

**Kétújfalu és Térsége Óvodafenntartó Társulás
elnökétől**

7975 Kétújfalu, Arany János utca 11.

M E G H Í V Ó

Kétújfalu és Térsége Óvodafenntartó Társulási Tanács

2017. december 22. napján 9.00 órakor tartandó ülésére

Az ülés helye: **Községháza**
7975 Kétújfalu, Arany János utca 11.

Javasolt napirendi pontok:

1.) *Határozati javaslat Napraforgó Óvoda Egységes Óvoda - Bölcsőde és Konyha 2017. évi költségvetéséről szóló 2/2017.(III.6.) Tt. határozatának módosításáról*

Előadó: Klózer Gyula elnök

2.) *Határozati javaslat Kétújfalu és Térsége Óvodafenntartó Társulás 2018. évi költségvetéséről*

Előadó: Klózer Gyula elnök

3.) *Határozati javaslat Napraforgó Óvoda Egységes Óvoda – Bölcsőde és Konyha 2018. évi költségvetéséről*

Előadó: Klózer Gyula elnök

4.) *Beszámoló belső ellenőrzés Napraforgó Óvoda, Egységes Óvoda – Bölcsőde és Konyha házipénztár ellenőrzéséről*

Előadó: Klózer Gyula elnök

5.) *Egyebek*

Kétújfalu, 2017. december 14.

**Klózer Gyula
elnök**

1. napirendi pont

Határozati javaslat Napraforgó Óvoda Egységes Óvoda - Bölcsőde és Konyha 2017. évi költségvetésről szóló 2/2017.(III.6.) Tt. határozatának módosításáról

Előterjesztés

Határozati javaslat Napraforgó Óvoda Egységes Óvoda-Bölcsőde és Konyha

2017. évi költségvetésről szóló 2/2017.(III.6.) Tt. határozatának módosításáról

Tisztelt Társulási Tanács!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht) és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet (a továbbiakban: Árv) szabályozza a helyi önkormányzatok, társulások gazdálkodásával kapcsolatos előírásokat. Az Áht. 34. §-a határozza meg az előirányzatok módosításával, megváltoztatásával kapcsolatos rendelkezéseket.

A 2017. január 1. napjától 2017. szeptember 30. napjáig az bekövetkezett események szükségessé teszik az előirányzatok teljesítéshez történő igazítását-, átcsoportosítását.

Az előirányzat módosítását az alábbiak teszik szükségessé:

Dologi kiadások rovatrendjei közötti átcsoportosítások: K336 rovat szakmai tevékenységet segítő kiadás nőtt 69 000 forinttal, K337 egyéb szolgáltatások csökkent 459 492 forinttal, K 312 üzemeltetési anyagok /élelmiszer/ kiadás nőtt 4 383 327 forinttal. Bevételek között a szolgáltatási valamint az ellátási díjak előirányzatai nőttek, biztosító által fizetett kártérítés előirányzata nőtt 336 924 forinttal.

/2017.(..) Tt. határozat:

Kétújfalu és Térsége Óvodafenntartó Társulás Társulási tanácsa a Napraforgó Óvoda, Egységes Óvoda – Bölcsőde és Konyha 2017. évi költségvetésének módosítását az alábbi tartalommal elfogadja:

01 - K1-K8. Költségvetési kiadások					
#	Megnevezés	Módosított előirányzat	Változás	Módosított előirányzat	Teljesítés
2	3	5	6	7	10
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	40 251 184	198 295	40 449 479	31 163 827
07	Béren kívüli juttatások (K1107)	1 530 000	613 570	2 143 570	1 166 505
09	Közlekedési költségtérítés (K1109)	914 000	800	914 800	2 810
10	Egyéb költségtérítések (K1110)	787 000	-515 137	271 863	67 700
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14) (K1113)	0	1 012 452	1 012 452	598 536
14	ebből: biztosítási díjak (K1113)	0	0	0	231 152
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	43 595 484	1 196 680	44 792 164	32 999 378
17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	95 000	0	95 000	45 000
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	95 000	0	95 000	45 000
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	43 577 984	1 309 180	44 887 164	33 044 378
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+28) (K2)	9 436 290	562 241	9 998 531	7 699 337
22	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	0	0	0	7 607 689
25	ebből: egészségügyi hozzájárulás (K2)	0	0	0	54 491
28	ebből: munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó (K2)	0	0	0	37 157
29	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	868 682	-106 970	761 712	60 962
30	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	15 674 290	4 383 327	20 057 617	14 593 538
31	Árubeszerzés (K313)	0	60 708	60 708	30 354
32	Készletbeszerzés (=29+30+31) (K31)	16 542 972	4 337 065	20 880 037	14 684 854
33	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	104 700	16 496	121 196	19 246
34	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	117 827	0	117 827	91 537
35	Kommunikációs szolgáltatások (=33+34) (K32)	222 527	16 496	239 023	110 783
36	Közüzemi díjak (K331)	1 537 681	1 100 000	2 637 681	1 620 043
40	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	815 200	-64 500	750 700	175 699
43	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	34 500	69 000	103 500	103 500
44	Egyéb szolgáltatások (K337)	2 380 242	-459 492	1 920 750	1 657 428
45	ebből: biztosítási díjak (K337)	0	0	0	138 750
46	Szolgáltatási kiadások (=36+37+38+40+41+43+44)	4 767 623	645 008	5 412 631	3 556 670

(K33)

47	Kiküldetések kiadásai (K341)	44 800	-1 000	43 800	0
48	Reklám- és propagandakiadások (K342)	25 000	0	25 000	25 000
49	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=47+48) (K34)	69 800	-1 000	68 800	25 000
50	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	5 582 784	30 050	5 612 834	3 804 565
51	Fizetendő általános forgalmi adó (K352)	1 890 000	-503 490	1 386 510	1 320 000
59	Egyéb dologi kiadások (K355)	166 000	70 739	236 739	86 170
60	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=50+51+52+55+59) (K35)	7 638 784	-402 701	7 236 083	5 210 735
61	Dologi kiadások (=32+35+46+49+60) (K3)	29 241 706	4 594 868	33 836 574	23 588 042
268	Költségvetési kiadások (=20+21+61+121+191+200+205+267) (K1-K8)	82 255 980	6 466 289	88 722 269	64 331 757

