

Szervezet neve: Medgyesegyháza Város Önkormányzata
Iktatószám: 29/2017/VJ
Ellenőrzés azonosítószáma: 29/2017

Jóváhagyom	
Név:	Királyné Demcsák Ágnes
Aláírás:	<i>Királyné Demcsák Ágnes</i> King Control Kft. 7601 Pécs, Árkádi út 24-26 Adószám: 20160402-2-02
Dátum:	2017.11.09.
A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:	
Név:	Dr. Nagy Béla György
Aláírás:	<i>Dr. Nagy Béla György</i>
Dátum:	2017.11.09.



ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Medgyesegyháza Város Önkormányzata pénzkezelés ellenőrzése című vizsgálathoz

Pécs, 2017.11.09.

AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzés elvégző szervezete:	King Controll Kft
A vizsgálat célja:	A pénz- és értékkezelés rendje kialakításának, aktualitásának, valamint a szabályozásokban foglalt gyakorlati érvényesülésének értékelése
Ellenőrzött szervezet(ek):	Önkormányzat
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi – szabályszerűségi ellenőrzés
Vonatkozó jogi háttér:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
A vizsgálat elvégzéséhez szükséges módszerek:	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat.
Ellenőrzési időszak:	2016. év
Ellenőrzés időtartama:	2017.10.19.-2017.10.31.
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	8 ellenőri munkanap
Vezető ellenőr:	Királyné Demcsák Ágnes
Ellenőrzés helyszíne (szervezet neve, címe):	Jozóné Gyuris Mária
Ellenőrzés helyszíne (szervezet címe):	Dr. Nagy György Béla polgármester
Ellenőrzés helyszíne (szervezet címe):	Dr. Kormányos László jegyző
Ellenőrzés helyszíne (szervezet címe):	Sulczné Lipcsei Zsuzsanna pénzügyi vezető

II.

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az ellenőrzés során megvizsgáltuk, hogy a pénz- és értékezelés rendje kialakítása, aktualitása, valamint a szabályozásokban foglaltak gyakorlati érvényesülése megfelelő-e.

Megvizsgált dokumentumok:

- Bizonylati rend, hatályos 2015. április 15.
- Pénzkezelési szabályzat, hatályos: 2016. október 1.
- Gazdálkodási szabályzat, hatályos: 2015. április 15.
- Pénztárbizonylatok
- Bankszámlakivonatok
- Utalványrendeletek
- Vásárlási és üzemanyag előlegek nyilvántartása
- Szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartása
- Nyilvántartás a bélyegzők és kulcsok kiadásáról és visszavételéről

Főbb megállapításaink a III. pontban található.

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

III.

FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Medgyesegyháza Város Önkormányzata pénzügyi ellenőrzése című vizsgálathoz

Srsz.	Megállapítás	Kockázat / Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen / nem)
1	Az SZMSZ a belsőellenőrzésre vonatkozó adatokat nem tartalmaz.	Magas / magas	Javasoljuk az Szervezeti és Működési Szabályzatban a változásokat átvezetni és kiegészíteni.	Igen
2	Mivel a gazdálkodási szabályzatban nem található meg teljes körűen a felhatalmazások, sok esetben nem megállapítható, hogy a bizonylatokon megfelelő személy aláírása szerepel-e	Magas / magas	Javasoljuk a Gazdálkodási Szabályzatban a kijelölések pótlását és a nyilvántartás teljes körűvé tételét, az abban foglaltak betartását, valamint az aláírások pótlását!	Igen

IV.

RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

Az ellenőrzési ütemterv szerint az ellenőrizendő szervezeti egységként a Polgármesteri Hivatal lett megjelölve. Az ellenőrzés megkezdésekor a hivatalban előkészítésre kerültek a hivatalban könyvelt egyéb számviteli egységek pénztárai és bankszámlaforgalmai, ezért az ellenőrzés kiterjesztésre került a pénztári, figyelembe véve a tételes ellenőrzésre minden intézmény esetében kettő hónapot vizsgálunk, hogy a rendelkezésre álló idő célszerű legyen, de megfelelően alá tudjuk támasztani a megállapításainkat.

Medgyesegyháza Polgármesteri Hivatal Alapító Okirata egységes szerkezetben 2015. január 1-től hatályos. A Szervezeti és Működési Szabályzat 2013. április 1. napján lépett hatályba. Az SZMSZ –ben az intézmény megnevezése még Közös Önkormányzati Hivatal, mely 2015-től változott. Az SZMSZ-nek tehát az alaptevékenységek szakfeladatrend szerinti besorolását, hanem a kormányzati funkciók szerinti besorolását kell tartalmaznia. (Alapító Okirat tartalmazza.) A 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről 15.§.(2) bekezdés előírja: A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatait a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatában elő kell írni. Az SZMSZ a belsőellenőrzésre vonatkozó adatokat nem tartalmaz. **Javasoljuk az Szervezeti és Működési Szabályzatban a változásokat átvezetni és kiegészíteni!**

Szabályzatok vizsgálata:

Az ellenőrzés során a következő szabályzatok tekintettük át:

- Bizonylati rend, hatályos: 2015. április 15.
- Pénzkezelési szabályzat, hatályos: 2016. október 1.
- Működési szabályzat, hatályos: 2015. április 15.

