

Előterjesztés
a Képviselő-testület 2025. május 28. napján tartandó ülésének
5. napirendi pontjához

Tárgy: Mezőkeresztes Város Önkormányzatának 2024. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentése

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 32. §-a alapján a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési tervet jóváhagyásra megküldi a költségvetési szerv vezetőjének.

Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző, illetve főjegyző részére a tárgyévet megelőző év november 30-ig.

Helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

A fent hivatkozott Korm. rend. 49. §-a alapján az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.

Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek, a jegyzőnek, illetve főjegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig.

A jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített összefoglaló éves ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Jelen előterjesztés részét képezi a belső ellenőr által készített a 2024. évről szóló éves összefoglaló jelentés.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testülettől az előterjesztés megtárgyalását és a határozati javaslat elfogadását.

Mezőkeresztes, 2025. május 20.

dr. Szombati Csaba
jegyző



HATÁROZATI JAVASLAT

**Mezőkeresztes Város Önkormányzata Képviselő-testületének
...../2025.(V.28.) határozata
Mezőkeresztes Város Önkormányzatának 2024. évi éves összefoglaló ellenőrzési
jelentéséről**

Tárgy: Mezőkeresztes Város Önkormányzatának 2024. évi éves összefoglaló ellenőrzési
jelentése

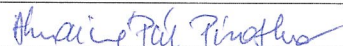
Mezőkeresztes Város Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta a Mezőkeresztes Város Önkormányzatának 2024. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentéséről szóló előterjesztést és a következő határozatot hozza:

Mezőkeresztes Város Önkormányzatának Képviselő-testülete jóváhagyólag elfogadja a Mezőkeresztes Város Önkormányzatának 2024. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentését.

Felelős: Majoros János polgármester

Határidő: azonnal

Jóváhagyom
Név: Dr. Szombati Csaba Gábor jegyző
Aláírás: 
Dátum: 2024.12.11

A jelentést készítette:
Név: Árvainé Pál Piroska belső ellenőr regisztrációs száma: 5115760
Aláírás: 
Dátum: 2024.11.26.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Mezőkeresztes Városi Önkormányzat Központi Konyha gazdálkodásának ellenőrzése
című vizsgálatához

2024.11.26.

I.
AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző:	Árvainé Pál Piroska belső ellenőr (reg.sz.:5115760)
A vizsgálat célja:	Annak megállapítása volt, hogy a Mezőkeresztes Városi Önkormányzat Központi Konyha gazdálkodása a jogszabályoknak, és szabályzatoknak megfelelően történik.
Ellenőrzött szervezet:	Mezőkeresztes Városi Önkormányzat Központi Konyha
Az ellenőrzés típusa:	pénzügyi – szabályszerűségi
Vonatkozó jogi háttér:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:	dokumentum alapú ellenőrzés
Ellenőrzött időszak:	2024.07.01. – 2024.09.30.
Ellenőrzés időtartama:	2024.11.18. – 2024.11.22.
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	5 revizori nap
Vizsgálatvezető:	Árvainé Pál Piroska
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Majoros János polgármester
	Dr. Szombati Csaba Gábor jegyző
	Tóthné Nógrádi Judit intézményvezető

Irányadó jogszabályok:

Az államháztartásról szóló **2011. évi CXCV. törvény** (továbbiakban: Áht.)

Az államháztartás törvény végrehajtásáról szóló **368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet** (továbbiakban: Ávr.)

Az államháztartás számviteléről szóló **4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet** (továbbiakban: Áhsz.)

A számvitelről szóló **2000. évi C. törvény** (továbbiakban: Sztv.)

Gazdálkodási Szabályzat Mezőkeresztes Város Önkormányzata és intézményei, a Mezőkeresztes Roma Nemzetiségi Önkormányzat, valamint a Mezőkeresztes Polgármesteri Hivatal részére (hatályos 2023. január 1-től)

Pénzkezelési Szabályzat Mezőkeresztes Városi Önkormányzat és Intézményei, Mezőkeresztes Polgármesteri Hivatal és a Mezőkeresztes Roma Nemzetiségi Önkormányzat (hatályos 2023. január 1-től)

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

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Mezőkeresztes Város Önkormányzatának 2024. évi belső ellenőrzési tervének megfelelően került sor a **Mezőkeresztes Városi Önkormányzat Központi Konyha** gazdálkodásának ellenőrzésére.