02 - B1-B7. Költségvetési bevételek

#	Megnevezés	Módosított előirányzat	Változás	Módosított előirányzat	Teljesítés
2	3	4	5	6	8
187	Szolgáltatások ellenértéke (>=188+189) (B402)	7 626 200	2 705 992	10 332 192	6 208 784
199	Ellátási díjak (B405)	1 339 770	1 786 304	3 126 074	1 043 643
200	Kiszámlázott általános forgalmi adó (B406)	2 420 812	585 822	3 006 634	1 958 197
205	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=206+207) (B4082)	200	329	529	373
208	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=202+205) (B408)	200	329	529	373
217	Biztosító által fizetett kártérítés (B410)	0	336 924	336 924	336 924
218	Egyéb működési bevételek (>=219+220) (B411)	0	61 910	61 910	61 901
221	Működési bevételek (=186+187+190+192+199+...+201+208+216+217+218) (B4)	11 386 982	5 477 281	16 864 263	9 609 822
283	Költségvetési bevételek (=43+79+185+221+230+256+282) (B1-B7)	11 386 982	5 477 281	16 864 263	9 609 822

04 - B8. Finanszírozási bevételek

#	Megnevezés	Módosított előirányzat	Változás	Módosított előirányzat	Teljesítés
2	3	4	5	6	8
12	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	0	989 008	989 008	989 008
14	Maradvány igénybevétele (=12+13) (B813)	0	989 008	989 008	989 008

17	Központi, irányító szervi támogatás (B816)	70 868 998	0	70 868 998	58 203 179
23	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+11+14+...+19+22) (B81)	70 868 998	0	71 858 006	59 192 187
32	Finanszírozási bevételek (=23+29+30+31) (B8)	70 868 998	989 008	71 858 006	59 192 187

Kétújfalu, 2017. október 17.

Klózer Gyula
Társulási Tanács elnöke

2. napirendi pont

***Határozati javaslat Kétújfalu és Térsége Óvodafenntartó Társulás 2018. évi
kölségvetéséről***

Előterjesztés

Határozati javaslat Kétújfalu és Térsége Óvodafenntartó Társulás

2018. évi költségvetésről

Tisztelt Társulási Tanács!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht) és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet (a továbbiakban: Árv) szabályozza a helyi önkormányzatok, társulások gazdálkodásával kapcsolatos előírásokat. Az Áht. 26.§.-a szabályozza a társulások, intézményeik költségvetését.

A Kétújfalu és Térsége Óvodafenntartó Társulás költségvetési összege 77 185 728 Ft.

A 2018. évi állami támogatások a következőképp alakul:

II.1 óvodaped.,és nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása	38869200
II.4kieg.tám.óvodaped.minősítéséből	401000
II.2 óvodaműködtetési támogatás	5800700
III.5 Gyermekeképzetés	
III.5.a bértámogatás	11362000
III.5.b üzemeltetés	20611628

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 26.§ bekezdése alapján a működési és felhalmozási bevételei és kiadásai kiemelt előirányzatokkal:

adatok Ft

Megnevezés	Rovat száma	2018. évi eredeti előirányzat		
		Működési	Felhalmo zási	Összesen
Működési bevételek				

1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	B1	77185728	0	77185728
2	Közhatalmi bevételek	B3	0	0	0
3	Működési bevételek	B4	0	0	0
4	Finanszírozási bevételek	B9	0	0	0
Felhalmozási bevételek					
1	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	B2	0	0	0
2	Felhalmozási bevételek	B5	0	0	0
3	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B7	0	0	0
BEVÉTELEK ÖSSZESEN			77185728	0	77185728

adatok Ft

Megnevezés	Rovat száma	2018. évi eredeti előirányzat		
		Működési	Felhalmozási	Összesen
Személyi juttatások	K1	0	0	0
Munkaadókat terhelő járulékok	K2	0	0	0
Dologi kiadások	K3	141200	0	141200
Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4	0	0	0
Egyéb működési célú kiadások	K5	0	0	0
Beruházások	K6	0	0	0
Felújítások	K7	0	0	0
finanszírozási kiadások	K8	77044528	0	77044528
KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK		77185728	0	77185728

/2017.(..) Tt. határozat:

Kétújfalu és Térsége Óvodafenntartó Társulás Társulási tanácsa a Kétújfalu és Térsége Óvodafenntartó Társulás 2018. évi költségvetését elfogadja:

Megnevezés	Rovat száma	Eredeti elői.
018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek		
Egyéb műk.c.tám.bevételei áh-n belülről	B16	77 185 728 Ft
ebből:		
Helyi önk.-től	B166	77 185 728 Ft
Tagdíj		141 200 Ft
Óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása		39 270 200 Ft
Óvodaműködtetési támogatás		5 800 700 Ft
Gyermekétk.tám. (bérek)		11 362 000 Ft
Gyermekétk.tám. (dologi)		20 611 628 Ft
Működési célú támogatások áh.-n belülről	B1	77 185 728 Ft
Költségvetési bevételek összesen	B1	77 185 728 Ft
011130 Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége		
Egyéb szolgáltatások	K337	141 200 Ft
Szolgáltatási kiadások	K33	141 200 Ft
Dologi kiadások	K3	141 200 Ft
018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek		
Irányító szervi tám.folyósítása	K915	77 044 528 Ft
Költségvetési kiadások összesen		77 185 728 Ft

Kétújfalu, 2017. november 20.

Klózer Gyula
Társulási Tanács elnöke

3. napirendi pont

Határozati javaslat Napraforgó Óvoda Egységes Óvoda – Bölcsőde és Konyha 2018. évi költségvetéséről

Előterjesztés

Határozati javaslat Napraforgó Óvoda Egységes Óvoda-Bölcsőde és Konyha

2018. évi költségvetésről

Tisztelt Társulási Tanács!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht) és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet (a továbbiakban: Árv) szabályozza a helyi önkormányzatok, társulások gazdálkodásával kapcsolatos előírásokat. Az Áht. 26.§-a szabályozza a társulások, intézményeik költségvetését.

A Napraforgó Óvoda Egységes Óvoda-bölcsőde és Konyha költségvetési összege 85 541 914 Ft.

A 2018. évi állami támogatások a következőképp alakul:

II.1 óvodaped.,és nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása	38869200
II.4kieg.tám.óvodaped.minősítéséből	401000
II.2 óvodaműködtetési támogatás	5800700
III.5 Gyermekétkeztetés	
III.5.a bértámogatás	11362000
III.5.b üzemeltetés	20611628

A gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatása még nem ismert, ezért a 2017. évi támogatási összeg került tervezésre.