Pénzkezelési szabályzat

A pénzkezelési szabályzat tartalmazza a 200. évi C. törvény 14.§ (8) bekezdés szerinti tartalmi elemeket. Hatályosra álló szabályzat 2016. október 1-től hatályos. A hatálya kiterjed:

- Medgyesegyháza Polgármesteri Hivatalnál
- Medgyesegyháza Város Önkormányzatánál, és hozzá tartozó költségvetési szerveinél
 - o Medgyesegyháza Város Önkormányzat Gondozási Központ
 - o Medgyesegyházi Varázserdő Óvoda
 - o Medgyesegyháza Város Önkormányzat Művelődési Ház és Könyvtár
- Medgyesegyháza Román Nemzetiségi Önkormányzatnál
- Medgyesegyháza Magyar Nemzetiségi Önkormányzatnál
- Medgyesegyháza Városi Önkormányzatok Társulásánál.

A pénztáros a házipénztár bevételi és kiadási tételeit a CT-EcoSTAT könyvelési rendszerben intézménysként elkülönítetten rögzíti. Ellátmánykezelés a Varázserdő Óvodában működik. Az ellátmány összege 45.000.-Ft. Egyéb pénzkezelő hely a Gondozási Központban működik, ahol térítési díjakat és szolgáltatásokként és egyéb értékeit is kezelik, erről külön szabályzat rendelkezik.

A záró mérlegadat önkormányzatként és költségvetési szervként 500.000.-Ft, de összesen 1.500.000.-Ft lehet.

Pénztáros: Kissné Bihari Ibolya
Pénztár helyettes: Frajsták Norbertné
Pénztár ellenőr: Holecz Andrásné
Pénztár ellenőr helyettes: Pete Csaba

Felelősségi és megismerési nyilatkozatok mellékletként becsatolásra kerültek.

Gazdálkodási szabályzat

Gazdálkodási jogkorokot gyakorlók neve és beosztása a vizsgált időszakban

– Medgyesegyháza Város Önkormányzatánál

Jogkörök	Név	Felhatalmazás/Kijelölés
Kötelezettség vállaló:	Dr. Nagy Béla	Sütő Mária Márta
Utalványozó:	Dr. Nagy Béla	Sütő Mária Márta
Ellenjegyző:	Sulczné Lipcsei Zsuzsanna	
Érvényesítő:	Kiss Erika	
Szakmai teljesítés ig.:		
Start munka	Mitykó Mihály	
Közterület használat	Balla László	
Közüzemi díjak	Balla László	
Lakbérek, piaci bevétel	Balla László	
Iskolai kiadások	Vermes Rita	
Óvoda, isk. étkezés	Dr. Kormányos László	
Szociális segély	Dr. Kormányos László	
Reprezentáció	Dr. Kormányos László	
Vásárlási előleg	Sulczné Lipcsei Zsuzsanna	
Intézményfinanszírozás	Sulczné Lipcsei Zsuzsanna	
Telefondíjak	Pete Csaba	

– Medgyesegyháza Polgármesteri Hivatalnál

Jogkörök	Név	Felhatalmazás/Kijelölés
Kötelezettség vállaló:	Dr. Kormányos László	Dr. Kávássy Leila
Utalványozó:	Dr. Kormányos László	Dr. Kávássy Leila
Szakmai teljesítést igazoló:	Dr. Kormányos László	
Ellenjegyző:	Sulczné Lipcsei Zsuzsanna	
Érvényesítő:	Kiss Erika	

– Medgyesegyháza Város Önkormányzat Gondozási Központ

Jogkörök	Név	Felhatalmazás/Kijelölés
Kötelezettség vállaló:	Mészárosné Hrubák Mária	Rálikné Gutta Gyöngyi
Utalványozó:	Mészárosné Hrubák Mária	Rálikné Gutta Gyöngyi
Szakmai teljesítést igazoló:	Mészárosné Hrubák Mária	
Ellenjegyző:	Sulczné Lipcsei Zsuzsanna	
Érvényesítő:	Kiss Erika	

– Medgyesegyházi Varázserdő Óvoda

Jogkörök	Név	Felhatalmazás/Kijelölés
Kötelezettség vállaló:	Varga Jánosné	Ungerné Páger Edit

Utalványozó:	Varga Jánosné	Ungerné Páger Edit
Szakmai teljesítés igazoló:	Varga Jánosné	
Ellenjegyző:	Sulczné Lipcsei Zsuzsanna	
Érvényesítő:	Kiss Erika	

