

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 2018. évi ellenőrzési munkaterve alapján

Mezőkeresztes Város Önkormányzatánál „A Tahy Olga Városi Könyvtárnál a pénzügyi gazdálkodás ellenőrzése”

témakörben lefolytatott vizsgálatról.

I.

Az ellenőrzött szerv megnevezése:	Tahy Olga Városi Könyvtár, Mezőkeresztes Város Önkormányzata Polgármesteri Hivatala
Az ellenőrzés tárgya:	A pénz és bankszámla kezelési feladatok végrehajtása, a központi és a belső szabályozásban foglalt előírások betartása
Az ellenőrzött időszak:	2018. II. negyedév
Az ellenőrzés kezdete:	2018. október 25.
Az ellenőrzés vége:	2018. október 27.
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy intézményi szinten 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
Vonatkozó jogszabályi háttér:	1. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, 2. A számvitelről szóló 2000. évi C törvény 3. Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet, 4. Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 5. Vonatkozó belső szabályzatok
Vizsgálatot végezte:	HEXAKER KFT részéről Erdősné Salamon Katalin (reg.szám:5112889)
Megbízó levél száma:	...11...../2018.

Vezetői összefoglaló

Az ellenőrzés során áttekintettük a Tahy Olga Városi Könyvtár (továbbiakban: Városi Könyvtár) működési feltételeit meghatározó dokumentumokat. A helyszíni vizsgálat során továbbá ellenőriztük a 2018. II. negyedévi pénztári és bankforgalmi kifizetéseket, jóváírásokat, kapcsolódó nyilvántartásokat.

II.

A vizsgálat megállapításai

1. Tahy Olga Városi Könyvtár működésének szabályozása

Az intézmény köteles ellátni mindazon feladatokat, amelyeket a rá vonatkozó jogszabályok és határozatok előírnak. A Tahy Olga Városi Könyvtár , mint nyilvános könyvtár az állampolgárok és jogi személyek számára korlátozás nélkül és közvetlenül köteles biztosítani a könyvtári szolgáltatást. A könyvtár használatára vonatkozó szabályzatot és a nyilvántartási rendet az SZMSZ melléklete tartalmazza.

A Tahy Olga Városi Könyvtár működési feltételeinek ellenőrzése során áttekintésre kerültek az Alapító Okirat, a Polgármesteri Hivatal és az intézményi SZMSZ, Együttműködési megállapodás, valamint az Önkormányzat és az intézmény vonatkozó belső szabályzatai.

Az ellenőrzéskor az intézmény működéséről a Képviselő-testület 79/2014. (XI.10.) számú határozatával elfogadott egységes Alapító Okirat, valamint a 2015. január 19-i keltezésű törzskönyv rendelkezésre állt. A Városi Könyvtár SZMSZ-ét a 94/2015. (X.29.) Képviselő-testületi határozattal fogadták el, melyet a 118/2015.(XII.18.) sz. határozattal módosítottak. Az SZMSZ mellékletei

- Városi Könyvtár szervezeti ábrája,
- Városi Könyvtár könyvtárhasználati szabályzata,
- Városi Könyvtár gyűjtőköri szabályzata.

A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ét a 4/2017.(III.24.) számú önkormányzati rendelet 1. sz mellékleteként fogadta el a Képviselő-testület. A Hivatal, mint gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv az intézmény működésével összefüggő tervezési, könyvelési, elszámolási, adatszolgáltatási feladatokat is ellátja. A feladatellátással kapcsolatos munkaköri, ügyintézői teendőket a munkaköri leírások tartalmazzák.

A Tahy Olga Városi Könyvtár a **2018. évre rendelkezett hatályban lévő együttműködési megállapodással** a települési önkormányzattal történő együttműködésre. Az Együttműködési megállapodást a 38/2015. (VII.02.) számú Képviselő-testületi határozattal fogadták el.

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

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 (hatályba lépés :2017.01.01.),
- Gazdálkodási Szabályzat (Hatályba lépés:2016.05.02)

Az önkormányzat ezen belső szabályzatai és a módosítások hatályosak és előírásaik a Városi Könyvtár vizsgált időszakára is vonatkoznak.

Mezőkeresztes Város Önkormányzata, Polgármesteri Hivatala és az intézmények, így a **Városi Könyvtár** költségvetésének végrehajtása során jelentkező bevételeket és a teljesítendő kiadásokat belföldi pénzügyi intézményeknél vezetett bankszámlán és a házi pénztárban kell kezelni. Az előírás a vizsgált időszak 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.

2. Az intézmény pénzügyi gazdálkodása, a pénz- és bankszámla kezelési feladatok végrehajtása

Az intézmény pénz és bankszámla kezelési feladatainak végrehajtását a **2018. II. negyedévi pénztár jelentéseinek és a bankszámla kivonatainak**, valamint a mellékelt bizonylatainak teljes körű, tételes ellenőrzésével vizsgáltuk. Az adott időszaki főkönyvi kivonatok pénztári, banki egyenlegei szintén ellenőrzésre kerültek.

2.1 Pénztári bizonylatok ellenőrzése

Az intézménynél a napi pénztári zárókészlet **maximális értékét 100.000,-Ft-ban** határozták meg, melyet a havi-időszakos pénztár jelentés (35451/4-5-6 számú) alapján nem lépték túl, illetve az átlagos napi pénzkészlet sem haladta meg a szabályzatban meghatározott napi pénztári zárókészletet.

A pénztári záró keret meghatározásakor figyelemmel kell lenni az alábbiakra:

- 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**.

Az intézményi **napi pénztári zárókészlet** maximális értéke az Áhsz. idézett előírásának megfelel.