A jogszabályok és szabályzatok tanulmányozása után az ellenőrzés bekérte a kapcsolódó dokumentumokat, és megállapította, hogy öt ellenőri napra van szükség az ellenőrzéshez.

A bekért dokumentumok: főkönyvi kivonat (2024.09.30.) tárgyi eszközök, kis értékű tárgyi eszközök analitikája, a 2024-ben beszerzésre került tárgyi eszköz karton másolata, bankkivonat, jegyzőkönyv záró a készpénzkészletről, valamint a bank és pénztár bizonylatai az ellenőrzési időszakra vonatkozóan.

Az ellenőrzés a bekért dokumentumokat tételesen átvizsgálta, begyűjtött adatokat feldolgozta, és megállapításait megtette.

Az ellenőrzés meg van győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhasson.

A Mezőkeresztes Városi Önkormányzat Központi Konyha gazdálkodását az ellenőrzés megfelelőnek tartja.

Szinte minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak. A megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a folyamatok rendszerében. A közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egység szintjén alkalmazott eljárásokban, azok a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók.

Az ellenőrzés csekély jelentőségű megállapításokat tett, melyek olyan tényeket tárnak fel, amelyek beszámoltatást, illetve korrekciós intézkedést igényelnek, de nem hátráltatja jelentősen a célkitűzések megvalósulását, viszont ronthatja bizonyos műveletek hatékonyságát és minőségét.

Főbb megállapítások a következők:

- 1. A kiadási valamint a bevételi bizonylatok érvényesítése, utalványozása, ellenjegyzése, teljesítés igazolása nem tartalmazza a dátumokat a vonatkozó szabállyal, jogszabállyal ellentétben.**
- 2. Apróbb hibák, elenyésző mennyiségben. (Ezek helyesbítése az ellenőrzés ideje alatt megtörtént.)**

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.

III.

FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Mezőkeresztes Városi Önkormányzat Központi Konyha gazdálkodásának ellenőrzése című vizsgálathoz

Srsz.	Megállapítás	Rangsor	Kockázat/ Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen/nem)
1.	A kiadási valamint a bevételi bizonylatok érvényesítése, utalványozása, ellenjegyzése, teljesítés igazolása nem tartalmazza a dátumokat a vonatkozó szabállyal, jogszabállyal ellentétben	csekély jelentőségű	alacsony	Jövőben a dátumokat fel kell tüntetni, fokozni szükséges a folyamatba épített, valamint vezetői ellenőrzést.	igen, a jövőre nézve
2.	Pénztár 08.14. Vállalkozási szerződés Bódizs Bertalan 250.000 Ft – a pénzügyi ellenjegyzés hiányzik	csekély jelentőségű	alacsony	Aláírás pótlása	Nem A pótlás megtörtént az ellenőrzés ideje alatt.
3.	Bank 07.23. Cafetériára 1.050.000 Ft kifizetve Bank 09.24. hóközi kifizetés 84.061 Ft (Szilágyiné Okos Ilona) valamint 9.865 Ft (Szepesi Alexandra) – az utalványrendeleten hiányoznak az aláírások, de legalább a csatolt bérjegyzékeken kellene szerepelni az ellenjegyző és utalványozó aláírásának	csekély jelentőségű	alacsony	Aláírások pótlása	Nem A pótlás megtörtént az ellenőrzés ideje alatt.
4.	Bank 07.23. ZOLL-VILL Kft (ZVILL-2024-32) villanyszerelési munkák 500.000 Ft – a számla mellett nincs szerződés	csekély jelentőségű	alacsony	Szerződés másolatot mellé tenni	Nem A pótlás megtörtént az ellenőrzés ideje alatt.