– Medgyesegyháza Város Önkormányzat Művelődési Ház és Könyvtár

Jogkörök	Név	Felhatalmazás/Kijelölés
Kötelezettség vállaló:	Farkas Gyula	Nincs
Utalványozó:	Farkas Gyula	Nincs
Szakmai teljesítést igazoló:	Farkas Gyula	Nincs
Ellenjegyző:	Sulczné Lipcsei Zsuzsanna	
Érvényesítő:	Kiss Erika	

– Medgyesegyháza Román Nemzetiségi Önkormányzatnál

Kötelezettségvállaló, utalványozó, szakmai teljesítést igazoló: Negrea Konsztantin Dániel
Gazdálkodási Szabályzat 6. számú mellékletét képező Nyilvántartásban:

pénzügyi ellenjegyző: Sulczné Lipcsei Zsuzsanna

érvényesítő: Kiss Erika

Kijelölésük nincs dokumentálva.

– Medgyesegyházi Szlovákok Nemzetiségi Önkormányzatnál

Kötelezettségvállaló, utalványozó, szakmai teljesítést igazoló: Nyáriné Szlávik Mária
Gazdálkodási Szabályzat 6. számú mellékletét képező Nyilvántartásban:

pénzügyi ellenjegyző: Sulczné Lipcsei Zsuzsanna

érvényesítő: Kiss Erika

Kijelölésük nincs dokumentálva.

A szabályzat mellékleteként a kijelölések és megismerési nyilatkozatok és a nyilvántartás részben megtalálhatóak. Nyilvántartás nem tartalmazza a felhatalmazottakat és kijelöltek nevét és aláírás mintájukat teljes körűen. A hivatal, rendelkezésre bocsátotta az ügyrendet, melyben feladatellátás szerint az aláírásra jogosultak köre található és aláírásuk. Felhívjuk a figyelmet arra, hogy az ügyrend nem helyettesíti a Gazdálkodási szabályzatban nem rendezett jogköröket. Az Ávr. előírja, hogy a gazdasági szervezetnek ügyrenddel kell rendelkeznie. A gazdasági szervezet ügyrendjében nem kell szabályozni az egyéb kiadott szabályzatokban rendezett kérdéseket. A költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen a tervezéssel, gazdálkodással - így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével -, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket.

Részletes megállapítások

Pénztáros és pénztár helyettes részletes munkaköri leírással rendelkezik.

Medgyesegyháza Város Önkormányzat

Pénztár és bank forgalom vizsgálatára szűrőpróba szerűen kiválasztott hónapok február és június.

Bizonylatokon az érvényesítő, ellenjegyző, utalványozó, könyvelő, pénztáros valamint az összeg befizetőjének, illetve átvevőjének aláírása minden esetben megtalálható.

Eltérést, szabálytalanságot a következő esetekben találtunk:

Február hónapban több olyan elszámolást találtunk, ahol a teljesítés igazolása nem a szabályzatnak megfelelően történt. Több esetben nem a teljesítésigazolásra kijelölt személy írta alá.

Gazdálkodási szabályzatban kijelölése nem található meg Dancsikné Mile Ritának. Aláírásával ellátott bizonylatok:

- 2016/k00039-P001/004 Kiadási bizonylathoz tartozó 2016/UT/000122 sorszámú Utalvány
- 2016/k00041-P001/004 Kiadási bizonylathoz tartozó 2016/UT/000124 és 125 sorszámú Utalvány
- 2016/k00042-P001/004 Kiadási bizonylathoz tartozó 2016/UT/000126 sorszámú Utalvány
- 2016/k00043-P001/004 Kiadási bizonylathoz tartozó 2016/UT/000137 sorszámú Utalvány
- 2016/b00019-P001/004 Bevételi bizonylathoz tartozó 2016/UT/000153 sorszámú Utalvány
- 2016/k00053-P001/004 Kiadási bizonylathoz tartozó 2016/UT/000168 sorszámú Utalvány
- 2016/k00058-P001/004 Kiadási bizonylathoz tartozó 2016/UT/000184 sorszámú Utalvány
- 2016/b00025-P001/004 Bevételi bizonylathoz tartozó 2016/UT/000191 sorszámú Utalvány
- 2016/k00068-P001/004 Kiadási bizonylathoz tartozó 2016/UT/000201 sorszámú Utalvány
- 2016/k00078-P001/004 Kiadási bizonylathoz tartozó 2016/UT/000340 sorszámú Utalvány
- 2016/k00083-P001/004 Kiadási bizonylathoz tartozó 2016/UT/000351 sorszámú Utalvány

Gazdálkodási szabályzatban kijelölése nem található meg Holecz Andrásnénak. Aláírásával ellátott bizonylatok:

- 2016/k00044-P001/004 Kiadási bizonylathoz tartozó 2016/UT/000139 sorszámú Utalvány
- 2016/k00045-P001/004 Kiadási bizonylathoz tartozó 2016/UT/000144 sorszámú Utalvány
- 2016/k00047-P001/004 Kiadási bizonylathoz tartozó 2016/UT/000147 sorszámú Utalvány
- 2016/b00017-P001/004 Bevételi bizonylathoz tartozó 2016/UT/000149 sorszámú Utalvány
- 2016/b00018-P001/004 Bevételi bizonylathoz tartozó 2016/UT/000151 sorszámú Utalvány
- 2016/b00019-P001/004 Bevételi bizonylathoz tartozó 2016/UT/000153 sorszámú Utalvány
- 2016/k00048-P001/004 Kiadási bizonylathoz tartozó 2016/UT/000154 sorszámú Utalvány
- 2016/b00021-P001/004 Bevételi bizonylathoz tartozó 2016/UT/000156 sorszámú Utalvány
- 2016/b00022-P001/004 Bevételi bizonylathoz tartozó 2016/UT/000158 sorszámú Utalvány
- 2016/b00023-P001/004 Bevételi bizonylathoz tartozó 2016/UT/000160 sorszámú Utalvány
- 2016/k00054-P001/004 Kiadási bizonylathoz tartozó 2016/UT/000169 sorszámú Utalvány
- 2016/k00055-P001/004 Kiadási bizonylathoz tartozó 2016/UT/000171 sorszámú Utalvány
- 2016/k00056-P001/004 Kiadási bizonylathoz tartozó 2016/UT/000176 sorszámú Utalvány
- 2016/k00069-P001/004 Kiadási bizonylathoz tartozó 2016/UT/000216 sorszámú Utalvány
- 2016/k00070-P001/004 Kiadási bizonylathoz tartozó 2016/UT/000218 sorszámú Utalvány

- 2016/k00074-P001/004 Kiadási bizonylathoz tartozó 2016/UT/000260 sorszámú Utalvány

Gazdálkodási szabályzatban kijelölése nem található meg Tóth István Tamásnak. Aláírásával ellátott bizonylatok:

- 2016/k00057-P001/004 Kiadási bizonylathoz tartozó 2016/UT/000178 sorszámú Utalvány
- 2016/b00024-P001/004 Bevételi bizonylathoz tartozó 2016/UT/000182 sorszámú Utalványon piaci helypénz befizetése történt. Ehhez a feladathoz Balla László van kijelölve szakmai teljesítés igazolására.
- 2016/b00028-P001/004 Bevételi bizonylathoz tartozó 2016/UT/000199 sorszámú Utalvány
- 2016/b00028-P001/004 Bevételi bizonylathoz tartozó 2016/UT/000199 sorszámú Utalvány
- 2016/k00077-P001/004 Bevételi bizonylathoz tartozó 2016/UT/000337 sorszámú Utalvány Gazdálkodási szabályzatban vásárlási előlegek igazolására Sulczné Lipcsei Zsuzsanna van kijelölve.
- 2016/k00081-P001/004 Bevételi bizonylathoz tartozó 2016/UT/000349 sorszámú Utalvány Június hónapban szintén előfordult, hogy a szakmai teljesítést nem a szabályzatban kijelölt személy írta alá.

Gazdálkodási szabályzatban kijelölése nem található meg Piják Andrásnének. (Iskolai kiadások feladatokra vonatkozóan Vermes Rita intézményvezető jogosult a szakmai teljesítésre.) Aláírásával ellátott bizonylatok:

- 2016/b00076-P001/016 Bevételi bizonylathoz tartozó 2016/UT/001516 sorszámú utalvány
- 2016/k00210-P001/016 Kiadási bizonylathoz tartozó 2016/UT/001517 és 1518 számú utalvány
- 2016/k00212-P001/016 Kiadási bizonylathoz tartozó 2016/UT/001535 sorszámú utalvány

Gazdálkodási szabályzatban kijelölése nem található meg Dr. Kávássy Leila Violának. (Polgármesteri Hivatal esetében kötelezettségvállaló és utalványozási jogkörrel rendelkező.) Aláírásával ellátott bizonylat, melyen az összeg átvevője is egyben.

