



Rimóc község polgármestere

..... napirend

Előterjesztés

Rimóc Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2023. május 18-i ülésére

Rimóc Község Önkormányzata
2022. évi belső ellenőrzési jelentésének elfogadásához

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek (a továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletnek (a továbbiakban: Bkr.) megfelelően a közpénzek felhasználásában résztvevő költségvetési szervek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet vezetője számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az adott szervezet működését fejlessze, és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés a szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, irányítási és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát.

A Belső ellenőrzés éves munkájáról, a Bkr. valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján Éves Ellenőrzési Jelentést kell készíteni, melyet a polgármesternek a tárgyévet követően a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg kell a Képviselő-testület elé terjesztenie. A Bkr. 48. §-a megfogalmazza az éves ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit.

Tekintettel a jogszabályi kötelezettségekre, 12 település önkormányzata még 2014 évben döntött arról, hogy 2015. január 1-jétől a belső ellenőrzési feladatok ellátására Szécsény Járási Önkormányzatok Területfejlesztési és Feladatellátási Társulást (a továbbiakban: Társulás) alapít és a belső ellenőrzés működtetéséhez szükséges forrást biztosítja.

Önkormányzatunk jogszabályban előírt kötelezettségének társulás formában tesz eleget. A Társulásban vállalkozási jogviszonyban 1 fő belső ellenőr - jogszabályi rendelkezés alapján - a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátja.

A belső ellenőrzésre az Önkormányzat 2022. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről - a Bkr. 48. § szakasza alapján - jelen, 2022. évi, éves jelentésben számol be.

A belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően, támogatja a stratégiai célok meghatározását. Módszeresen értékeli, illetve fejleszti a hivatali monitoring, a kontrolling és a minőségbiztosítás hatékonyságát.

A belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.

A jelentést Csépe Péter belső ellenőr készítette.

Kérem a Tisztelt Testületet az előterjesztés megtárgyalására és a határozat megalkotására!

Rimóc, 2023. május 11.



Szabó Vilmos
polgármester



**Rimóc Község Önkormányzata
Képviselő-testületének
/2023. (V.18.) határozata**

**Rimóc Község Önkormányzatának 2022. évi belső ellenőrzési jelentésének elfogadásáról
(tervezet)**

Rimóc Község Önkormányzatának Képviselő-testülete Rimóc Község Önkormányzatának 2022. évi belső ellenőrzési jelentéséről szóló beszámolót a határozat elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Szabó Vilmos polgármester

Rimóc Község Önkormányzatának 2022 évi belső ellenőrzési jelentése

Az ellenőrzést végző neve: Csépe Péter belső ellenőrzési vezető, belső ellenőri regisztrációs szám: (5112661)

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az óvodai neveléshez kapcsolódó normatívák igénylése, felhasználása és elszámolása a jogszabályokban előírtaknak megfelelően történik e.

Az ellenőrzött szervezeti egység: Rimóc Község Önkormányzata

Az ellenőrzés tárgya: Óvodai neveléshez kapcsolódó normatívák igénylésének, felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése.

Az ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés módszere: Jogszabályok és az önkormányzat belső szabályzóinak összehasonlítása, helyszíni ellenőrzés, előírt okmányok tartalmának vizsgálata.

Jogszabályi és egyéb felhatalmazásra történő hivatkozás:

Az ellenőrzésre a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31.) Korm. rendelet alapján, valamint Rimóc Község Önkormányzat 2022. évi ellenőrzési tervében foglaltak figyelembevételével kerül sor.

Az ellenőrzött időszak: 2022. január 1- az ellenőrzési jelentés leadásának időpontjáig.

Az ellenőrzés időigénye: 2022. szeptember 1. – az ellenőrzési jelentés leadásának időpontjáig.

I.

II. Általános ellenőrzési megállapítások.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdés 6. pontjában által előírt kötelezően ellátandó helyi önkormányzati feladatok közé tartozik az óvodai nevelésről való gondoskodás. Rimóc Község Önkormányzata ezen feladatot a vizsgált időszakban önállóan látta el, a Rimóci Nyulacska Óvoda működtetésével.

Magyarország központi költségvetéséről szóló törvényi előírásoknak megfelelően 2022 évre Rimóc Község Önkormányzata igényelte meg a köznevelési normatív támogatásokat és számolt el azokkal. A normatíva igénylését és elszámolását alátámasztó analitikus nyilvántartásokat és statisztikát az intézmény készítette és adta át a normatívát igénylő önkormányzatnak.

A költségvetési törvényben meghatározott normatív támogatások.

2022. évben.

A támogatás igénybevételének feltételeit és összegét a 2021. évi XC. törvény, Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szabályozza.