Kiadások között tervezésre került játszótéri játékok felülvizsgálata, padlás szigetelése, kerékpár vásárlása, dietetikus, gyógypedagógus, szakmai segítő megbízási díja, diétás szakács képzés.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 26.§ bekezdése alapján a működési és felhalmozási bevételei és kiadásai kiemelt előirányzatokkal:

adatok Ft

Megnevezés		Rovat száma	2018. évi eredeti előirányzat		
			Működési	Felhalmozási	Összesen
Működési bevételek					
1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	B1	0	0	0
2	Közhatalmi bevételek	B3	0	0	0
3	Működési bevételek	B4	8497386	0	8497386
4	Finanszírozási bevételek	B9	77044528	0	77044528
Felhalmozási bevételek					
1	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	B2	0	0	0
2	Felhalmozási bevételek	B5	0	0	0
3	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B7	0	0	0
BEVÉTELEK ÖSSZESEN			85541914	0	85541914

adatok Ft

Megnevezés	Rovat száma	2018. évi eredeti előirányzat		
		Működési	Felhalmozási	Összesen
Személyi juttatások	K1	46666685	0	46666685
Munkaadókat terhelő járulékok	K2	8790044	0	8790044
Dologi kiadások	K3	30085185	0	30085185

Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4	0	0	0
Egyéb működési célú kiadások	K5	0	0	0
Beruházások	K6	0	0	0
Felújítások	K7	0	0	0
Egyéb felhalmozási célú kiadások	K8	0	0	0
KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK		85541914	0	85541914

/2017.(..) Tt. határozat:

Kétújfalu és Térsége Óvodafenntartó Társulás Társulási tanácsa a Napraforgó Óvoda, Egységes Óvoda – Bölcsőde és Konyha 2018. évi költségvetését elfogadja:

Megnevezés	Rovat száma	Eredeti elői.
091110 Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai		
Törvény szerinti illetmények,munkabérek	K1101	29 247 585 Ft
Munkahelyi étk.tér.	K1107	990 000 Ft
Közlekedési költségtérítés /bérlet+munkába járás/	K1109	550 220 Ft
Foglalkoztatottak személyi juttatásai	K11	30 787 805 Ft
Megbízási díj	K11	780 000 Ft
Személyi juttatások	K1	31 567 805 Ft
Munkaadókat terhelő járulékok	K2	5 866 979 Ft
Szakmai anyagok beszerzése /óv.vez.ism.,kreatív eszk.,fogl./	K311	160 114 Ft
Készletbeszerzés	K31	160 114 Ft
Egyéb dologi kiadás	K355	40 000 Ft
ÁFA	K351	36 020 Ft
Dologi kiadások	K3	236 134 Ft
Költségvetési kiadások	K1+K2+K3	37 670 918 Ft
091140 Óvodai nevelés, ellátás működtetési kiadásai feladatai		
Személyi juttatások	K1	2 218 800 Ft
Munkaadókat terhelő járulékok	K2	434 885 Ft
Üzemeltetési anyagok	K312	978 841 Ft
ebből:		
Irodaszer		64 500 Ft
Bicikli		50 000 Ft
Nyomtatási,sokszorosítási feladatokkal összefüggő anyagok (toner)		22 500 Ft
Tűzelőanyagok		551 181 Ft
Tiszt.szer		172 550 Ft
Munkaruha		118 110 Ft
Készletbeszerzés	K31	978 841 Ft
Informatikai szolg.igénybevétele	K321	21 000 Ft
ebből:		

Informatikai eszközök karbantartása		21 000 Ft
Egyéb komm.szolg. (tel.díj)	K322	127 086 Ft
Kommunikációs szolgáltatások	K32	148 086 Ft
Közüzem díjak	K331	475 999 Ft
ebből:		
Áramdíj	K3311	328 988 Ft
Víz- csatornadíj	K3313	147 011 Ft
Karbantartás, kisjavítás (padlás szigetelés, egyéb karbant.)	K334	425 150 Ft
Egyéb szolgáltatások	K337	1 693 047 Ft
ebből:		
postai költségek		15 000 Ft
bankktg.		289 200 Ft
riasztó felügyelet		56 400 Ft
biztosítás		135 750 Ft
hulladékkezelés		8 950 Ft
tűz és munkabizt.szolg.		42 286 Ft
egyéb szolgáltatások /gyerekeknek rendezvény,játszótér felülv.,szippantás,egyéb/		1 104 211 Ft
bérlet ovisoknak		41 250 Ft
Szolgáltatási kiadások	K33	2 594 196 Ft
Kiküldetések kiadásai	K341	26 700 Ft
Kiküldetések	K34	26 700 Ft
ÁFA	K351	998 474 Ft
Különféle befiz.,és egyéb dologi kiadások	K35	998 474 Ft
Dologi kiadások	K3	4 746 297 Ft
Költségvetési kiadások	K3+K4	7 399 982 Ft
096025 Munkahelyi étkeztetés		
Szolg.ellenértéke	B402	260 604 Ft
Kiszámlázott ált.forgalmi adó	B406	70 363 Ft
Működési bevételek	B4	330 967 Ft
Költségvetési bevételek	B4	330 967 Ft
Üzemeltetési anyagok	K312	285 316 Ft
ebből:		
Élelmiszer		285 316 Ft
Készletbeszerzés	K31	285 316 Ft
ÁFA	K351	45 651 Ft
Különféle befizetések	K35	45 651 Ft
Dologi kiadások	K3	330 967 Ft
Költségvetési kiadások	K3	330 967 Ft
096015 Gyermekekétkeztetés köznevelési intézményben		
Ellátási díjak	B405	1 512 000 Ft

Kiszámlázott ált.forgalmi adó	B406	408 420 Ft
Működési bevételek	B4	1 920 420 Ft
Költségvetési bevételek	B4	1 920 420 Ft
Törvény szerinti illetmények,munkabérek	K1101	12 694 800 Ft
Béren kívüli juttatások	K1107	648 000 Ft
Közlekedési költségtérítés	K1109	317 280 Ft
Foglalkoztatottak személyi juttatásai	K11	13 660 080 Ft
Személyi juttatások	K1	13 660 080 Ft
Munkaadókat terhelő járulékok	K2	2 488 180 Ft
Szakmai anyagok	K311	49 500 Ft
Üzemeltetési anyagok	K312	17 463 579 Ft
ebből:		
Élelmiszer		16 852 152 Ft
Irodaszer		78 250 Ft
Nyomtatási,sokszorosítási feladatokkal összefüggő anyagok (toner)		50 500 Ft
Tiszt.szer		400 000 Ft
Munkaruha,védőruha		82 677 Ft
Készletbeszerzés	K31	17 513 079 Ft
Informatikai szolgáltatások igénybevétele	K321	35 000 Ft
ebből:		
Inform.eszk.karbantartása	K3212	35 000 Ft
Kommunikációs szolgáltatások	K32	35 000 Ft
Közüzemi díjak	K331	416 913 Ft
ebből:		
Gázenergia		400 000 Ft
Víz- csatornadíj		16 913 Ft
Karbantartás, kisjavítás	K334	325 000 Ft
Egyéb szolgáltatások	K337	1 067 975 Ft
ebből:		
Hulladékkezelés		9 203 Ft
Szippantás		366 236 Ft
tűz és munkabizt.szolg.		42 286 Ft
Egyéb szolg.		610 250 Ft
Rágcsálóirtás		40 000 Ft
Szolgáltatások kiadásai	K33	1 809 888 Ft
ÁFA	K351	3 258 820 Ft
Egyéb dologi /képzés/	K355	250 000 Ft
Fizetendő ÁFA	K352	1 125 000 Ft
Különféle befizetések	K35	4 633 820 Ft
Dologi kiadások	K3	23 991 787 Ft
Költségvetési kiadások	K1+K2+K3	40 140 047 Ft

