

## JEGYZŐKÖNYV

Képviselő- testület a Krasznokvajdai Közös Önkormányzati Hivatal Felsőgagyai Kirendeltségének jegyzői irodájában 2024. április 15-én 09:00-kor tartott nyílt üléséről

Jelen vannak:

Gagyapáti település polgármestere

Bükk- Nánási Dávid

Gagyapáti települési alpolgármester

Bogoly János

Gagyapáti települési képviselő

Kovácsné Bükk- Nánási Márta

Később érkezők:

Igazoltan távol maradt:

Tanácskozási joggal jelen vannak:

dr. Varga- Jancsó Réka jegyző

**Bükk- Nánási Dávid** Polgármester köszönti a megjelenteket. Megállapítja, hogy az ülés határozatképes. Kérdezi a Képviselő- testület tagjait, hogy a Meghívóban közölt napirendi pontokkal egyetértenek- e. Javasolja, hogy a képviselő- testület tárgyalja meg a 2023.évi ellenőrzési jelentést, melyet hétvégén kaptak meg.

### Napirendek:

- I. MFP-ÖTIFB/2024 kódszámú pályázat megvalósítására benyújtott árajánlatok bírálata**  
*Előterjesztő: Bükk- Nánási Dávid polgármester*

A javasolt napirendi pontokat a Képviselő- testület 3 igen szavazat, ellen szavazat és tartózkodás nélkül elfogadja.

### Napirendek:

- I. MFP-ÖTIFB/2024 kódszámú pályázat megvalósítására benyújtott árajánlatok bírálata**  
*Előterjesztő: Bükk- Nánási Dávid polgármester*
- II. Ellenőrzési jelentés- Gagyapáti Község Önkormányzata 2023.évi szabályszerűség ellenőrzése tárgyalása**  
*Előterjesztő: dr. Varga- Jancsó Réka jegyző*

# NAPIRENDEK TÁRGYALÁSA

## I. MFP-ÖTIFB/2024 kódszámú pályázat megvalósítására benyújtott árajánlatok bírálata Előterjesztő: Bükk- Nánási Dávid polgármester

**Bükk- Nánási Dávid** polgármester elmondja, hogy a 2024. április 5. napján a képviselő- testület döntött, hogy a pályázat megvalósításához mely társaságoktól kér ajánlatot.

2024. április 11. napján az alábbi társaságok az alábbi összegű ajánlatokat nyújtották be:

- Paul és Társa Kft. 3860 Encs, Emődi D. u. 28.- tett ajánlat: 45.138.950 Ft
- Palkó Plant Kft.- 3881 Abaújszántó, Tánicsi köz 8.- tett ajánlat: bruttó 49.520.579 Ft
- Misa Kft.- 3860 Encs, Váci M. út 40.- tett ajánlat: 48.601.332 Ft

A legkedvezőbb ajánlatot a Paul és Társa Kft. tette 45.138.950 Ft-al. Elmondja, hogy a társaság vonatkozásában megtekintett néhány referencia munkát is, melyeket megfelelőnek talált. Megbízható vállalkozónak találta. A fentiek alapján javasolja a Paul és Társa Kft.-t kivitelezőnek.

A képviselő- testület megtárgyalta a polgármester előterjesztésében a beérkezett ajánlatokat és az alábbi határozatot hozza 3 igen szavazat mellett, nem szavazta és tartózkodás hiányában:

### Gagyapáti Község Önkormányzat képviselő- testületének 15/2024.(IV.15.) határozata

**Tárgy: MFP-ÖTIFB/2024. kódszámú pályázat építési munkálatainak kivitelezésére beérkezett ajánlatok elbírálása**

Gagyapáti Község Önkormányzat képviselő- testülete megtárgyalta az MFP-ÖTIFB/2024. kódszámú pályázat építési munkálatainak kivitelezésére beérkezett ajánlatokat és a leg kedvezőbbet a Paul és Társa Kft. (3860 Encs, Emődi Dániel u.28. adószám: 12844467-2-05) adta, amely társaságot a képviselő- testület elfogad az MFP-ÖTIFB/2024. kódszámú pályázat építési munkálatok elvégzésére.