A jogszabályi előírásoknak megfelelően az önkormányzat a következő normatív támogatásokat igényelte:

1. *Az óvodapedagógusok és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatásának összege.*
 - Az **óvodapedagógusok** átlagbérének és közterheinek elismert összege 4 861 500 Ft/év/fő. Az Önkormányzat 2022 évben **4,4** mutatószámmal számolva **21 390 600 Ft** összeget igényelt.
 - Pedagógus II. kategóriába sorolt pedagógusok, pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők kiegészítő támogatása elismert összege 432 000 Ft/év/fő. Az Önkormányzat 2022 évben **2** mutatószámmal számolva **864 000 Ft** összeget igényelt.
 - A pedagógus szakképzettséggel nem rendelkező **segítők** átlagbérének és közterheinek elismert összege 3 339 000 Ft/év/fő. Az Önkormányzat 2022 évben **2** mutatószámmal számolva **6 678 000 Ft** összeget igényelt.
 - Azon gyermekek részére kiknek a nevelése a napi 8 órát eléri vagy meghaladja, a támogatási összege 110 000 Ft/év/fő. Az Önkormányzat 2022 évben 45,7 mutatószámmal számolva **5 027 000 Ft** összeget igényelt.

Összességében Rimóc Község Önkormányzata a fenti normatív állami támogatásokból **33 959 600 Ft**-ot igényelhet, mely az alábbiak szerint tevődött össze.

	Fajlagos összeg (Ft)	Mutatószám	Összeg (Ft)
Óvodapedagógusok és segítők bértámogatása			
Óvodapedagógusok bértám. 2022. évben	4 861 500	4,4	21 390 600
Nevelőmunkát segítők bértám. 2022.évben.	3 771 000	2	7 542 000
Személyi juttatások			28 932 600
Óvodaműködési támogatás			
Óvodaműködési támogatás	110 000	45,7	5 027 000
Dologi kiadások			5 027 000
Összesen			33 959 600

A bevételek és a kiadások alakulása.

Várhatóan 2022. évben az óvoda kiadása és bevétele a következőképpen alakul:

2022 év	Óvoda (Adatok Ft-ban)
BEVÉTELEK	
Normatív támogatás	33 959 600
Egyéb bevételek	4 830 300
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	38 789 900
KIADÁSOK	
Személyi juttatások (2022.1-9 hó)	19 964 053
Dologi és egyéb kiadások (2022.1-9 hó)	2 995 734
KIADÁSOK ÖSSZESEN	22 959 787 (59 %)
EGYENLEG (2022 év hátralévő idejére)	15 864 115 (41 %)

Összességében megállapítható, hogy az óvoda működtetésére az önkormányzat 33 959 600 Ft. normatív állami támogatást igényelt 2022 évben. Az óvoda elfogadott 2022 évi költségvetése 38 789 900 Ft-ot tartalmaz. Az állami támogatás és az óvoda költségvetésének különbözete egyéb támogatásokat (önkormányzati) igényel.

A fenti táblázatból látható, hogy az óvoda gazdálkodásának jó színvonalú irányítása és végrehajtása eredményeként, a költségvetési keret kellőképpen biztosítja a működés feltételeit. Amennyiben az óvoda 2022. 1-9 hónapjában realizált kiadási tendenciája változatlan marad, a normatív állami támogatás összege biztosítja az éves kiadások összegét.

Pénzkezelési szabályzat.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. §. (4) bekezdés, (5) bekezdés d) pontja, rögzíti, hogy a költségvetési szerveknek **pénzkezelési szabályzattal** kell rendelkezni.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. §. (8) bekezdése, rögzíti, hogy a pénzkezelési szabályzatban alapvető tartalmát.

A Rimóci Nyulacska Óvoda a jogszabályi előírásoknak megfelelően, rendelkezik Pénzkezelési szabályzatát. A szabályzat 2020. január 2. dátummal került hatályba.

A szabályzat részletesen tartalmazza a készpénzforgalommal kapcsolatos feladat elvégzésének rendjét.

Az óvoda házipénztár a Rimóc Község Önkormányzat épületében működik. A pénztár elhelyezésére a helyi adottságok miatt nem tudtak külön helyiséget biztosítani. **A készpénz tárolása lemezszekrényben elzárva tárolnak.**

A pénztári bizonylatok kiállítására az ASP számítógépes programot használnak, mely kielégíti a szigorú számadási követelményt.

A házipénztár működésének személyi feltételei.

- **Az óvoda házipénztárának kezelését ellátó személy nevét a szabályzatban módosítani szükséges.**

A házipénztár napi készpénz záró állományának a meghatározása:

A 4/2013.(I.11) Korm. rendelet, az államháztartás számviteléről, 50 §. (6) bekezdése előírja a házipénztárak napi záró pénzkészletének a mértékét.