5.	Bank 08.15. Borsod Kristály Kft (2024/01281) 567.603 Ft konyhai eszközök – a tárgyeszköz karton tanúsága szerint a nyilvántartásba vétel megtörtént, de a számlán ez nincs jelezve.	csekély jelentőségű	alacsony	Nyilvántartásba vétel tényének rögzítése a számlán	Nem A pótlás megtörtént az ellenőrzés ideje alatt.
6.	Bank 09.26. Borsod Kristály Kft. (2024/01571) 301.816 Ft konyhai eszközök – a kisértékű tárgyi eszköz analitikában a nyilvántartásba vétel megtörtént, de a számlán ez nincs jelezve.	csekély jelentőségű	alacsony	Nyilvántartásba vétel tényének rögzítése a számlán	Nem A pótlás megtörtént az ellenőrzés ideje alatt.
7.	Az élelmiszerek készletre (raktárra) vétele megtörténik, ezt az analitika bizonyítja, viszont a számlákon, a cikkszámmon (raktári karton azonosító számán) kívül nincs utalás a bevételezés tényére	csekély jelentőségű	alacsony	Nyilvántartásba vétel tényének rögzítése a számlán	Nem A pótlás megtörtént az ellenőrzés ideje alatt.

**IV.
RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK**

Mezőkeresztes Városi Önkormányzat Központi Konyha intézményvezetője Tóthné Nógrádi Judit.

A gazdálkodáshoz az alábbi kijelölések történtek:

Feladat	Név
Kötelezettségvállalás:	Tóthné Nógrádi Judit
Pénzügyi ellenjegyzés:	Kocsordiné Barta Beáta
Teljesítés igazolás:	Tóthné Nógrádi Judit
Érvényesítő:	Kocsordiné Barta Beáta
Utalványozó:	Tóthné Nógrádi Judit

Az intézmény gazdálkodási adatai a következőképpen alakultak 2024.09.30-án:

Megnevezés	Módosított előirányzat	Teljesítés 2024.06.30.	Teljesítés %-a
Személyi juttatások	42.333.780	32.583.136	76,97
Munkaadót terhelő járulékok és szoc.ho.	5.757.000	4.743.781	82,40
Dologi kiadások	120.318.889	85.079.156	70,71
Beruházási kiadások	1.200.000	1.187.020	98,92
Kiadás összesen	169.609.669	123.593.093	72,87
Saját bevételek	73.971.889	51.781.413	70,00
Előző évi maradvány	742.569	742.569	100,00
Irányító szervi támogatás	94.895.211	77.512.775	81,68
Bevétel összesen	169.609.669	130.036.757	76,67

Amint látható, a teljesítési adatok időarányosan teljesültek. Kiemelkedő adat a beruházási kiadás (tárgyi eszköz beszerzés) teljesülése, mely azt mutatja, hogy a tervezett beszerzés szeptember 30-ig megtörtént.

A bankszámlán, melyet az MBH Bank Nyrt. Mezőkeresztesi fiókjánál vezetnek, 09.30-án 6.418.499 Ft volt, mely egyezik a főkönyvi kivonattal.

A záró pénzkészlet 09.30-án a pénztárban 24.535 Ft, mely egyezik a pénztárnaplóval, a főkönyvi kivonattal.

A tárgyi eszközök a következő adatokat mutatják 09.30-án:

Főkönyvi szám	Megnevezés	Bruttó érték	Értécsökkenés	Nettó érték
131122	Korlátozottan forg. képes egyéb gép, berendezés	3.295.288	2.461.313	833.975
1311242	Korlátozottan forg. képes kísértékű egyéb gép, ber.	1.361.925	1.361.925	0

Az analitika és a főkönyvi kivonat egyező adatokat mutat.

09.30-ig 226.000 Ft értékben került beszerzésre korlátozottan forgalomképes kísértékű egyéb gép, berendezés, melyet a szabályzatnak, és a jogszabálynak megfelelően azonnal elszámoltak értécsökkenésként.

Korlátozottan forgalom képes egyéb gép, berendezés 900.000 Ft értékben (főzőüst, gázszámla) került beszerzésre, melyek egyedi nyilvántartásba vétele tárgyi eszköz katon megtörtént, és az értékcsökkenés elszámolták.

A konyhához kapcsolódó élelmiszer raktárkészlet 09.30-án 1.033.504 Ft – az analitika és a főkönyv adata egyező.

A pénztárosi feladatokat Bolgárné Prókai Bernadett látja el, távolléte esetén Rózsa Rita helyettesíti. Pénzbeszedő helyként működik a konyhához kapcsolódóan étkezés tekintetében, mint gyermek-, felnőtt-, szociális-, Idősek Klubja étkeztetés.