- 2016/k00211-P001/016 Kiadási bizonylathoz tartozó 2016/UT/001522 sorszámú utalvány

Gazdálkodási szabályzatban kijelölése nem található meg Holecz Andrásnének. Aláírásával ellátott bizonylatok:

- 2016/k00213-P001/016 Kiadási bizonylathoz tartozó 2016/UT/001544 sorszámú utalvány
- 2016/k00217-P001/016 Kiadási bizonylathoz tartozó 2016/UT/001558 sorszámú utalvány
- 2016/k00218-P001/016 Kiadási bizonylathoz tartozó 2016/UT/001560 sorszámú utalvány
- 2016/k00219-P001/016 Kiadási bizonylathoz tartozó 2016/UT/001562 sorszámú utalvány
- 2016/k00220-P001/016 Kiadási bizonylathoz tartozó 2016/UT/001564 sorszámú utalvány
- 2016/k00222-P001/016 Kiadási bizonylathoz tartozó 2016/UT/001568 sorszámú utalvány
- 2016/k00224-P001/016 Kiadási bizonylathoz tartozó 2016/UT/001588 sorszámú utalvány
- 2016/k00236-P001/017 Kiadási bizonylathoz tartozó 2016/UT/001650 sorszámú utalvány
- 2016/k00239-P001/017 Kiadási bizonylathoz tartozó 2016/UT/001673 sorszámú utalvány
- 2016/k00245-P001/017 Kiadási bizonylathoz tartozó 2016/UT/001703 sorszámú utalvány

Gazdálkodási szabályzatban kijelölése nem található meg Dancsikné Mile Ritának. Aláírásával ellátott bizonylatok:

- 2016/k00247-p001/018 Kiadási bizonylathoz tartozó 2016/UT/001721 sorszámú utalvány

Szakmai teljesítés igazolását bevételek esetében az Ávr. és a Gazdálkodási Szabályzat nem írja elő.

Mellékletek száma feltüntetésre került minden esetben helyesen. Pénztárzáráson pénztáros és ellenőr aláírása minden esetben megtalálható. A pénztári anyagok rendezetten, időrendi sorrendben vannak elszámolva és lefűzve.

A bankszámla kivonatok és a hozzájuk tartozó bizonylatok időrendi sorrendben lefűzve megtalálhatók. Utalvány minden esetben csatolásra került. Az érvényesítő, pénzügyi ellenjegyző és az utalványozó aláírása minden esetben megtalálható. Szakmai teljesítésigazolásra nem minden esetben került sor.

Nem került teljesítési igazolásra a teljesítés igénye nélkül az alábbi esetekben:

Február 3. – február 4. napjainak napi összegek tekintetében egyiknél sem.

Február 4.

- 2016/ÚT/000162 sorszámú utalványon iskolai étkezési díj 3.810.417.-Ft összegben került átutalásra, mellékletek csatolva.
- 2016/ÚT/000163 sorszámú utalványon Óvodai étkezési díj 1.297.355.-Ft értékben került átutalásra, mellékletek csatolva.
- 2016/ÚT/000142 sorszámú utalványon rendezvényszervezés 84.995.-Ft összegben került átutalásra, számla csatolva.

Február 16.

- 2016/ÚT/000211 sorszámú utalványon 3.957.-Ft azonnali felhasználású bizonylat ellenértékének utalása, számla csatolva.
- 2016/ÚT/000214 sorszámú utalványon 44.497.-Ft gázolajvásárlás összegének átutalása, számla csatolva.
- 2016/ÚT/000215 sorszámú utalványon 28.111.-Ft gázolajvásárlás összegének átutalása, számla csatolva.
- 2016/ÚT/000788 sorszámú utalványon 300.000.-Ft finanszírozás Hivatal átutalására került sor.

Február 18.

- 2016/ÚT/000791-793 sorszámú utalványokon finanszírozások átutalására került sor.

Február 23.

- 2016/ÚT/000254 sorszámú utalványon 99.318.-Ft összegű kukoricatisztítás, szárítás tevékenység ellenértékének átutalására került sor, számla csatolva.
- 2016/ÚT/000255 sorszámú utalványon 60.000.-Ft összegű háziorvosi ellátás díja került átutalásra, számla csatolva.

Február 24.

- 2016/ÚT/000283 sorszámú utalványon 401.544.-Ft összegű gyepmesteri tevékenység ellenértéke átutalására került sor, számla csatolva.

Június 3.

- 2016/ÚT/001549-1550 sorszámú utalványokon költség átalányok átutalására került sor, mellékletek csatolva.
- 2016/ÚT/001542 sorszámú utalványon 2.400.000.-Ft került utalásra működési támogatás címen.
- 2016/ÚT/001554-1556 sorszámú utalványokon 05. havi lakhatási támogatás című utalások
- 2016/ÚT/001551-1553 sorszámú utalványokon munkabéruptalások

Június 7.

- 2016/ÚT/001595 sorszámú utalványokon háziorvosi ellátás összegének utalása, számla csatolva.

Június 9.

- 2016/ÚT/001664 sorszámú utalványon 400.000.-Ft összegű intézményfinanszírozás utalása.

Június 10.