900080 Szabad kapacitás terhére végzett, nem haszonszerzési célú tevékenység		
Szolgáltatások ellenértéke	B402	3 500 787 Ft
Szünidei étk.	B402	1 417 323 Ft
Kiszámlázott ált.forgalmi adó	B406	1 327 889 Ft
Működési bevételek	B4	6 245 999 Ft
Költségvetési bevételek	B4	6 245 999 Ft
018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek		
Finanszírozási bevételek	B9	77 044 528 Ft
ebből:		
<i>Óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása</i>		39 270 200 Ft
<i>Óvodaműködtetési támogatás</i>		5 800 700 Ft
<i>Gyermekétk.tám. (bérek)</i>		11 362 000 Ft
<i>Gyermekétk.tám. (dologi)</i>		20 611 628 Ft
Működési célú támogatások áh.-n belülről	B1	77 044 528 Ft
Költségvetési bevételek	B1	77 044 528 Ft
Költségvetési kiadások		85 541 914 Ft
Költségvetési bevételek		85 541 914 Ft
		0 Ft

Kétújfalu, 2017. november 20.

Klózer Gyula
Társulási Tanács elnöke

4. napirendi pont

***Beszámoló belső ellenőrzés Napraforgó Óvoda, Egységes Óvoda – Bölcsőde és Konyha
házipénztár ellenőrzéséről***

Ellenőrzési jelentés
Házipénztárral kapcsolatos műveletek, bizonylatok és forgalom folyamatai

Jóváhagyom
Név: Dr Hajas Endre
Aláírás:
Dátum:

A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:
Név: Gelencsér Éva
Aláírás:
Dátum:

Az intézmény megnevezése: Napraforgó Óvoda, Egységes Óvoda-Bölcsőde és Konyha

Az intézmény székhelye: 7975 Kétújfalu, Zrínyi utca 33.

adószáma 15818920-2-02

KSH statisztikai számjel 15818920-88510-322-02

törzsszám 818920 Önállóan működő költségvetési szerv.

Irányító szerve: Kétújfalu és Térsége Óvodafenntartó Társulás

Alaptevékenysége TEÁOR 8510 Óvodai nevelés, Iskolai előkészítő oktatás

Vállalkozási tevékenységet nem végez.

Az önkormányzat fizetési számlavezetője neve Szigetvári Takarékszövetkezet Kétújfalui Kirendeltsége.

Az önkormányzat fizetési számlájának száma 50800087-15338662

Vezető: Gelencsér Éva Intézményvezető

Iktatószám:714/2017

ellenőrzés azonosító száma:1/2017

I.
AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet:	SOLIDUS PÉCS Kft.
A vizsgálat célja:	Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy a hogy a házipénztár működése megfelelő-e? A kiadások-bevételek bizonylatolása összhangban van-e az előírásokkal?
Ellenőrzött szervezet:	Napraforgó Óvoda, Egységes Óvoda-Bölcsőde és Konyha házipénztára.
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés
Vonatkozó jogi háttér:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és

	belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, nyilvántartások, alpbizonylatok, ill. szükség szerint szerződések és megállapodások vizsgálata, interjúk.
Ellenőrzött időszak:	2016.év 12 hó, 2017.év 01., 03. hó
Ellenőrzés időtartama:	2017. június 14. -2017. szeptember 14. között
Időigény:	4 ellenőri nap
Vizsgálatvezető, belső ellenőr:	Kungl Mária, megbízólevél Iktsz.:714/2017
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Gelencsér Éva Intézményvezető

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálat során felmértük és értékeltük A házipénztárral kapcsolatos műveleteket, bizonylatok és a forgalom folyamatait.

A mintavétel módja, a minta mérete és a minta által biztosított ellenőrzési lefedettség bemutatása:

2016.december és 2017. január, valamint március hónapok kerültek kiválasztásra. Ezen hónapok pénztári bizonylatait tételesen vizsgáltuk. A kiválasztás szempontja a legnagyobb kockázattal érintett időszakok ellenőrzése volt. A december 31-i napra a pénzkészlet egyezősége a mérleggel és az előlegek, ellátmányok visszavételezése, mint kritikus pont. A március hónap az elfogadott költségvetés utáni időszak, általában nagy forgalmú hónap. A minta az éves forgalom kb 30%-t fedi le.

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapítások a következők:

A házi pénztár működési rendjének szabályozása nem megfelelő. A vizsgált időszakban szabállyal nem rendelkezik. 2017.évre készült szabályzat.

A pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés hatásköri rendjét nem szabályozták. 2017.évre készült szabályzat.

A vizsgált időszakban a pénzgazdálkodással kapcsolatos jogköröket részlegesen gyakorolták. A kiemelt pénztár bizonylatok, utalványrendeletek egyike sem felel meg teljes egészében az Áht.36.§-38.§-ban foglalt és az Ávr. 52.§- 60.§ -ban foglalt előírásoknak.

A vizsgált időszakban a pénztár ellenőrzés nem valósult meg.

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

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettük, melyről készült jegyzőkönyvet mellékelem. (Az egyeztető (záró) megbeszélést követően esetlegesen fennmaradt vitás álláspont ismertetése).

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében:

III.

FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Házipénztárral kapcsolatos műveletek, bizonylatok és forgalom folyamatai című vizsgálatához

Sz	Megállapítás	Rangsor	Kockázat / Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel?
1.	A gazdálkodást szabályozó dokumentumokkal nem rendelkezik.	1.	A törvényi és rendeleti szabályozás nem elegendő a szervezet működésének helyi sajátosságait nem tartalmazza.	Az Intézményvezető gondoskodjon a pénzgazdálkodással kapcsolatos szabályozás elkészítéséről.	Igen
2.	A pénzgazdálkodási jogköröket részlegesen gyakorolták	2.	A gazdálkodási fegyelem megsértése további kockázatokkal jár.	Pénztáros és pénztár ellenőr kiemelt figyelmet fordítson az aláírásokra.	Igen
3.	A pénztár ellenőrzést elmulasztották.	3.	A hibák előfordulási aránya megnő, lazul a gazdálkodási fegyelem.	A kifizetés ne történjen bizonylat ellenőrzés nélkül.	Igen
4.	Egyes meghatározott juttatások esetén az Szja tv. Vonatkozó szabályai szerint kell eljárni.	4.	NAV ellenőrzés esetén bírság kiszabása történhet.	Az egyes meghatározott juttatások után a közterheket meg kell fizetni.	Igen

IV. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

Vizsgálati program pont: Jogszabályi környezet, szabályozottság.

A vizsgálattal érintett terület működésének szabályait elsősorban az alábbi jogszabályok határozzák meg:

- a számvitelről szóló 2000.évi C törvény
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.);
- az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (a továbbiakban: Art.);
- az Áht. végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.);
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm.rendelet
- a pénzforgalom lebonyolításáról szóló 18/2009.(VIII.6.) MNB rendelet

Az Intézmény belső szabályzatait az ellenőrzés megkezdése alatt készítették el. Az ellenőrzött időszak - belső szabályzatok hiányában - a fenti jogszabályokat, illetve egy-egy megállapításnál a releváns magasabb rendű jogszabály követelményeit vettük figyelembe.

Kötelezettségvállalás: Áht.36.§ (7), Ávr. 52.§ (1) Kötelezettségvállalásra – jogszabályban meghatározott kivétellel -

a) a költségvetési szerv vezetője vagy az általa írásban felhatalmazott személy vállalhat kötelezettséget.

Az Intézményvezető akadályoztatása, helyettesítése esetére írásban adjon felhatalmazást a kötelezettségvállalónak.

Pénzügyi ellenjegyzés: Áht.37.§ (2), Ávr.55.§ (2) c) a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv esetén cb) a 9.§ (5) bekezdés b) pontja szerint a pénzügyi-gazdasági feladatok ellátására a kötelezettséget vállaló szerv vezetője által kijelölt, a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában álló személy.

Az Intézmény gazdálkodási feladatait ellátó Kétújfalui Közös Önkormányzati Hivatalnál kell kijelölni a pénzügyi ellenjegyzőt.

Pénzügyi ellenjegyzésre szóló megbízás nincs. A jegyző írásban adjon megbízást a pénzügyi ellenjegyzésre.

Teljesítés igazolás: Áht.38.§, Ávr. 57.§ (4) A teljesítés igazolására a kötelezettségvállaló vagy az általa – az adott kötelezettségvállaláshoz vagy a kötelezettségvállalások előre meghatározott csoportjaihoz kapcsolódóan – írásban kijelölt személy jogosult.

A teljesítés igazolására az Intézményvezetője jogosult, akadályoztatása esetére nincs kijelölt személy.

Érvényesítés: Áht.38.§, Ávr. 58.§ (4) Az érvényesítésre jogosult személyekre, azok kijelölésére – az (5) bekezdésben foglalt kiegészítéssel – az 55.§ (2) bekezdésben foglalt szabályokat kell alkalmazni. A megbízást írásba kell foglalni.

Az érvényesítést végző személynek nincs megbízása. A jegyző írásban adjon megbízást az érvényesítés ellátására.

Utalványozás: Áht.38.§, Ávr. 59.§ (1) Jogszabályban meghatározott kivétellel az utalványozásra jogosult személyekre, azok kijelölésére, a kijelölés módjára az 52.§-ban foglalt szabályokat kell alkalmazni.

Az utalványozásra jogosult helyettesítése estére írásos felhatalmazás nincs.

Vizsgálati program pont: Helyettesítés, ellenőrzés, belső kontrollok kialakítása.

Pénzkezelési munkakörök és feladatok a gazdasági feladatokat ellátó Kétújfalui Közös Önkormányzati Hivatal Pénzkezelési Szabályzatában:

- a készpénz kezeléssel érintett munkakörök: pénztáros, pénztáros helyettes, pénztárelenőr.
- a pénztárosnak a feladatait teljes munkaidőben, de csatolt feladatként kell ellátnia, mivel a pénztárosi feladatok volumene ezt a feladat-ellátási formát indokolja.
- a pénztárelenőr folyamatos, napi feladata: az alkalmazott bizonylatok megfelelőségének ellenőrzése, stb. A pénztárelenőr rendszeres időközönként, de legalább a pénztárzárlathoz kapcsolódva köteles a pénztáros tevékenységét ellenőrizni.

A vizsgált időszakban a pénztáros nem volt távol, nem kellett helyettesíteni. A munkakör átadásakor használták az iratmintát és az átadást pénztár ellenőr aláírással ellátta.

A pénztárelenőrzés a vizsgált esetekben a pénztár bizonylatokon hiányzik.

Pénztáros, pénztáros helyettes felelősségvállalási nyilatkozata hiányzik.

A havi zárások elkészülnek, egyeztetésüket a főkönyvvel dokumentálni kell.

A belső kontrollok szabályozása megtörtént. A munkafolyamatok egymásra épülnek és a gyakorlatban is szükséges a kontroll pontokon elvégezni az egyeztetéseket.

A belső kontrollok részlegesen működnek. A pénztárelenőrzés sem folyamatában sem pénztárzáráskor nincs elvégezve.

Vizsgálati program pont: A házipénztár kezelésével megbízott személy feladatai, munkaköri leírása, végzettsége.

A vizsgálattal érintett időszakban a pénztárosi munkakört Bodonyi Zsófia 2016.december 23-ig töltötte be, átadás -átvételt követően, 2016.december 23-tól Pucsló Katalin.

Munkaköri leírással rendelkeznek. Végzettsége megfelel a betöltött munkakörnek.

Vizsgálati program pont: A gazdasági események bizonylatolása, a pénzkezelés gyakorlata. Ki-befizetések, előlegek, letétek kezelése, ellátmányok. Kötelezettségvállaláshoz kapcsolódó jogkörök gyakorlása.

A házipénztárat Pucslí Katalin 2016.dec 23-án vette át Bodonyi Zsófiától.
Átadó-átvevő jegyzőkönyv a Pénzkezelési szabályzat 5.sz.melléklete szerinti minta. Átvett egyenleg 191 667.-Ft, egyezően a főkönyvvvel.
Az átadási dokumentáció iktatva 158/2017. 2017.01.25.

2016.decemberi pénztár forgalomból kiemelt tételek:

Bevételi pénztárbizonylat NAP-B0043-2016 kelte 2016.12.08.
térítési díj befizetés 194 900.-Ft
Melléklet összesítő.