Felhatalmazzák a polgármestert a vállalozási szerződés megkötésére.

**Felelős: polgármester**

**Határidő: azonnal**



**II. Ellenőrzési jelentés- Gagyapáti Község Önkormányzata 2023.évi szabályszerűség ellenőrzése tárgyalása**

**Előterjesztő: dr. Varga- Jancsó Réka jegyző**

**dr. Varga- Jancsó Réka** jegyző ismerteti a jelentést<sup>1</sup>. Elmondja, hogy az abban foglaltakkal kapcsolatban kifogása nincs, intézkedési tervet az alapján készítik majd el.

A képviselő- testület megtárgyalta a Gagyapáti Községi Önkormányzat 2023. évi szabályszerűségi ellenőri jelentéseit és azt 3 szavazat mellett, nem és tartózkodás hiányában az az alábbi határozatot hozza:

**Gagyapáti Község Önkormányzata Képviselő- testületének  
16 /2024.(IV.15.) önkormányzati határozata**

**Tárgy: Gagyapáti Községi Önkormányzat 2023. évi szabályszerűségi ellenőri jelentésinek tárgyalása**

Gagyapáti Község Önkormányzat képviselő- testülete megtárgyalta Gagyapáti Községi Önkormányzat 2023. évi szabályszerűségi ellenőri jelentéseit és azt az 1. számú melléklet szerint hagy jóvá.

**Felelős: polgármester/jegyző**

**Határidő: azonnal**

**A Polgármester több tárgy nem lévén az ülést berekeszti.**

**K.m.f.**



**Bükk- Nánási Dávid  
polgármester**



**dr. Varga- Jancsó Réka  
jegyző**



<sup>1</sup> A jelen jegyzőkönyv 1.számú melléklete

## **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**Gagyapáti Község Önkormányzata 2023. évi szabályszerűségi ellenőrzése**

**Miskolc, 2023. május 10.**

## I. ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK

### AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

*Barbaranna Kereskedelmi és Szolgáltató Betéti Társaság*

### AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI:

Annak megállapítása, hogy a pénzkezelés során érvényesülnek-e a jogszabályban és a belső szabályzatokban foglalt előírások.

### AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA:

Gagyapáti Község Önkormányzata pénzkezelése

### AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA

Szabályszerűségi ellenőrzés

### VONATKOZÓ JOGI HÁTTÉR

A 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet, 2023. évi Munkaterv.

### ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK

2022.01. 01. – 2022. 12. 31.

### HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE

2023. április 13. – 2023. április 14.

### ELLENŐR

*Sulyok Barbara (reg. szám: 5113268)* .....

### IDŐIGÉNY

**1,5 munkanap/1 fő**

### AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN HIVATALBAN LÉVŐ VEZETŐK NEVE, BEOSZTÁSA

**Bükk-Nánási Dávid** polgármester Gyagyapáti Község Önkormányzata

**dr. Varga-Jancsó Réka** jegyző Krasznokvajdai Közös Önkormányzati Hivatal

## **A szövegben előforduló rövidítések, alkalmazott jogszabályok:**

<b>Sztv.</b>	2000. év C. törvény – a számvitelről
<b>Ávr.</b>	368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet – az államháztartás működési rendjéről
<b>Áht</b>	2011. évi CXCV. – az államháztartásról
<b>Áhsz.</b>	4/2013. (I.11.) Korm. rendelet – az államháztartás számviteléről
<b>Mötv.</b>	2011. évi CLXXXIX. törvény – Magyarország helyi önkormányzatairól

## **II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ**

Gagyapáti Község Önkormányzata rendelkezik a pénzkezelésének és gazdálkodásának lebonyolítását előíró belső szabályzatokkal.

A vizsgált időszakban hatályos gazdálkodási szabályzatban a gazdálkodási jogkörök végrehajtására jogosult személyek kijelölése nem minden esetben egyértelmű, illetve nem állnak rendelkezésre az egyes feladatellátók (pénzügyi ellenjegyző, érvényesítő) esetében szükséges írásbeli felhatalmazások. Az egyes pénzgazdálkodási jogköröket ellátó személyek nyilvántartása, valamint a megismerési nyilatkozat megtalálható volt a szabályzat mellékletében.