- 2016/UT/001647 sorszámú utalványon 88.900.-Ft összegű kávéfőző vásárlás utalása
Június 13.
- 2016/UT/001639-1641és 1642-1644 sorszámú utalványokon iskolai és óvodai étkezés utalása
Június 13.
- 2016/UT/001698 sorszámú utalványon 600.000.-Ft összeg utalása támogatási szerződ címén, szerződés mellékelve.
- 2016/UT/001699 sorszámú utalványon 4.984.-Ft összeg utalása megbízási díj címén, szerződés mellékelve.
Június 13.
- 2016/UT/001711 sorszámú utalványon 127.000.-Ft összegű számla kiegyenlítése, számla és szerződés mellékelve.
- 2016/UT/001712 sorszámú utalványon 6.534.-Ft összegű telefonszámla kiegyenlítése
Június 29.
- 2016/UT/001837 sorszámú utalványon 2.000.000.-Ft összegű támogatás utalása
A teljesítésigazolások a csatolt számlákon sem találhatóak.

Gazdálkodási szabályzatban kijelölése nem található meg Holecz Andrásnénak. Általa aláírt szakmai teljesítésigazolás:

- Február 16. 2016/UT/000212 sorszámú utalványon munkabiztonsági tevékenység 30.000.-Ft összegben került utalásra. Számla csatolva.

Gazdálkodási szabályzatban kijelölése nem található meg Dancsikné Mile Ritának. Általa aláírt szakmai teljesítésigazolás:

- Február 5.-én 2016/UT/000173-175 és 179-181 sorszámú utalványokon.
- Június 6.-án 2016/UT/001601-1603 sorszámú utalványokon.

Medgyesegyháza Polgármesteri Hivatalnál

Pénztár és bank forgalom vizsgálatára szűrőpróba szerűen kiválasztott hónapok február és június.

Eltérést, szabálytalanságot a következő esetekben találtunk a pénztár vizsgálata során:

Február

- 2016/k00024-P001/004 Kiadási bizonylaton és a hozzá tartozó 2016/UT/000063 sorszámú utalványon az ellenjegyző aláírása hiányzik

Június

- 2016/k00090-P001/016 Kiadási bizonylaton és a hozzá tartozó 2016/UT/000332 sorszámú utalványon érvényesítő Frajsták Norbertné. Gazdálkodási Szabályzatban kijelölése nem található.
- 2016/k00098-P001/018 Kiadási bizonylaton és a hozzá tartozó 2016/UT/000363 sorszámú utalványon érvényesítő Frajsták Norbertné, pénzügyi ellenjegyző Kiss Erika. Gazdálkodási Szabályzatban kijelölésük e jogkörökben nem található.
- 2016.06.30.-i pénztár zárás ellenőrzése elmaradt, ellenőr aláírása hiányzik a Pénztárnaplóról.

Eltérést, szabálytalanságot a következő esetekben találtunk a bank forgalom vizsgálata során:

- Február 2.-i könyvelési naphoz csatolt 2016/UT/000059-60 sorszámú utalványokon szakmai teljesítés igazoló Pete Csaba. Kijelölése szakmai teljesítés igazolására csak a Medgyesegyháza Város Önkormányzat részéről történt meg.
- Február 16. 2016/UT/000087 sorszámú utalványon szakmai teljesítés igazoló szintén Pete

Csaba

- Február 18. 2016/UT/000092 sorszámú utalványon szakmai teljesítést igazoló Balla László. 2016/UT/000090-91 sorszámú utalványokon szakmai teljesítést igazoló Pete Csaba. Kijelölésük szakmai teljesítés igazolására csak a Medgyesegyháza Város Önkormányzat részéről történt meg.
- Február 24. 2016/UT/000102-103 sorszámú utalványokon szakmai teljesítést igazoló szintén Balla László.
- Február 24. 2016/UT/000365 és 367 sorszámú utalványokon szakmai teljesítést igazoló szintén Balla László.

Medgyesegyháza Város Önkormányzat Gondozási Központ

Pénztár és bank forgalom vizsgálatára szűrőpróba szerűen kiválasztott hónapok február és június.

Pénztár vizsgálata során szabálytalanságot egy esetben találtunk, a június 29.-i a pénztár zárásakor az ellenőrzés elmaradt, ellenőr aláírása a Pénztárnaplóról hiányzik.

A bank forgalom vizsgálata során eltérést, szabálytalanságot nem találtunk.

Medgyesegyházi Varázserdő Óvoda

Pénztár és bank forgalom vizsgálatára szűrőpróba szerűen kiválasztott hónapok február és június.

Eltérést, szabálytalanságot a következő esetekben találtunk a pénztár vizsgálata során:

- 2016/000002-P001/002 Kiadási bizonylathoz tartozó 2016/UT/000043 45-49 sorszámú utalványon érvényesítő Frajsták Norbertné, pénzügyi ellenjegyző Kiss Erika. Gazdálkodási Szabályzatban kijelölésük e jogkörökben nem található.