Bevételi pénztárbizonylat NAP-B0044-2016 kelte 2016.12.15.
térítési díj befizetés 123 090.-Ft
Melléklet összesítő.

Kiadási pénztárbizonylat NAP-K0114-2016 kelte 2016.12.15.
gépkocsi használat bruttó 1 178.-Ft
melléklet kiküldetési rendelvénnyel 2016.12.hónapra, elszámolás alapszabály szerint.
Azonosított hiányosság: üzemanyag típusa, az alapszabályt megállapító dokumentum hiányzik. Az elszámolás helyessége nem ellenőrizhető. Aláírások hiányoznak, pénztárbizonylaton ellenőr nincs.

60/ 1992. (IV. 1.) Korm. rendelet a közúti gépjárművek, az egyes mezőgazdasági, erdészeti és halászati erőgépek üzemanyag- és kenőanyag-fogyasztásának igazolás nélkül elszámolható mértékéről

1. §¹ A közúti gépjárművek, a mezőgazdasági vontatók, a hatósági jelzéssel ellátott lassú járművek és a segédmotoros kerékpárok (a továbbiakban együtt: gépjárművek), a gépjárművezetés oktatására használt gépjárművek (a továbbiakban: oktató gépjárművek), az önjáró mezőgazdasági gépek (a továbbiakban: mezőgazdasági erőgépek), a motorfűrészek és az erdészeti közelítő eszközök (a továbbiakban: erdészeti gépek), valamint a halászati hajtóerőgépek üzemanyag- és kenőanyag-felhasználása - az igazolás nélkül elszámolható költség meghatározásához - az e rendeletben meghatározott üzemanyag-fogyasztási norma alapján vehető figyelembe.

2. §² (1) Üzemanyag-fogyasztási normaként

a) az 1. melléklet, az 1/A. melléklet vagy a (2) bekezdés szerint meghatározott alapszabály (a továbbiakban: alapszabály), általánostól eltérő üzemeltetési mód esetében a 2. mellékletben meghatározott korrekciós tényezőkkel módosítva, vagy

b) a 4. §-ban meghatározott alapszabály-átalányozható figyelembe.

(2) Az 1. mellékletben fel nem tüntetett típusú, valamint az 1/A. melléklet alapján meg nem határozható alapszabályú, illetőleg a rendeletben meghatározottaktól eltérő fajtájú üzemanyaggal üzemelő gépjárművek esetében az alapszabály értékét a gyártó vagy

a) a gyártó adatai, vagy

b) az üzemanyag-fogyasztás mérése alapján műszaki szakértő állapíthatja meg.

4. §⁴ (1) A gépkocsik, a segédmotoros kerékpárok és a motorkerékpárok alapszabályja a 2. § (1) bekezdésének a) pontjában meghatározott alapszabályképzési módszer helyett - egyszerűsített elszámolásként - a (2)-(5) bekezdésekben foglaltak szerint alapszabály-átalányként is meghatározható.

1995.évi CXVII.törvény a személyi jövedelem adóról 3.§.11.³⁵ *Kiküldetés: a munkáltató által elrendelt, a munkáltató tevékenységével összefüggő feladat ellátása érdekében szükséges utazás, így különösen a munkaszerződéstől eltérő foglalkoztatás keretében a munkaszerződéstől eltérő helyen történő munkavégzés; ide nem értve a lakóhelyről, tartózkodási helyről a munkahelyre történő oda- és visszautazást. E rendelkezés alkalmazásában munkahelynek minősül a munkáltatónak az a telephelye, ahol a munkavállaló a munkáját szokás szerint végzi, ilyen telephely hiányában vagy több ilyen telephely esetén a munkáltató székhelye minősül munkahelynek.*

1995.évi CXVII.törvény a személyi jövedelem adóról 3.§ 83.¹³³ *Kiküldetési rendelvénnyel: a kifizető által két példányban kiállított bizonylat, amely tartalmazza a magánszemély nevét, adóazonosító jelét, a gépjármű gyártmányának, típusának megnevezését, forgalmi rendszámát, a hivatali, üzleti utazás(ok) célját, időtartamát, útvonalát, a futásteljesítményt, az utazás költségtérítését, valamint ezen költségtérítés kiszámításához szükséges adatokat (üzemanyag-fogyasztási norma, üzemanyagár stb.), azzal, hogy kiküldetési rendelvénnyel minősül az említett adatokat tartalmazó, a digitális archiválás szabályairól szóló jogszabály rendelkezéseit is figyelembe véve zárt rendszerben kezelt és tárolt, elektronikus úton előállított bizonylat is. A papír alapon kiállított kiküldetési rendelvénnyel eredeti példányát a kifizető, másolatát a magánszemély a bizonylatmegőrzésre vonatkozó rendelkezések betartásával megőrzi.*

Bevételi pénztárbizonylat NAP-BO047-2016 kelte 2016.12.21.
térítési díj befizetés 120 000.-Ft
Melléklet összesítő.

Megállapítható, hogy beszedett térítési díjak hetente kerülnek befizetésre a házipénztárba.

Időszaki pénztárjelentés 2016.12.01.-2016.12.31.
nyitó egyenleg 157 423.-Ft
záró egyenleg 191 667.-Ft

A záró pénzkészlet 2016.12.08-án, 15-én, 21-én 200 000.- Ft-t meghaladó.

Szabályozottság hiányában nem megállapítható az engedélyezett pénzkészlet.
A pénztárjelentést ellenőr nem ellenőrizte.

2017.januári pénztár forgalomból kiemelt tételek:

Kiadási pénztárbizonylat K-18920/1/2 kelte 2017.01.06.
nyugdíjas búcsúztató rendezvényhez ital, sütemény bruttó 38 549.-Ft
melléklet az intézmény nevére szóló készpénzfizetési számla.
Azonosított hiányosság: természetbeni juttatás közterhe nincs megfizetve, KIRA rendszerben nincs jelentve. Aláírások hiányoznak, pénztárbizonylaton érvényesítő, ellenőr. Utalványrendeleten kötelezettségvállaló, ellenjegyző. Tejesítés igazolás hiányos.

1995.évi CXVII. törvény 69. §⁷⁷⁰ (1) Béren kívüli juttatásnak nem minősülő egyes meghatározott juttatások [70. §], valamint a béren kívüli juttatások [71. §] után az adó a kifizetőt terheli.

(2) ~~271~~ Az (1) bekezdés hatálya alá tartozó juttatás esetében jövedelemnek minősül a juttatás értéke, ingyenesen vagy kedvezményesen juttatott termék, szolgáltatás esetén annak szokásos piaci értéke vagy abból az a rész, amelyet a magánszemély nem köteles megfizetni. A kifizetőt terhelő adó alapja az előzőek szerinti jövedelem 1,18-szorosa.