A pénzkezelési szabályzatot a hatályos jogszabályokkal összhangban készítették el, illetve mellékleteikben megtalálhatóak a szükséges nyilatkozatok és meghatalmazások, különös tekintettel a megismerési nyilatkozatra.

A szabályzatokkal kapcsolatos hiányosság, hogy az abban foglaltak betartását biztosítandó vezetői kontrolltevékenységek nem kerültek bennük rögzítésre.

A házipénztár gyakorlati működésének ellenőrzésére két, míg a banki forgalom ellenőrzésére egy kiválasztott hónap tételes vizsgálata nyomán került sor.

A pénztári bizonylatolás során a dátumok tekintetében nem érvényesül a valódiság elve, amely megnehezíti a terület utólagos ellenőrzését is. Emellett a pénztári forgalomban teljesen

hiányzik a folyamatba épített ellenőrzés (pénztárellenőr), amelynek köszönhetően a jelentésben részletezett hiányosságok alakultak ki.

A vizsgált időszakban két 200 eFt feletti kifizetés történt, amelyek közül csak az egyik esetben állt rendelkezésre az írásbeli kötelezettségvállalás, illetve annak pénzügyi ellenjegyzése. Ugyanakkor a további megelőző kontrollok (utalványozás, érvényesítés) végrehajtása sem a jogszabály, illetve a belső szabályozás által előírt módon történt.

**Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: korlátozottan megfelelő (4).**

### III. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

Gagyapáti Község Önkormányzata (továbbiakban: önkormányzat) a vizsgált időszakra vonatkozóan rendelkezett az önkormányzat működésére, illetve gazdálkodására vonatkozó előírásokat rögzítő belső szabályzatokkal.

Az Szt. 14. § (5) bek. szerint a számviteli politika keretében el kell készíteni:

- a) az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát;
- b) az eszközök és a források értékelési szabályzatát;
- c) az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot;

**d) a pénzkezelési szabályzatot.**

Az önkormányzat pénzkezelési szabályzata 2019. november 1. napjától hatályos.

Az Szt. 14. § (8) bekezdése szerint a pénzkezelési szabályzatban kell rögzíteni a készpénzben, illetve bankszámlán történő pénzforgalom lebonyolításának rendjét, a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeit, felelősségi szabályokat, a készpénz és a bankszámla közötti forgalmat, a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeit, a napi záró készpénzállomány maximális mértékét, eljárási és ellenőrzési rendet, a pénzszállítás feltételeit, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjét és a nyilvántartási szabályokat.

Az Szt.-ben rögzített elvárások mindegyike megtalálható a helyi szabályzatban.

A szabályzat mellékletében megtalálható ugyan a pénztáros, valamint a pénztároshelyettes által teendő felelősségvállalási nyilatkozat mintája, ugyanakkor az érintettek által is aláírt nyilatkozat nem volt fellelhető a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátott szabályzatban. A mellékletek között szintén megtalálható a megismerési nyilatkozat, amelyet az érintett

személyek egy része aláírt, ugyanakkor a vizsgált időszakban a pénztárat vezető ügyintéző neve és aláírása nem szerepel rajta.

Az önkormányzat ugyanakkor nem csak a pénzkezelési szabályzatban köteles rögzíteni a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeit, ugyanis az Áht. 109. § (6) bekezdésében foglaltak alapján a helyi önkormányzat felhatalmazást kap, hogy rendeletben állapítsa meg a kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit.

Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (2) bekezdése pedig az önkormányzatok feladatkörébe emeli, hogy a törvényben kapott felhatalmazás alapján rendeletet alkossanak a törvény által nem szabályozott helyi társadalmi viszonyok rendezésére.

Az önkormányzat önmaga és költségvetési szervei vonatkozásában nem rendelkezik a fent nevezett rendelettel.