A pénztár és bank forgalomban teljesítés szakmai igazolására jogosultként Ungerné Páger Edit aláírása több esetben megtalálható.

Gazdálkodás: Szabályzatban kötelezettségvállalói felhatalmazása és utalványozói kijelölése megtörtént, szakmai teljesítés igazolóként kijelölése elmaradt.

Bank forgalom vizsgálata során szabálytalanságot nem találtunk.

Medgyesegyháza Város Önkormányzat Művelődési Ház és Könyvtár

Pénztár és bank forgalom vizsgálatára szűrőpróba szerűen kiválasztott hónapok szeptember és október.

Eltérést, szabálytalanságot a következő esetekben találtunk a pénztár vizsgálata során:

- Szeptember 1-től 20-ig érvényesítő Frajsták Norbertné, pénzügyi ellenjegyző Kiss Erika.
- Szeptember 21-től hó végéig minden bizonylatról érvényesítő aláírása hiányzik.

Eltérést, szabálytalanságot a következő esetekben találtunk a bank forgalom vizsgálata során:

- Érvényesítő Frajsták Norbertné, pénzügyi ellenjegyző Kiss Erika a 025/2016 számú banki kivételhez tartozó utalványok, kivéve a 2016/UT/000171 számú utalványt és a 027/2016 számú utalványt, kivétel nélkül minden utalványon.

Gazdálkodás: Szabályzatban kötelezettségvállalói felhatalmazása és utalványozói kijelölése megtörtént, szakmai teljesítés igazolóként kijelölésük e jogkörökben nem található.

Medgyesegyháza Román Nemzetiségi Önkormányzatnál

Pénztár és bank forgalom vizsgálatára szűrőpróba szerűen kiválasztott hónapok február és május.

Eltérést, szabálytalanságot a pénztár vizsgálata során nem találtunk.

Eltérést, szabálytalanságot a következő esetekben találtunk a bank forgalom vizsgálata során:

- 2/2016 és 8/2016 számú banki kivonathoz tartozó Utalványokon pénzügyi ellenjegyzés nem történt, aláírás hiányzik.
- 9/2016 banki kivonathoz tartozó 2016/UT/000048 számú utalványon pénzügyi ellenjegyző, 2016/UT/000048 számú utalványon pénzügyi ellenjegyző, utalványozó, szakmai teljesítést igazoló aláírása hiányzik.

Medgyesegyházi Szlovákok Nemzetiségi Önkormányzatnál

Pénztár és bank forgalom vizsgálatára szűrőpróba szerűen kiválasztott hónapok február és június.

Eltérést, szabálytalanságot a következő esetekben találtunk a pénztár vizsgálata során:

- Februári forgalomban utalványozó és szakmai teljesítést igazoló Gyivicsán Andrásné, Gazdálkodási Szabályzatban kijelölése nem található.

Eltérést, szabálytalanságot a következő esetekben találtunk a bank forgalom vizsgálata során:

- Februárban 2/2016 és júniusban 13-15/2016 számú bankforgalmi kivonatokhoz tartozó Utalványokon csak az érvényesítő aláírása található meg.

Vásárlási és üzemanyag előlegekről nyilvántartást vezetnek, elszámolásuk a törvényi előírásoknak megfelel. A napi készpénz záró állomány a megengedett összeget egy esetben sem lépte túl.

Szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartását a Bizonylati rendnek megfelelően vezetik.

Bélyegzők és kulcsok kiadása és visszavétele a nyilvántartásokban nyomon követhető.

Javasoljuk a Gazdálkodási Szabályzatban a kijelölések pótlását és a nyilvántartás teljes körűvé tételét, az abban foglaltak betartását, valamint az aláírások pótlását!

Keltezés:2017.11.09.

