettség feltételeit** és annak megfelelően alkalmazni az eljárási szabályokat, ( pl:A városnapi rendezvénynél, sport pálya átadásnál , létszám feltüntetés, kiadási( egyéb személyi jellegű) jogcím meghatározás, stb.),
- viharok támogatás kifizetésnél a kérelem, a műszaki indokoltság igazolása mellékletek megléte, illetve az iratok lefűzési helyének feltüntetése nem történt meg hiánytalanul,
- A nőgyógyászati rákszűrés ( 100 000.-Ft) számlája mellett nincs névsor jegyzék, vagy létszám igazolás, ez pótolandó
- A pénztári kiadási, bevételi bizonylatokon, a pénztárjelentésen a pénztár ellenőr aláírása hiányzik, ez pótolandó,
- A pénztáros és a helyettes rendelkeztek felelősségvállalási nyilatkozattal a Mezőkeresztes Város Önkormányzata pénztárára vonatkozóan,

- A pénztár jelentésén a pénztáros, pénztár ellenőr aláírása megtalálható,

Az ellenőrzés során a rendelkezésünkre bocsátott dokumentumok teljes körűek, egyértelműek és rendszerezettek, a záró pénzkészlet az adott időszaki főkönyvi kivonattal egyező volt.

### 3.) Banki bizonylatok ellenőrzése

A banki bizonylatok, nyilvántartások teljes és zártkörű rendszerének ellenőrzését a véletlenszerűen kiválasztott **2017. augusztus havi forgalom tételes ellenőrzésével végeztük el.**

A **Mezőkeresztes Város Önkormányzatánál** vizsgált időszakban az Borsod Takarékszövetkezet volt a számlavezető pénzintézet.

Az önkormányzat **bank kivonatainak- 144/2017-től 166/2017-ig** - vizsgálatakor az alábbiakat állapította meg az ellenőrzés:

- Az utalványozás, érvényesítés, teljesítés igazolás a keltezés feltüntetésével minden esetben megtörtént az EPER számítógépes programmal előállított utalványlapokon,
- Az ellenőrzött időszak bevételeinek és kiadásainak elszámolásánál a számviteli alapelvek többnyire érvényesültek,
- A bankkivonatok megfelelő alpbizonylatok csatolásával idősorosan kerültek lefűzésre. A banki kiadási és bevételezési bizonylatok utalványozása, érvényesítése, teljesítés igazolása minden esetben megtörtént a belső szabályozásnak megfelelően,
- A kishaszonbérleti jóváírások( pl: Templi Jánosné, Baka József) mellett számla nem található, a tétel azonosítása analitika alapján történik, ezeket a követeléseket az év végi leltárnál tételesen egyeztetni és minősíteni kell ( határidőn túli tartozás, behajthatatlan, stb.)
- A járda építési kivitelezést végző Papex Kft , a műszaki ellenőrzést végző Királyéri VGT, Kovács János vállalkozó, Kovács János bádogos számlái mellett **teljesítés igazolás**, esetleg szerződés kivonat az összegről nem található, mert külön kerülnek lefűzésre, ugyanakkor célszerű a számla mellé is másolatot tenni, vagy ráírni az eredet irat feltalálási helyét,
- Bogácsi bérleti díj (1 000 000.-Ft) jóváíráshoz számla nincs mellékelve, ez pótolandó,
- Városi Sport Egyesület **195 000.-Ft-os befizetésénél** a mellékletként lefűzött 496 800.-Ft-os számla **nem értelmezhető**,
- A természetbeni juttatásként átvételi jegyzék alapján kiosztott irodaszerek költségeinél vizsgálni kell az **SZJA mentesség, illetve az adókötelezettség feltételeit** és annak megfelelően alkalmazni az eljárási szabályokat,
- A Gordius 91 KFT tűz- és érintésvédelmi számlájánál a felülvizsgálati jegyzőkönyvek irattározási helyéről nyilatkozni kell, illetve utalni rá a bizonylaton,
- A lakossági járda felújításra vásárolt cement, sóder átvételét, műszakilag indokolt felhasználását igazoltatni kell,
- Az iskolai konyha telefondíj ( 23 241.-Ft) összegének könyvelési tételét javítani kell,
- A Mezőkeresztesért Közalapítvány által Városnapi rendezvényre átadott működési célú támogatás 170 000.-Ft összegéhez bizonylat nincs, ez pótolandó


Az ellenőrzés során a rendelkezésünkre bocsátott dokumentumok teljes körűek egyértelműek és rendszerezettek, a 2017. augusztus 31-i banki egyenleg az adott időszaki főkönyvi kivonattal egyező volt.

### 3.) Kötelezettségvállalási nyilvántartás

- Az önkormányzat alapvető pénzügyi, gazdálkodási szabályzatait pontosítását ( pl: záró készpénz állomány, szigorú számadású nyomtatványok köre lásd:utalvány füzet ) a 2017. évi jogszabályi előírásoknak megfelelően, illetve elkészítését
  - Reprerentációs szabályzat,
  - Belső kontroll szabályzat,
  - Bizonylati szabályzat
- A pontosított, illetve elkészített szabályzatok előírásai szerinti gyakorlat megvalósítását a dokumentálás, elszámolás, könyvelés területén.( pl.: reprezentáció elszámolás, a pénztári kiadási, bevételi bizonylatokon a pénztár ellenőri aláírás pótlása, stb)

Szolnok, 2017. november 27.

**HEXAKER**  
 Ipari, Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.  
 5000 Szolnok, Indóház u. 5. II/10.  
 Adósz.: 10672280-2-16  
 MEST Bank: 112000330-06539614-10000001

  
 ( Csakó Jánosné )  
 ügyvezető igazgató


Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem.

A javaslatok érvényesítésére a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 45. §.(1)-(3) bekezdései értelmében 8 napon belül intézkedési tervet készítünk és a szükséges intézkedéseket megtesszük.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 42. § (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy az ellenőrzési jelentéssel kapcsolatban:

- 
- észrevételt nem kívánok tenni.

Mezőkeresztes, 2017...december.....hó.....<sup>1</sup>.....nap

  
 ( Dr. Szombati Csaba Gábor )  
 jegyző