Az önkormányzat szintén rendelkezett önálló Gazdálkodási szabályzattal, amely 2019. november 1-től volt hatályos. A Gazdálkodási szabályzat részletesen rögzíti a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, a teljesítés igazolásának, az érvényesítésnek és az utalványozásnak a rendjét.

A szabályzat II. részében részletesen, költségvetési szervenként rögzítették, hogy ki jogosult kötelezettségvállalásra. A jogszabályi előírással összhangban rögzítették, hogy az önkormányzat nevében kötelezettségvállalásra a polgármester jogosult. Előírták a kötelezettségvállalásra felhatalmazó dokumentum részletes tartalmát, illetve a felhatalmazás visszavonásának módját is. Meghatározták a kötelezettségvállalásra jogosultak nyilvántartásának módját, valamint megnevezték annak felelősét is.

Az írásbeli kötelezettségvállalásról a jogszabálynak megfelelően rendelkeztek, vagyis csak a 200.000 Ft-ot elérő kifizetéseknél írták elő. (Ugyanakkor két bekezdéssel lejjebb másképp rendelkeztek, vagyis 100.000 Ft-ban állapították meg az összeghatárt.)

A fentiek mellett részletesen előírták a kötelezettségvállalások nyilvántartásának módját is.

A további gazdálkodási jogkörökkel kapcsolatban szükség van a szabályzat szövegének pontosítására.

A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére jogosult személyt az alábbi módon határozták meg: „A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére Gagyapáti Község Önkormányzat gazdasági vezetője, vagy az általa írásban kijelölt, az intézmény hivatal állományába tartozó köztisztviselő személy írásban jogosult.”

A jogszabály (Ávr. 55. § (2) bek. f) pontja) szerint, amennyiben a gazdasági feladatokat ellátó önkormányzati hivatal (jelen esetben a Krasznokvajdai Közös Önkormányzati Hivatal)



rendelkezik gazdasági szervezettel, akkor a hivatal gazdasági vezetője, vagy az általa írásban kijelölt, a hivatal állományába tartozó köztisztviselő lehet valóban a kötelezettségvállalás ellenjegyzője. Ugyanakkor amennyiben az önkormányzati hivatal nem rendelkezik gazdasági szervezettel (jelen esetben ez a helyzet), akkor a jegyző által írásban kijelölt, az önkormányzati hivatal állományába tartozó köztisztviselő lehet az ellenjegyző, azzal a megkötéssel, hogy a kijelölt személynek a jogszabály által előírt iskolai végzettséggel kell rendelkeznie (ez utóbbi kitételekre a szabályzat nem tér ki).

A teljesítés igazolására jogosult személyről a szabályzat így rendelkezik: „a gazdálkodási szabályzat hatálya alá tartozó költségvetési szervnél a teljesítés igazolására jogosult személyeket mint kötelezettségvállaló jelöli ki írásban”. Azon túl, hogy a mondat értelmetlen, az sem állapítható meg, hogy ki jogosult a teljesítés igazolására. A jogszabály ugyanakkor teljesen egyértelműen rendelkezik, miszerint: „teljesítés igazolására a kötelezettségvállaló, vagy az általa írásban kijelölt személy jogosult. Jelen esetben, az önkormányzat nevében vállalt kötelezettség esetén a polgármester jogosult a teljesítést igazolni, vagy maga helyett a feladat elvégzésére másik személyt kijelölni.

Az érvényesítői feladat ellátójának kijelölése szintén nem a jogszabályi előírás szerint történt a szabályzat szövege szerint. A jogszabály előírása szerint, az érvényesítői feladat ellátására jogosult személy kijelölése kapcsán a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzőjére vonatkozó előírást kell alkalmazni, valamint ugyanazon iskolai végzettséggel kell rendelkeznie.

Az utalványozás rendjét a jogszabállyal összhangban állapították meg.

A kontrollok gyakorlásának módját, illetve az összeférhetlenségi eseteket a jogszabályi előírásokkal összhangban határozták meg.