(5) ~~273~~ A közterheket a kifizetőnek - eltérő rendelkezés hiányában -

a) a juttatás hónapja kötelezettségeként;

b) a 70. § (2a) bekezdése szerint adókötelezettség alá eső érték után az adóévre elszámolt éves összes bevétel megállapítására előírt időpontot követően az elszámolt éves összes bevétel megállapítása hónapjának kötelezettségeként; a (2) bekezdés szerinti közteheralap szerint már teljesített közteher beszámításával kell megállapítania és a kifizetésekkel, juttatásokkal összefüggő adó és járulékok bevallására, megfizetésére az adózás rendjéről szóló törvényben előírt módon és határidőre kell bevallania és megfizetnie.

Bevételi pénztárbizonylat B-2017/18920/1/5 kelte 2017.01.12.

Térítési díj befizetése 237 670.-Ft

Melléklet összesítő kimutatás.

Bevételi pénztárbizonylat B-2017/18920/1/9 kelte 2017.01.24.

Térítési díj befizetése 106 480.-Ft

Melléklet összesítő kimutatás.

Pénztári elszámolás 2017.01.02.-2017.01.31.

nyitó egyenleg 191 667.-Ft

záró egyenleg 199 970.-Ft

A pénztári elszámolást ellenőr nem ellenőrizte.

2017.márciusi pénztár forgalomból kiemelt tételek:

Kiadási pénztárbizonylat K-2017/18920/3/3 kelte 2017.03.03.

edények vásárlása bruttó 7200.-Ft

Melléklet az intézmény nevére szóló készpénz fizetési számla. Az eszközök nyilvántartásba vétele megtörtént.

Azonosított hiányosság: aláírások hiányosak, pénztárbizonylaton ellenőr, könyvelő, érvényesítő. Utalványrendeleten kötelezettségvállaló, ellenjegyző, érvényesítő.

Bevételi pénztárbizonylat B-2017/18920/3/4 kelte 2017.03.09.

Térítési díj befizetése 321 810.-Ft

Melléklet összesítő kimutatás.

Kiadási pénztárbizonylat K-2017/18920/3/8 kelte 2017.03.16.

bélyegek, konyharuha vásárlása 5 410.-Ft

Azonosított hiányosság: aláírások hiányosak, pénztárbizonylaton ellenőr, könyvelő, érvényesítő. Utalványrendeleten kötelezettségvállaló, ellenjegyző, érvényesítő. Teljesítés igazolás hiányos.

Pénztári elszámolás 2017.03.01.-2017.03.31.
nyitó egyenleg 156 985.-Ft
záró egyenleg 161 495.-Ft

A pénztári elszámolást ellenőr nem ellenőrizte.

A vizsgált időszakban a pénzgazdálkodással kapcsolatos jogköröket részlegesen gyakorolták. A kiemelt bizonylatok, utalványrendeletek többsége nem felel meg teljes egészében az Áht.36.§-38.§-ban foglalt és az Ávr. 52.§- 60.§ -ban foglalt előírásoknak.

Kötelezettségvállalás:

Ávr. 53. § (1) *Törvény vagy e rendelet eltérő rendelkezése hiányában nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás az olyan kifizetés teljesítéséhez, amely*

a) értéke a százezer forintot nem éri el,

b)180 a fizetési számláról a számlavezető által leemelt díj, juttatás, a külföldi pénzügyekben vállalt kötelezettség árfolyamvesztése, vagy

c)181 az Áht. 36. § (1) bekezdése szerinti más fizetési kötelezettségnek minősül.

(2) Az (1) bekezdés szerinti kifizetésre e rendeletnek a kötelezettségvállalások teljesítésére (érvényesítés, utalványozás) és nyilvántartására vonatkozó szabályait alkalmazni kell. Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét a kötelezettséget vállaló szerv belső szabályzatában rögzíti.

Kötelezettségvállalás szabályait a vizsgált esetekben betartották. Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét nem szabályozták.

Pénzügyi ellenjegyzés:

Ávr. 55. § (1) *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 vizsgált időszakban a pénzügyi ellenjegyzést több esetben nem gyakorolták, mint ahány esetben igen. Az ellenjegyzést dátummal nem látták el.

Teljesítés igazolás:

Ávr.57. § (1) *A teljesítés igazolása során ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizni és igazolni kell a kiadások teljesítésének jogosságát,összecszerűségét, ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás esetében - ha a kifizetés vagy annak egy része az ellenszolgáltatás teljesítését követően esedékes - annak teljesítését.*

(2) A kötelezettséget vállaló szerv belső szabályzatában előírhatja a bevételek meghatározott körére nézve is a teljesítés igazolásának kötelezettségét.

(3)205 A teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni. Az 53. § (1) bekezdése szerinti kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esetén a teljesítésigazolást nem kell elvégezni, kivéve, ha a kötelezettségvállaló szerv belső szabályzata azt kifejezetten előírja.

A vizsgált időszakban a teljesítés igazolást részlegesen végezték el. Az elvégzett teljesítés igazolások esetében, a teljesítés igazolására jogosult személy végezte a leigazolást, azonban a teljesítéssel érintett bizonylaton csak az aláírása található meg. Az Ávr. 57.§ (1) és (39) bekezdés elvárásainak nem felel meg ez a gyakorlat. Hiányzik a teljesítés tényére való utalás és a dátum.

Érvényesítés:

Ávr.58. § (1) *Kifizetések esetén a teljesítés igazolása alapján - az 57. § (3) bekezdése szerinti esetben annak hiányában is - az érvényesítőnek ellenőriznie kell az összecszerűséget, a fedezet meglétét és azt, hogy a megelőző ügymenetben az Áht., az államháztartási számviteli kormányrendelet és e rendelet előírásait, továbbá a belső szabályzatokban foglaltakat megtartották-e.*

(2) *Ha az érvényesítő az (1) bekezdésben megjelölt jogszabályok, szabályzatok megsértését tapasztalja, köteles ezt jelezni az utalványozónak. Az érvényesítés nem tagadható meg, ha ezt követően az utalványozó erre írásban utasítja. A további eljárásra az 54. § (4) bekezdésében foglalt szabályokat kell alkalmazni.*

(3) *Az érvényesítés az 59. § (2) bekezdése szerinti okmány utalványozása előtt történik. Az érvényesítésnek tartalmaznia kell az érvényesítésre utaló megjelölést és az érvényesítő keltezéssel ellátott aláírását.*

A vizsgált időszakban az érvényesítést több esetben nem gyakorolták, mint ahány esetben igen. Az érvényesítést dátummal nem látták el.