1. megállapítás részletek:

- **Pénzügyi ellenjegyzés.** Az Ávr. 55.§ (1) bekezdése, és a Gazdálkodási Szabályzat 1.2.2 pontja előírja, hogy: „A pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni” a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás és aláírás szerepel a bélyegzőlenyomaton, azonban a dátumot nem tartalmazza.
- **Teljesítés igazolása.** Az Ávr. 57.§ (3) bekezdése, és a Gazdálkodási Szabályzat 1.2.3. pontja előírja, hogy: „A teljesítés igazolás a számlán elhelyezett a teljesítést igazolom bélyegző lenyomattal, a teljesítés igazolásának dátumával, a teljesítés igazolására jogosult személy aláírásával történik” – a számlákon, a bélyegzőlenyomaton szerepel a teljesítés igazolása és az aláírás, azonban a dátumot nem tartalmazza.
- **Érvényesítés.** Az Ávr. 58.§ (3) bekezdése, és a Gazdálkodási Szabályzat 1.2.4. pontja előírja, hogy: „Az érvényesítésnek tartalmaznia kell az érvényesítésre utaló megjelölést, az érvényesítés dátumát, és az érvényesítő aláírását” – a dátumot nem tartalmazza.
- **Utalványozás.** Az Ávr. 59.§ (3) bekezdés g) pontja és a Gazdálkodási Szabályzat 1.2.5. h) pontja előírja, hogy: „az utalványozó keltezéssel ellátott aláírását” – a dátumot nem tartalmazza.

2. megállapítás

Pénztár 08.14. Vállalkozási szerződés Bódizs Bertalan 250.000 Ft – a pénzügyi ellenjegyzés hiányzik.

3. megállapítás

Bank 07.23. Cafetériára 1.050.000 Ft kifizetve.

Bank 09.24. hóközi kifizetés 84.061 Ft (Szilágyiné Okos Ilona) valamint 9.865 Ft (Szepesi Alexandra) – az utalványrendeleten hiányoznak az aláírások, de legalább a csatolt bérjegyzéseken kellene szerepelni az ellenjegyző és utalványozó aláírásának

4. megállapítás

Bank 07.23. ZOLL-VILL Kft (ZVILL-2024-32) villanszerelési munkák 500.000 Ft – a számla mellett nincs szerződés.

5. megállapítás

Bank 08.15. Borsod Kristály Kft (2024/01281) 567.603 Ft konyhai eszközök – a tárgyeszköz katon tanúsága szerint a nyilvántartásba vétel megtörtént, de a számlán ez nincs jelezve.

6. megállapítás

Bank 09.26. Borsod Kristály Kft. (2024/01571) 301.816 Ft konyhai eszközök – a kísértékű tárgyi eszköz analitikában a nyilvántartásba vétel megtörtént, de a számlán ez nincs jelezve.

7. megállapítás

Az élelmiszerek készletre (raktárra) vétele megtörténik, ezt az analitika bizonyítja, viszont a számlákon, a cikkszámokon (raktári karton azonosító számán) kívül nincs utalás a bevételezés tényére

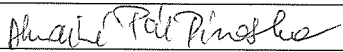
A 2. – 7. megállapítás hiányosságait az ellenőrzés ideje alatt javították.

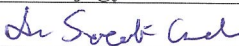
Javaslat:

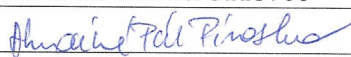
A pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítés igazolása, az érvényesítés és az utalványozás esetében az ellenőrzést követően kerüljön feltüntetésre az aláírás dátuma.

A pénzügyi ellenjegyzés és a teljesítés igazolása esetében vagy olyan bélyegzőt kell készíttetni, amely tartalmazza a dátum lehetőségét is, vagy a dátumot kézzel vagy dátumbélyegzővel rögzíteni az aláírásnál.

Az érvényesítés és az utalványozás esetében az aláíráshoz vagy kézzel, vagy dátumbélyegzővel rögzíteni az aláírás dátumát.

Keltezés: 2024.11.26.
Aláírás: 
Név: Árvainé Pál Piroška

Jóváhagyom
Név: Dr. Szombati Csaba Gábor jegyző
Aláírás: 
Dátum: 2024. 12. 11

A jelentést készítette:
Név: Árvainé Pál Pirooska belső ellenőr regisztrációs száma: 5115760
Aláírás: 
Dátum: 2024.11.12.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Tahy Olga Művelődési Ház és Könyvtár gazdálkodásának ellenőrzése című vizsgálatához

2024.11.12.