Aláírás: *Királyné*

Név: Királyné Demcsák Ágnes

Medgyesegyháza Város Önkormányzata

Iktatószám: 29/2017

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

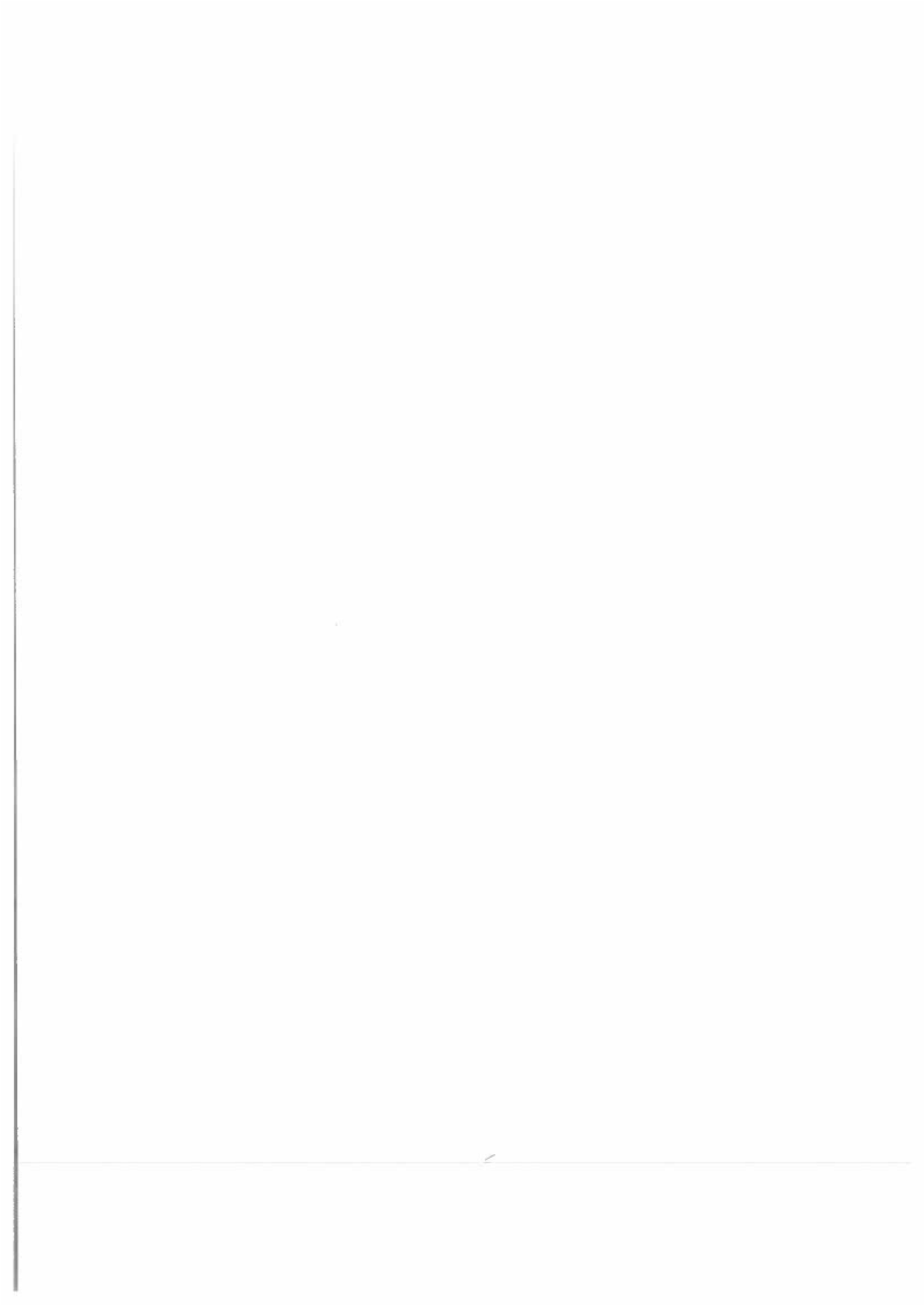
Alulírott Dr. Nagy Béla György polgármester büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a King Controll Kft belső ellenőri asszisztense, Jozóné Gyuris Mária számára átadott dokumentumok, legjobb tudásom szerint, mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez.

Kijelentem továbbá, hogy az átadott dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Medgyesegyháza, 2017. 10. 19.




Dr. Nagy Béla György
polgármester



Intézkedési terv

Medgyesegyháza Városi Önkormányzat pénzkezelés ellenőrzése című vizsgálathoz

Az Ellenőrzési Jelentés III. Főbb megállapítások és javaslatok pontjában az alábbi megállapítás történt:

1. Megállapítás: Az SZMSZ a belső ellenőrzésre vonatkozó adatokat nem tartalmaz. Javaslat: A Szervezeti és Működési Szabályzatban rögzíteni kell.

Intézkedés:

Az SZMSZ módosításra kerül 2017. december 31 napjáig.

A végrehajtásért felelős: Dr. Kormányos László
jegyző

2. Megállapítás: A gazdálkodási szabályzatban nem találhatók meg teljes körűen a felhatalmazások, sok esetben nem megállapítható, hogy a bizonylatokon megfelelő személy aláírása szerepel-e. Javaslat: A Gazdálkodási szabályzatban a kijelölések pótlása és a nyilvántartás teljes körűvé vétele, abban foglaltak betartása, valamint az aláírások pótlása.

Intézkedés:

A Gazdálkodási Szabályzatban a kijelölések pótlása és a nyilvántartás teljes körűvé tétele, és az aláírások pótlása.

Határidő: 2017. december 10.

Végrehajtásért felelős: Sulczné Lipcsei Zsuzsanna
pénzügyi vezető

Medgyesegyháza, 2017. november 20.




Dr. Nagy Béla György
polgármester

*Az intézkedési terv 1 példányból állítottam.
Medgyesegyháza, 2017. nov. 20.*