Utalványozás:

Ávr.59. § (1)²⁰⁹ *Jogszabályban meghatározott kivétellel az utalványozásra jogosult személyekre, azok kijelölésére, a kijelölés módjára az 52. §-ban foglalt szabályokat kell alkalmazni. A kiadások utalványozása az érvényesített okmány alapján történik. A bevételek utalványozására - ha az utalványozás a (4) bekezdésre figyelemmel szükséges, és a kötelezettséget vállaló szerv az 57. § (2) bekezdése alapján előírta a teljesítés igazolását - a teljesítés igazolását követően kerülhet sor.*

A kifizetések utalványozása a vizsgált időszakban megtörtént. Azonban az utalványozást több esetben a szabályszerű teljesítés igazolás és az érvényesítés hiányában végezték el.

(2)²¹⁰ *Utalványozni készpénzes fizetési mód esetén az érvényesített pénztárbizonylatra rávezetett, más esetben külön írásbeli rendelkezéssel lehet. A külön írásbeli rendelkezés az érvényesítő és az utalványozó legalább fokozott biztonságú elektronikus aláírásával ellátott elektronikus dokumentumban is történhet.*

(3) *A külön írásbeli rendelkezésen fel kell tüntetni*

a) az „utalvány” szót,

b) a költségvetési évet,

c) a befizető, kedvezményezett megnevezését, címét,

d) a fizetés időpontját, módját, összegét, devizanemét,

e)²¹¹ *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)²¹² *az utalványozó keltezéssel ellátott aláírását, elektronikus utalványrendelet esetén a legalább fokozott biztonságú elektronikus aláírását, és*

h) *az 58. § (3) bekezdése szerinti érvényesítést.*

A vizsgált időszakban használt utalványrendelet az EPER integrált pénzügyi rendszer és a KASZPER (integrált) ASP rendszer forma nyomtatványa, amely megfelel a jogszabályi követelményeknek. A kiadási utalványrendeleten felesleges aláírás helyek az ellenőr, a teljesítés igazoló, számviteli ügyintéző.

(4) A bevételi és kiadási pénztárbizonylatra rávezetett rendelkezésen a (3) bekezdés szerinti adatokat kell feltüntetni azzal, hogy az okmányon már szereplő adatokat nem kell megismételni.

(5) Nem kell utalványozni

a)213 a közigazgatási hatósági határozaton alapuló, az egységes rovatrend B3. Közhatalmi bevételek rovatain elszámolandó költségvetési bevételek beszedését, az egységes rovatrend B401. Készletértékesítés ellenértéke, B402. Szolgáltatások ellenértéke, B403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke és B406. Kiszámlázott általános forgalmi adó rovatain elszámolandó költségvetési bevételeket,

b)214 a fizetési számla vezetésével és az azon végzett műveletekkel kapcsolatban a számlavezető által felszámított díjakkal, költségekkel kapcsolatos költségvetési kiadásokat és kamatbevételeket,

60. § (1) A kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző ugyanazon gazdasági esemény tekintetében azonos személy nem lehet. Az érvényesítő ugyanazon gazdasági esemény tekintetében nem lehet azonos a kötelezettségvállalásra, utalványozásra jogosult és a teljesítést igazoló személlyel.

(2)217 Kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási és teljesítés igazolására irányuló feladatot nem végezheti az a személy, aki ezt a tevékenységét a Polgári Törvénykönyv szerinti közeli hozzátartozója, vagy maga javára látná el.

A pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlása során vizsgált időszakban összeférhetetlenség nem állt fenn.

(3)218 A kötelezettséget vállaló szerv a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról - elektronikus aláírás alkalmazása esetén a használt tanúsítványokról és az elektronikus aláíráshoz kapcsolódó tanúsítvány nyilvános adatairól - a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezet.

A belső szabályzatokban nem naprakész a nyilvántartás.

A vizsgált időszakban a pénztár ellenőrzése nem valósult meg.

Vizsgálati program pont: Vagyonvédelem, házipénztár kialakítása, házipénztári keret, pénzszállítás.

A házipénztár az önkormányzat működéséhez, a feladatainak ellátásához szükséges készpénz, értékek és egyéb értékek forgalmának lebonyolítására, megőrzésére a Kétújfalui Közös Önkormányzati Hivatal épületében kijelölt hely.

A pénztárhelyiség nem csak pénzforgalmat bonyolító helyiség, utcára nyíló rácsos ablakkal, illetve folyosóra, valamint szomszédos irodába nyíló ajtóval.

Technikai védelem: biztonsági zár az ajtón, mozgás érzékelő. Kamera a megközelítési útvonalon.

A tényleges tárolóhely: pénztárkazetta, páncélszekrény.

A pénztár nyitva tartása

hétfő 8-12-ig, kedd 13.-16-ig, szerda 8-12-ig, csütörtök 13-16-ig, pénteken zárva.

Ebédidő minden nap 12-13-ig

A házipénztári pénzkezelés helyén ki kell függeszteni a pénztáros, illetve helyettes nevét, a pénztárellenőr nevét, a pénztári tételekkel kapcsolatosan utalványozói, érvényesítői, pénzügyi ellenjegyzői feladatokat ellátók nevét, és aláírás mintáját.

Nincs ki függesztve.

A pénztáros egyedül, saját felelősséggel kezeli a tárolóhelyek kulcsát, illetve a tárolók kódját azaz: pénztárkazetta, páncélszekrény kulcsát.

A pénztárellenőr páncélszekrényben lepecsételt és a pénztáros által aláírt borítékban őrzi a kulcsok és kódok másodpéldányát.

A kulcskezelés további részletes szabályait a kulcskezelési szabályzat tartalmazza.

Kulcskezelési Szabályzat nincs.

Az Intézményvezető az intézmény pénztára napi zárókészletének értékét nem szabályozta, a gazdálkodási feladatokat ellátó Kétújfalui Közös Önkormányzati Hivatal szabályzata 200 000 Ft-ban határozza meg. (személyi jellegű kifizetéseket és letéteket nem kell figyelembe venni.)

A vizsgált hónapokban az engedélyezett keretet a térítési díjak befizetésével több alkalommal túl lépék túl.

Készpénz szállítására - jellemzően az intézménytől a házipénztárba, pénztárból való befizetés esetén a számla vezető pénzügyi vezetőhöz - kerül sor. Készpénz szállítás feltételeit nem szabályozták.

Pécs, 2017.szeptember 14.


Kungl Mária Magdolna
belső ellenőrzési feladatot ellátó