A Pénzkezelési szabályzatban havi pénztárjelentési kötelezettséget írtak elő, melyet az előírásnak megfelelően készítettek el.

Az intézmény 2018. II. negyedévi havi-időszakos **pénztár jelentéseinek** vizsgálatakor az alábbiakat állapította meg az ellenőrzés:

- A pénztár bizonylatok, a jelentések, az alapbizonylatok csatolásával idősorosán kerültek lefűzésre,
- A bevételi és kiadási pénztár bizonylatokon a **mellékletek száma nem került feltüntetésre**,
- A pénztári bizonylatokkal összefüggésben a jogkör gyakorlást a szabályzatban meghatározott személyek végezték,

- ,
- Az **utalványrendeletek hiányosan**, a pénztárjelentések, valamint a pénztári kiadási- bevételi bizonylatok hiánytalanul az ASP számítógépes programmal kerültek előállításra,
- Az ellenőrzött időszak bevételeinek és kiadásainak elszámolásánál a számviteli alapelvek döntően érvényesültek, de kontírozási problémák felmerültek,
- Az ajándék **Erzsébet utalványok** kiosztásakor a hatályos Cafetéria szabályzat előírása érvényesültek . Az utalvány értékek a KIRA jelentésben szerepelnek,
- A pénztáros és a helyettes rendelkeztek felelősségvállalási nyilatkozattal a Tahy Olga Városi Könyvtár pénztárára vonatkozóan,
- A pénztár jelentésen, illetve a címletjegyzéken a pénztáros, pénztár ellenőr aláírása megtalálható,
- az utalványrendeleteken a jogkörgyakorlás időpontja nincs feltüntetve, illetve téves.

Az ellenőrzés során a rendelkezésünkre bocsátott dokumentumok rendszerezettek voltak, de nem voltak teljes körűek, mert több esetben az utalványrendeletek hiányoztak, ezért a számviteli alapelvek nem érvényesültek teljes mértékben. A **záró pénzkészlet a 04.30-i, 05.31-i és a 06.30-i főkönyvi kivonattal nem volt egyező**. A 2018. 06.30-i pénztári záró egyenleg 12 090 Ft, míg a főkönyvi kivonat adata 88 735 Ft volt. Az eltérés valószínűsíthetően az ASP számítógépes programra történt átállítás gyakorlati alkalmazásának hiányosságaiból, kontírozási hibákból ered. **Az eltérést a hibák feltárásával folyamatos könyvelés keretében rendezni kell és az egyezőséget meg kell teremteni.**

2.2 Banki bizonylatok ellenőrzése

A banki bizonylatok, nyilvántartások teljes és zártkörű rendszerének ellenőrzését a 2018. II. negyedévi forgalom tételes ellenőrzésével végeztük el.

A Tahy Olga Városi Könyvtárnál a vizsgált időszakban a Korona Takarékszövetkezet volt a számlavezető pénzüintézet.


Az intézmény **bank kivonatainak- 18/2018-tól 34/2018-ig** - vizsgálatokor az alábbiakat állapította meg az ellenőrzés:

- Az utalványozás, érvényesítés a keltezés feltüntetésével minden esetben megtörtént az ASP számítógépes programmal előállított utalványrendeleteken,
- Az ellenőrzött időszak bevételeinek és kiadásainak elszámolásánál a számviteli alapelvek többnyire érvényesültek,
- A bankkivonatok megfelelő alapbizonylatok csatolásával idősorosan kerültek lefűzésre. A banki kiadási és bevételezési bizonylatokon a jogkör gyakorlók (utalványozó, érvényesítő, kötelezettségvállaló, ellenjegyző, teljesítés igazoló) minden esetben a belső szabályozással azonos személyek voltak,
- Az **utalványrendeletek hiányosan** (22/2018 kivonatnál, 24/2018 kivonatnál, 26/2018 kivonatnál) az ASP számítógépes programmal kerültek előállításra
- az utalványrendeleteken a jogkörgyakorlás időpontja nincs feltüntetve, illetve téves.

Az ellenőrzés során a rendelkezésünkre bocsátott dokumentumok egyértelműek és rendszerezettek voltak, de nem voltak teljes körűek, ezért a számviteli alapelvek nem érvényesültek maradéktalanul. A **záró banki egyenlegek a 04.30-i, 05.31-i és a 06.30-i főkönyvi kivonattal nem voltak egyezők**. A 2018. 06.30-i banki záró egyenleg 267 142 Ft, míg a főkönyvi kivonat adata 393 780 Ft volt. Az eltérés

- Az Önkormányzat alapvető pénzügyi, gazdálkodási szabályzatait pontosítását (pl: ASP program használat, szigorú számadású nyomtatványok köre lásd:utalvány füzet)
- Az ellenőrzési nyomvonal, FEUVE és az integrált kockázat- kezelési intézkedési terv kiegészítését, az intézményi negyedéves mérlegadatokat, az analitikai és főkönyvi jelentések egyeztetésére vonatkozóan,
- A pontosított, illetve elkészített szabályzatok előírásai szerinti gyakorlat megvalósítását a dokumentálás, elszámolás, könyvelés területén

Szolnok, 2018. október 28.


Czákó Jánosné
ügyvezető igazgató

HEXAK EK
Ipari, Kereskedelmi és Szolgáltató Kft
5000 Szolnok, Indóház u. 5. II/10.
Adósz.: 10672280-2-16
ERSTE Bank: 11993609-00530614-10000001

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 meg tesszük.

Mezőkeresztes, 2018. november hó.....12.....nap

(Dr. Szombatháza Gábor)

jegyző
Mezőkeresztes