I./
AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző:	Árvainé Pál Piroska belső ellenőr (reg.sz.:5115760)
A vizsgálat célja:	Annak megállapítása volt, hogy a Tahy Olga Művelődési Ház és Könyvtár gazdálkodása a jogszabályoknak, és szabályzatoknak megfelelően történik.
Ellenőrzött szervezet:	Tahy Olga Művelődési Ház és Könyvtár
Az ellenőrzés típusa:	pénzügyi – szabályszerűségi
Vonatkozó jogi háttér:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:	dokumentum alapú ellenőrzés
Ellenőrzött időszak:	2024.04.01. – 2024.06.30.
Ellenőrzés időtartama:	2024.11.04. – 2024.11.08.
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	5 revizori nap
Vizsgálatvezető:	Árvainé Pál Piroska
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Majoros János polgármester
	Dr. Szombati Csaba Gábor jegyző
	Bartókné Györki Ildikó intézményvezető

Irányadó jogszabályok:

Az államháztartásról szóló **2011. évi CXCV. törvény** (továbbiakban: Áht.)

Az államháztartás törvény végrehajtásáról szóló **368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet** (továbbiakban: Ávr.)

Az államháztartás számviteléről szóló **4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet** (továbbiakban: Áhsz.)

A számvitelről szóló **2000. évi C. törvény** (továbbiakban: Sztv.)

Gazdálkodási Szabályzat Mezőkeresztes Város Önkormányzata és intézményei, a Mezőkeresztesi Roma Nemzetiségi Önkormányzat, valamint a Mezőkeresztesi Polgármesteri Hivatal részére (hatályos 2023. január 1-től)

Pénzkezelési Szabályzat Mezőkeresztes Városi Önkormányzat és Intézményei, Mezőkeresztesi Polgármesteri Hivatal és a Mezőkeresztesi Roma Nemzetiségi Önkormányzat (hatályos 2023. január 1-től)

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

II./ VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Mezőkeresztes Város Önkormányzatának 2024. évi belső ellenőrzési tervének megfelelően került sor a **Tahy Olga Művelődési Ház és Könyvtár gazdálkodásának** ellenőrzésére.

A jogszabályok és szabályzatok tanulmányozása után az ellenőrzés bekérte a kapcsolódó dokumentumokat, és megállapította, hogy öt ellenőri napra van szükség az ellenőrzéshez.

A bekért dokumentumok: főkönyvi kivonat (2024.06.30.) tárgyi eszközök, kis értékű tárgyi eszközök analitikája, bankkivonat, jegyzőkönyv záró a készpénzkészletről, valamint a bank és pénztár bizonylatai az ellenőrzési időszakra vonatkozóan.

Az ellenőrzés a begyűjtött adatokat feldolgozta, és megállapításait megtette.

Az ellenőrzés meg van győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhasson.

A Tahy Olga Művelődési Ház és Könyvtár gazdálkodását az ellenőrzés megfelelőnek tartja.

Szinte minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak. A megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a folyamatok rendszerében. A közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egység szintjén alkalmazott eljárásokban, azok a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók.

Az ellenőrzés csekély jelentőségű megállapításokat tett, melyek olyan tényeket tárnak fel, amelyek beszámoltatást, illetve korrekciós intézkedést igényelnek, de nem hátráltatja jelentősen a célkitűzések megvalósulását, viszont ronthatja bizonyos műveletek hatékonyságát és minőségét.

Főbb megállapítások a következők:

1. **A kiadási valamint a bevételi bizonylatok érvényesítése, utalványozása, ellenjegyzése, teljesítés igazolása nem tartalmazza a dátumokat a vonatkozó szabályzattal, jogszabállyal ellentétben.**
2. **Apróbb hibák, elenyésző mennyiségben. (Ezek helyesbítése az ellenőrzés ideje alatt megtörtént.**

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.

III.

FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Tahy Olga Művelődési Ház és Könyvtár gazdálkodásának ellenőrzése című vizsgálatához

Srsz.	Megállapítás	Rangsor	Kockázat/ Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen/nem)
1.	A kiadási valamint a bevételi bizonylatok érvényesítése, utalványozása, ellenjegyzése, teljesítés igazolása nem tartalmazza a dátumokat a vonatkozó szabállyal, jogszabállyal ellentétben	csekély jelentőségű	alacsony	Jövőben a dátumokat fel kell tüntetni, fokozni szükséges a folyamatba épített, valamint vezetői ellenőrzést.	igen, a jövőre nézve
2.	Pénztár 06.19. Okos Katalin kiküldetési rendelvevényen az igazolás és az utalványozás dátuma hiányzik	csekély jelentőségű	alacsony	dátumok pótlása	Nem A pótlás megtörtént az ellenőrzés ideje alatt.
3.	Bank 36. kivonat 04.25. Extreme Digital – eMAG Kft. Bosch szabadonálló mosogatógép 186.790 Ft – a bevételezés (nyilvántartásba vétel) ténye nincs dokumentálva a számlán	csekély jelentőségű	alacsony	Bevételezés tényének feltüntetése	Nem A pótlás megtörtént az ellenőrzés ideje alatt.
4.	Bank 38. kivonat 05.07. Keresztesi Market Kft. tisztítószer beszerzés 38.532 Ft a kiadási utalványrendeleten hiányoznak az aláírások	csekély jelentőségű	alacsony	Aláírások pótlása	Nem A pótlás megtörtént az ellenőrzés ideje alatt.
5.	Bank 43. kivonat 05.23. Buborék Party Kereskedelmi és Szolgáltató Kft. – szolgáltatási szerződésen nincs pénzügyi ellenjegyző aláírása	csekély jelentőségű	alacsony	Pénzügyi ellenjegyzés pótlása	Nem A pótlás megtörtént az ellenőrzés ideje alatt.
6.	Bank 45. kivonat 05.30. Kiskunhalasi Szakképzési Centrum Antalné Molnár Bernadett segédkönyvtárosi vizsga kiküldetésre lett könyvelve, de ez továbbképzési költség	csekély jelentőségű	alacsony	könyvelés helyesbítése	Nem A helyesbítés megtörtént az ellenőrzés ideje alatt.

**IV.
RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK**

Tahy Olga Művelődési Ház és Könyvtár intézményvezetője Bartókné Györki Ildikó.

A gazdálkodáshoz az alábbi kijelölések történtek:

Feladat	Név
Kötelezettségvállalás:	Bartókné Györki Ildikó
Pénzügyi ellenjegyzés:	Kocsordiné Barta Beáta
Teljesítés igazolás:	Bartókné Györki Ildikó
Érvényesítő:	Kocsordiné Barta Beáta
Utalványozó:	Bartókné Györki Ildikó

Az intézmény gazdálkodási adatai a következőképpen alakultak 2024.06.30-án:

Megnevezés	Módosított előirányzat	Teljesítés 2024.06.30.	Teljesítés %-a
Személyi juttatások	18.429.000	9.243.045	50,15
Munkaadót terhelő járulékok és szoc.ho.	2.516.000	946.071	37,60
Dologi kiadások	15.523.100	8.924.809	57,49
Beruházási kiadások	445.000	256.650	57,67
Kiadás összesen	36.913.100	19.370.575	52,48
Saját bevételek	3.828.100	3.752.530	98,03
Előző évi maradvány	16.271	16.271	100,00
Irányító szervi támogatás	33.068.729	15.859.524	47,96
Bevétel összesen	36.913.100	19.628.325	53,17

Amint látható, a teljesítési adatok időarányosan teljesültek. Kiemelkedő adat a saját bevételek teljesülése, mely a nagyobb volumenű kulturális rendezvényeknek köszönhető.

A bankszámlán, melyet az MBH Bank Nyrt. Mezőkeresztesi fiókjánál vezetnek, 06.30-án 24.595 Ft volt, mely egyezik a főkönyvi kivonattal.

A záró pénzkészlet 06.30-án a pénztárban 233.156 Ft, mely egyezik a pénztárnaplóval, a főkönyvi kivonattal.