A szabályzat mellékletei tartalmazzák az egyes feladatok ellátására szóló felhatalmazás mintákat, ugyanakkor a pénzügyi ellenjegyző, valamint az érvényesítő írásbeli felhatalmazását a szabályzat nem tartalmazta. Az egyes jogkörök gyakorlóiról szóló nyilvántartás valamennyi jogkör esetében egy feladatellátót tartalmaz, illetve további feladatellátó írásbeli felhatalmazása a kötelezettségvállalás, a teljesítés igazolás és az utalványozás kapcsán sem történt meg. Így összeférhetlenség, vagy távollét esetén nem biztosított a jogkörök ellátása.

Az érintettek a megismerési nyilatkozaton aláírásukkal igazolták a szabályzat tartalmának tudomásulvételét.

Az Áht. 41. § (6) bekezdése írja elő, azt az államháztartás önkormányzati alrendszerében is alkalmazandó az a szabályt, miszerint nem átlátható szervezettel érvényesen visszatérhes szerződés nem köthető, illetve létrejött ilyen szerződés alapján kifizetés nem teljesíthető.

A fenti előírás megjelenik a Gazdálkodási szabályzat XI. pontjában. Az átláthatósági nyilatkozat bekérésének szabályait a jogszabállyal összhangban állapították meg, illetve a szöveg szerint a szabályzat 21. számú melléklete tartalmazza az átláthatósági nyilatkozatot is, ugyanakkor a 21. számú melléklet nem volt megtalálható a szabályzatban. Így nem megállapítható, hogy a nyilatkozat tartalmazza e azokat az adatokat, amelyeket az Áht. 55. §-a meghatároz.

#### A pénzkezelés személyi és tárgyi feltételei

A szabályzat előírása szerint a házipénztárat elkülönített pénztárhelyiségben szükséges elhelyezni, amelynek ablaka és ajtaja védőrácscsal ellátott. A gyakorlatban a házipénztár számára nincs külön kialakított helyiség, amelynek ablaka és ajtaja védőrácscsal lenne ellátva. A pénztárat az ügyintézői feladatokat is ellátó pénztáros a saját irodájában működteti, ahol a pénztár tartalmát egy zárható vaskazettában, azt pedig egy páncélszekrényben őrzi.

A pénzkezelési szabályzatot aktualizálni szükséges, ugyanis a vizsgált időszakban már nem az abban megjelölt személy látta el a pénztárosi feladatokat. A feladatokat a gyakorlatban ellátó pénztáros munkaköri leírása tartalmazza az ezzel kapcsolatos feladatot, ugyanakkor a szabályzat által megjelölt pénztárhelyettes és pénztárellenőr munkaköri leírásában nem szerepelnek a pénztárral kapcsolatos feladatok.

#### A házipénztár gyakorlati működése

A házipénztári ki- és befizetések rendjének vizsgálata az önkormányzat 2022. november-december havi költségvetési és közfoglalkoztatási pénztárának, valamint a 2022. november-december havi banki forgalmának áttekintésével valósult meg.

Ahogy az már a szabályzatokat bemutató részben említésre került, a Pénzkezelési szabályzatban rendelkeztek a készpénzben teljesíthető kifizetések köréről. Ezek a szabályzat szerint az alábbiak:

- fizetési számlára befizetett készpénz
- a közfoglalkoztatottak részére bérkifizetés
- a Hivatal tevékenységével összefüggésben történt készlet- és kisértékű tárgyi eszköz beszerzések

- kiküldetési, reprezentációs kiadások
- egyes kisösszegű szolgáltatási kiadások készpénzben történő teljesítése<sup>1</sup>
- a társadalom- és szociálpolitikai juttatások
- megbízási díjak, munkabérek
- vásárlási és üzemanyag előleg