Az Óvoda pénzkezelési szabályzata, 10 000 000 Ft-ban határozza meg a készpénz záró állományának maximális összegét, mely összeg meghaladja a jogszabályi előírásban szereplő (módosított kiadási előirányzatok főösszegének 1,2%-t) összeget. A helyes összeg: 500 000 Ft. A szabályzat módosítása szükséges.

A házipénztár bizonylatai.

Az Hivatal a jogszabályi változások tükrében kötelezően csatlakozott az **önkormányzati ASP rendszerhez** (a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.) 114. § (2) bekezdése szerinti, a helyi önkormányzatok feladatellátását támogató, számítástechnikai hálózaton keresztül távoli alkalmazásslolgáltatást (Application Service Provider, ASP) nyújtó elektronikus információs rendszer. Az önkormányzati ASP rendszerről szóló 257/2016. (VIII.31.) Korm. rendelet 3. § rögzíti az ASP rendszer elemeit.

Az ASP. program mind a bevételezési, mind a kiadási pénztárbizonylatot automatikusan, sorszámmal ellátva generálja, valamint elektronikus pénztárnaplót vezet.

Az Óvoda pénzkezelési szabályzata rendelkezik a bizonylatok megőrzési idejéről, melyet 8 évben határoz meg.

Bizonylatok ellenőrzése

Mintavételezési eljárással az alábbi pénzkezeléshez kapcsolódó bizonylatok kerültek ellenőrzésre.

Rimóci Nyulacska Óvoda házipénztára.

Bevételi, kiadási pénztárbizonylat, időszaki pénztárjelentés.

Az ellenőrzés során a készpénzforgalomhoz kapcsolódóan az alábbi bizonylatok lettek ellenőrizve:

A számítógépes programmal előállított a 2022.01.01.-2022.10.19. közötti időszakban kiállított valamennyi kiadási és bevételi pénztárbizonylatok ellenőrzésre kerültek. A kiadási és a bevételi bizonylatokat havonta folyamatos sorszámozással látja el a program.

A program a lerögzített bizonylatok alapján készíti el az időszaki pénztárjelentést, mely a kezdő és záró pénzkészletet is tartalmazza.

Az ellenőrzött kiadási és bevételi bizonylatok tartalmazzák a befizető/átvevő nevét; a kiállítás keltezését, a bevételezendő/kifizetendő összeget számmal és betűvel; a befizetés/kifizetés jogcímét; a pénztárbizonylat kiállítóját, utalványozóját, a mellékleteket; az összeg átvevőjének/befizetőjének aláírását.

A házipénztárban 2022.10.18-án pénztári rovacásra került sor.

Az ellenőrzés napján kelt pénztárjelentés alapján kezelt készpénzállomány összege: *68 565 Ft*.
Előtalált készpénzállomány összege: *68 565 Ft*.

Összegzések után megállapítottam, hogy a pénztárban megtalálható összeg megegyezik a záró egyenleg, és az időközben történt bevételek és kiadások különbözeteként meghatározott egyenleggel. **Hiány, többlet nem merült fel.**

II. Részletes ellenőrzési megállapítások.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdés 6. pontjában által előírt kötelezően ellátandó helyi önkormányzati feladatok közé tartozik az óvodai nevelésről való gondoskodás. Rimóc Község Önkormányzata ezen feladatot a vizsgált időszakban önállóan látta el, a Rimóci Nyulacska Óvoda működtetésével.

„13. § (1)² A helyi közügyek, valamint a helyben biztosítható közfeladatok körében ellátandó helyi önkormányzati feladatok különösen:

6. óvodai ellátás;”

A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása.

Magyarország központi költségvetéséről szóló törvényi előírásoknak megfelelően az ellenőrzött időszakban Rimóc Község Önkormányzata igényelte meg a köznevelési normatív támogatásokat és számolt el azokkal. A normatíva igénylését és elszámolását alátámasztó analitikus nyilvántartásokat és statisztikát az intézmény készítette és adta át a normatívát igénylő önkormányzatnak.

A költségvetési törvényben meghatározott normatív támogatások.

2022. évben.

A támogatás igénybevételének feltételeit és összegét a 2021. évi XC. törvény, Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szabályozza.

Óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása.

A támogatás a települési önkormányzatot az általa fenntartott óvodaintézményben foglalkoztatott, a Köznev. tv. nevelés-szervezési paramétereit szerint számított pedagógus-, valamint segítői létszám után illeti meg.

Az óvodai nevelésben részesülő gyermekek számának meghatározása a nevelési évek köznevelési statisztikai tényleges nyitó létszám adatai alapján történik.

A támogatás igénylése szempontjából az **óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők száma** a 2011. évi CXC. törvény [Köznev. tv.] 2. melléklete szabályozza.