A tárgyi eszközök a következő adatokat mutatják 06.30-án:

Főkönyvi szám	Megnevezés	Bruttó érték	Értécsökkenés	Nettó érték
112912	0-ig leírt korlátozottan forg. képes szellemi termék	468.950	468.950	0
131122	Korlátozottan forg. képes egyéb gép, berendezés	573.891	384.961	188.930
1311242	Korlátozottan forg. képes kisértékű egyéb gép, ber.	10.436.556	10.436.556	0

Az analitika és a főkönyvi kivonat egyező adatokat mutat.

06.30-ig 202.087 Ft értékben került beszerzésre korlátozottan forgalomképes kisértékű egyéb gép, berendezés, melyet a szabályzatnak, és a jogszabálynak megfelelően azonnal elszámoltak értécsökkenésként.

A pénztárosi feladatokat Bolgárné Prókai Bernadett látja el, távolléte esetén Rózsa Rita helyettesíti. Pénzbeszedő helyként működik a könyvtári beiratkozási, fénymásolási és nyomtatási díj tekintetében.

A könyvek csoportos leltárba vétele megtörténik, ennek tényét a számlákon rögzítik.

1. megállapítás részletek:

- **Pénzügyi ellenjegyzés.** Az Ávr. 55.§ (1) bekezdése, és a Gazdálkodási Szabályzat 1.2.2 pontja előírja, hogy: „A pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni” – a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás és aláírás szerepel a bélyegzőlenyomaton, azonban **dátumot nem tartalmazza.**
- **Teljesítés igazolása.** Az Ávr. 57.§ (3) bekezdése, és a Gazdálkodási Szabályzat 1.2.3. pontja előírja, hogy: „A teljesítés igazolás a számlán elhelyezett a teljesítést igazoló bélyegző lenyomattal, a teljesítés igazolásának dátumával, a teljesítés igazolására jogosult személy aláírásával történik” – a számlákon a bélyegzőlenyomaton szerepel a teljesítés igazolása és az aláírás, azonban **a dátumot nem tartalmazza.**
- **Érvényesítés.** Az Ávr. 58.§ (3) bekezdése, és a Gazdálkodási Szabályzat 1.2.4. pontja előírja, hogy: „Az érvényesítésnek tartalmaznia kell az érvényesítésre utaló megjelölést, az érvényesítés dátumát, és az érvényesítő aláírását” – a **dátumot nem tartalmazza.**
- **Utalványozás.** Az Ávr. 59.§ (3) bekezdés g) pontja és a Gazdálkodási Szabályzat 1.2.5. h) pontja előírja, hogy: „az utalványozó keltezéssel ellátott aláírását” – a **dátumot nem tartalmazza.**

2. megállapítás

Pénztár 06.19. Okos Katalin kiküldetési rendelvevényen az igazolás és az utalványozás dátuma hiányzik

3. megállapítás

Bank 36. kivonat 04.25. Extreme Digital – eMAG Kft. Bosch szabadonálló mosogatógép 186.790 Ft – a bevételezés (nyilvántartásba vétel) ténye nincs dokumentálva a számlán

4. megállapítás

Bank 38. kivonat 05.07. Keresztesi Market Kft. tisztítószer beszerzés 38.532 Ft a kiadási utalványrendeleten hiányoznak az aláírások

5. megállapítás

Bank 43. kivonat 05.23. Buborék Party Kereskedelmi és Szolgáltató Kft. – szolgáltatási szerződésen nincs pénzügyi ellenjegyző aláírása

6. megállapítás

Bank 45. kivonat 05.30. Kiskunhalasi Szakképzési Centrum Antalné Molnár Bernadett segédkönyvtárosi vizsga kiküldetésre lett könyvelve, de ez továbbképzési költség

A 2. – 6. megállapítás hiányosságait az ellenőrzés ideje alatt javították.

Javaslat:

A pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítés igazolása, az érvényesítés és az utalványozás esetében az ellenőrzést követően kerüljön feltüntetésre az aláírás dátuma.

A pénzügyi ellenjegyzés és a teljesítés igazolása esetében vagy olyan bélyegzőt kell készíttetni, amely tartalmazza a dátum lehetőségét is, vagy a dátumot kézzel vagy dátumbélyegzővel rögzíteni az aláírásnál.

Az érvényesítés és az utalványozás esetében az aláíráshoz vagy kézzel, vagy dátumbélyegzővel rögzíteni az aláírás dátumát.

Keltezés: 2024.11.12.
Aláírás: 
Név: Árvainé Pál Piroška