A pénztári forgalomban nagyrészt a fenti előírásoknak megfelelő kifizetésekre került sor, egy esetben történt olyan típusú kifizetés, amely a fenti kategóriákkal nem feltétlenül összeegyeztethető. Egyben ez volt a vizsgált időszak pénztári forgalmának egyetlen 200 eFt feletti kifizetése is. A K-2022/45167/12/23 számú pénztárbizonylaton 500.000 Ft kifizetésére került sor tűzifa beszerzés jogcímen. A kifizetést alátámasztó számla, ugyanakkor csak 449.999 Ft-ról szól, amelynek kerekített értéke 450.000 Ft lett volna. Mivel a szállító a pénztárbizonylatot nem írta alá, így nem egyértelmű, hogy a többlet kifizetés az ő részére történt-e tévedésből. A teljesítés igazolását külön dokumentumon végezték, amelyen szintén a magasabb, 500.000 eFt-os összeg szerepel. Ennek fényében elmondható, hogy a tévedést a teljesítés igazolónak, az érvényesítőnek, az utalványozónak és a pénztárellenőrnek is észre kellett volna vennie, de ezzel kapcsolatos feljegyzés egyik feladatellátó részéről sem történt. A vizsgált hónap címletjegyzékén nem került feltüntetésre, hogy a kérdéses összeg többletként jelentkezett volna. A kifizetéshez a jogszabályi előírás ellenére nem tartozott kötelezettségvállalási dokumentum, így természetesen nem valósult meg annak pénzügyi ellenjegyzése sem.

Nem megfelelő kerekítés más esetben is előfordult a pénztári forgalomban. A K-2022/45167/12/9 számú pénztárbizonylaton 20.000 Ft kifizetése történt, miközben csak 19.996 Ft szerepelt a csatolt alapbizonylaton.

Ezt leszámítva a pénztárból szinte csak kisebb értékű beszerzések, valamint települési támogatások kifizetése valósult meg.

A pénzkezelési szabályzat a napi készpénz záró állományát 500.000 Ft-ban határozta meg. A maximális záró pénzkészlettel kapcsolatos előírás megsértésére nem került sor. Ugyanakkor a záró pénzkészlet ellenőrzését meglehetősen nehezíti az a tény, hogy a pénztárbizonylatokra nem a valódi kifizetés dátumát, hanem az alapbizonylat dátumát vezetik fel. Ez amellet, hogy sérti a valódiság elvét, meglehetősen nehezíti az utólagos ellenőrzést is, ugyanis a kifizetések nem kronológiai sorrendben követik egymást. Az, hogy az alapbizonylatokat (számlákat)

---

<sup>1</sup> célszerű lett volna pontosítani, hogy mit értenek kisösszegű szolgáltatási kiadásón

utólag fizetik ki - amennyiben a beszerzés megvalósítója azt megelőlegezte – jogszerű, ugyanakkor a pénztárbizonylaton akkor is annak a dátumnak kell szerepelnie, amikor az összeg ki/befizetésre kerül.

A pénzkezelési szabályzatban sor került az elszámolásra kiadott előlegek kifizetésének és elszámolásának szabályozására, ugyanakkor előleg dokumentált kiadására a vizsgált időszakban nem került sor.

A pénztári ki- és befizetések kapcsán rendelkezésre álltak a pénzkezelési szabályzat által előírt alapbizonylatok. A csoportos kifizetéseket átvételi jegyzékkel támasztották alá, amelyen szerepel a kifizetett összeg, a jogcím, valamint a jogosultak neve és aláírása. Ez alól kivételt egy 12.000 Ft-os gyógyszerátogatás (K-2022/45167/12/7 számú pénztárbizonylat) kifizetése képez, amely esetében az átvételi jegyzéken csak a jogcím és az összeg szerepel, de sem a jogosult neve, sem az aláírása nem látható a dokumentumon.

A pénz átvételének/befizetésének leigazoltatása jellemzően nem történt meg a pénztárban.

A kifizetésekkel kapcsolatos utalványozói, illetve érvényesítői feladatok elvégzésére a pénztárbizonylatokon került sor.

A teljesítés igazolása az ASP rendszerben előállított külön teljesítés igazolási dokumentumon valósult meg. A dokumentumon szerepel a feladat elvégzésének dátuma is.

A közfoglalkoztatási pénztár esetében meglehetősen alacsony volt a forgalom a vizsgált időszakban, csak bérkifizetés történt. A bér kifizetéséhez szükséges készpénzmennyiség felvétele a kifizetés napján történt, így a napi záró készpénzállomány mértékére vonatkozó előírást nem sértették meg. A közfoglalkoztatási bérek átvételét az érintettek a bérjegyzékeken és átvételi elismervényen is aláírásukkal igazolták.

A pénztárzárlattal kapcsolatban a Pénzkezelési szabályzat nem tartalmaz előírásokat. A pénztárosi munkakör feladatainál szerepelteti ugyan „a pénztárzárlatra vonatkozó előírások betartása” előírást, ugyanakkor a továbbiakban nem részletezi, hogy ez mit takar.

Ugyanez igaz a pénztárjelentéssel kapcsolatban. A pénztárellenőr feladatai között szerepelnek a pénztárjelentéssel kapcsolatos ellenőrzési feladatok, de egyáltalán nem részletezik, hogy pénztárzárást, ennek kapcsán pénztárjelentést, pénzkészlet ellenőrzést, stb., milyen gyakorisággal kell végezni.

A pénztárellenőr az ellenőrzési feladatát sem a pénztári forgalomban, sem a pénztárzárás kapcsán nem látta el.

## Banki forgalom

A banki forgalom gyakorlati működésének ellenőrzése az önkormányzat elszámolási számlájának, 2022.11-12. havi forgalmán keresztül valósult meg. Az önkormányzat költségvetési bankszámláját a Takarékbanknál vezetik.

Ahogy az fent említésre került, az önkormányzatra vonatkozó pénzkezelési szabályzat tartalmazza az önkormányzat bankszámláinak felsorolását.

A bankszámlák felett rendelkezési jogokat szintén rögzítették a szabályzatban ugyanakkor az egyes személyekhez nem rendeltek összegeket.

A szabályzat bankkártya használatban nem rendelkezik.

Az önkormányzatnál rendelkezésre áll egy hitelintézeti ügyfélterminál, amelyen keresztül az átutalások lebonyolíthatóak. A szabályzat szerint az átutalások lebonyolítására az érvényesítési feladatokat is ellátó gazdálkodási ügyintéző jogosult, az ehhez szükséges jelszót is ő ismeri.

A vizsgált hónap banki forgalmában rendelkezésre álltak a ki- illetve befizetéseket alátámasztó alapbizonylatok, a kifizetéseket igazoló bankszámla kivonatok, ugyanakkor a jogszabály által előírt utalványrendeletek nem voltak fellelhetőek a dokumentumok között. Ennek megfelelően egyetlen banki kifizetéssel kapcsolatban sem történt meg sem az érvényesítés, sem az utalványozás.

A teljesítés igazolása bélyegző segítségével történt az alapbizonylatokon, ugyanakkor a feladat elvégzésének dátuma abban az esetben is hiányzott.

További hiányosságként megállapítható, hogy a szabályzat előírásai ellenére a pénzügyintézetnél történő készpénzfelvétel esetén a bankszámlakivonatokhoz nem csatolták a készpénz bevételezéséről szóló pénztárbizonylatot.

Egy esetben fordult elő, hogy a kifizetéshez csatolt számlán nem megfelelően szerepelt az önkormányzat neve (Gagyapáti Polgármesteri Hivatal- számlakibocsátó: E.ON Energiamegoldások Kft. – bankszámla száma 83/2022)

Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást, illetve annak pénzügyi ellenjegyzését igénylő – az azaz 200 eFt feletti - kifizetésre a vizsgált időszak során egy alkalommal került sor. A kifizetés kapcsán rendelkezésre állt az írásbeli kötelezettségvállalási dokumentum, amelyen megvalósult a pénzügyi ellenjegyzés is. A teljesítés igazolása az ASP rendszerben előállított külön dokumentumon történt.

Az érvényesítői és utalványozói feladat elvégzésére az utalványrendeletek megfelelő rovatában került sor, ugyanakkor a mellettük látható dátum tanúsága szerint a feladatok elvégzésére csak utólag, a pénzügyi teljesítést követően került sor.

#### IV. JAVASLATOK

- A gazdálkodási szabályzatban a gazdálkodási jogkörök végrehajtóinak kijelölése a jogszabállyal összhangban és egyértelműen történjen, egyúttal valósuljon meg a feladatellátók írásbeli felhatalmazása.
- A pénzkezelési szabályzatban kerüljenek részletesen rögzítésre a pénztárzárással kapcsolatos feladatok.
- Tegyenek intézkedéseket a vezetői kontrolltevékenységek kiépítésére, hogy a belső szabályzatokban foglalt előírások maradéktalanul betartásra kerüljenek.
- A pénztáros, a pénztáros helyettese, valamint a pénztárellenőr munkaköri leírásában rögzítsék a pénzkezeléssel kapcsolatos feladatokat.
- A pénztári bizonylatolás során a valódiság elvének megfelelően, a kifizetés időpontja kerüljön a pénztárbizonylaton rögzítésre.
- A készpénzfelvétel mind a pénztári, mind a banki forgalomban a pénzkezelési szabályzat által előírt módon kerüljön dokumentálásra.
- A pénztárzárásra vonatkozó előírásokat fektessék le a pénzkezelési szabályzatban.
- Tegyenek intézkedéseket az Áht 37. § (1), illetve az Áht 38. § (1) bekezdésében foglalt kontrolltevékenységek kiépítésére és megfelelő működtetésére.
- A jogszabály által előírt esetekben gondoskodjanak a szerződő partner átláthatóságának igazolásáról.

## Záradék

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31) számú Korm. rend. 42.§ értelmében nyilatkozom, hogy:

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének. Amennyiben ez idő alatt észrevétel nem érkezik, a fenti jogszabály értelmében a jelentést elfogadottnak tekintjük;

- észrevételt nem kívánok tenni\*.

2023. ....

-----

-----

-----

-----

-----

-----

Aláírás\*\*

\* a megfelelő szöveget alá kell húzni

\*\* nyilatkoznia kell az ellenőrzött terület, illetve szervezeti egység vezetőjének, illetve annak, akire vonatkozóan a jelentés megállapítást vagy javaslatot tartalmaz.

***Az ellenőri jelentés egyik példányát belső ellenőrzési kézikönyv előírásai alapján 10 napon belül legyenek szívesek visszaküldeni a vizsgálatvezetőnek!***

**Gagyapáti Község Önkormányzat Képviselő- testületének képviselő- testületi ülése**

**JELENLÉTI ÍV**  
**A 2024. április 15. napján megtartott üléshez**

1. Bükk- Nánási Dávid polgármester
2. Bogoly János alpolgármester
3. Kovácsné Bükk- Nánási Márta képviselő

*Bükk-Nánási Dávid*  
.....

*Bogoly János*  
.....

*Kovácsné Bükk-Nánási Márta*  
.....

Tanácskozási joggal részt vesz:

dr. Varga-Jancsó Réka jegyző

*[Handwritten signature]*  
.....

.....







## GAGYAPÁTI KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

### GAGYAPÁTI

Kossuth út 15/A. 3837

Tel: +36/46/442-101, +36/542-200 e-mail: felgagy@gmail.com

## MEGHÍVÓ

Az Önkormányzati törvény idevonatkozó rendelkezése értelmében a képviselő-testület **nyílt** ülését

**2024. április 15. napján (hétfő) 09:00 órára**

**összehívom**

**Az ülés helye: *technikai okok miatt Krasznokvajdai Közös Önkormányzati Hivatal Felsőgagy Kirendeltségén (3837 Felsőgagy, Rákóczi út 78.)***

### **Tervezett napirendi pontok:**

- I. MFP-ÖTIFB/2024 kódszámú pályázat megvalósítására benyújtott árajánlatok bírálata*  
*Előterjesztő: Bükk- Nánási Dávid polgármester*

Határozatképesség miatt kérem a pontos megjelenést!

**Kelt.: Gagyapáti, 2024. április 08.**

**Bükk-Nánási Dávid**  
**polgármester**