	A	B	C
1	Munkakör	Feltétel	Létszám
2	óvodatitkár	intézményenként, ahol a gyermekek létszáma eléri a 100 főt; továbbá 450 gyermekenként	1
3	dajka vagy helyette gondozónő és takarító együtt	csoportonként	1
4	pedagógiai asszisztens	3 óvodai csoportonként	1
5	szakorvos kizárólag sajátos nevelési igényű gyermekeket nevelő óvodában	250 gyermekenként	0,5
6	pszichopedagógus	-	fenntartó döntésétől függ
7	úszómester	tanuszkodával rendelkező óvodában	1

A jogszabályi előírásoknak megfelelően az önkormányzat a következő normatív támogatásokat igényelte:

2. Az óvodapedagógusok és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatásának összege.
- Az **óvodapedagógusok** átlagbérének és közterheinek elismert összege 4 861 500 Ft/év/fő. Az Önkormányzat 2022 évben 4,4 mutatószámmal számolva **21 390 600 Ft** összeget igényelt.

A költségvetési törvény szerint az támogatás az alábbiakra használható fel:

„15. 1.2.2. Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok átlagbéalapú támogatása jogcím

15.1. A központi költségvetés a Kjt., az Nkt., valamint a pedagógusok előmeneteli rendszeréről és a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény köznevelési intézményekben történő végrehajtásáról szóló 326/2013. (VIII. 30.) Korm. rendelet (a továbbiakban: köznevelési Kjtvtvr.), továbbá egyéb, a kereseteket meghatározó jogszabályok alapján **elismert átlagbéalapú támogatást biztosít az óvodát fenntartó önkormányzat részére az általa fenntartott óvodában foglalkoztatott pedagógusok béréhez és az ehhez kapcsolódó szociális hozzájárulási adóhoz.**

15.2. A támogatás az önkormányzatot az általa fenntartott óvodákban foglalkoztatott, az Nkt. nevelés-szervezési paraméterei szerint számított pedagógus létszám után illeti meg. Egy intézménynek kell tekinteni az egy OM azonosítóval és alapító okirattal rendelkező óvodát, beleértve az óvoda valamennyi feladatellátási helyét (székhely, tagintézmény, telephely) akkor is, ha az alapító okiratban a tagintézményként vagy telephelyként nevesített feladatellátási hely a fenntartótól eltérő településen van.

15.3. A számított pedagógus létszám meghatározása

(...)

15.3.2. A vezetői órakedvezmény miatti pedagógus-többletlétszám számítása

(...)

15.3.3. Többcélú intézmény óvodai intézményegység-vezető intézményenként legfeljebb 1 fő létszámként vehető figyelembe, feltéve, hogy az intézménynek nem magasabb vezetője, vagy más az Nkt. 1. melléklet szerinti vezetője.

15.3.4. A magasabb vezetői, illetve vezetői feladatokat ellátó személy több vezetői beosztás esetén intézményen belül egy fő vezetőként vagy magasabb vezetőként vehető figyelembe.

15.4. A támogatás felhasználható a 2021. december havi bérek 2022. januárban történő kifizetésére is.”

- Pedagógus II. kategóriába sorolt pedagógusok, pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők kiegészítő támogatása elismert összege 432 000 Ft/év/fő. Az Önkormányzat 2022 évben **2** mutatószámmal számolva **864 000 Ft** összeget igényelt.
- A pedagógus szakképzettséggel nem rendelkező **segítők** átlagbérének és közterheinek elismert összege 3 339 000 Ft/év/fő. Az Önkormányzat 2022 évben **2** mutatószámmal számolva **6 678 000 Ft** összeget igényelt.

A költségvetési törvény szerint az támogatás az alábbiakra használható fel:

„18. 1.2.5. Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők átlagbéralapú támogatása jogcím

18.1. A támogatás igénylése szempontjából a segítői létszám - beleértve a pedagógus szakképzettséggel, szakképesítéssel rendelkező segítőt is - az Nkt. 2. melléklete szerint elismerhető és pedagógusok nevelőmunkáját segítő munkakörben foglalkoztatotti létszám, de legfeljebb a 2022. évben a ténylegesen foglalkoztatott segítők, teljes munkaidőre átszámított átlagos száma, egy tizedesre kerekítve.

18.2. A segítői létszám meghatározásakor az Nkt. 2. melléklete szerinti pedagógiai asszisztens csak azon intézménynél vehető figyelembe, ahol legalább 3 csoport működik.

18.3. Az év végi elszámolás a havonta, az Nkt. 2. melléklete szerint elismerhető és a Kjt. alapján ténylegesen foglalkoztatott segítők - teljes munkaidőre átszámított - egy tizedesre kerekített átlagos száma alapján történik.

18.4. A pszichopedagógus a segítői létszámban nem vehető figyelembe.

18.5. A támogatás felhasználható a 2021. december havi bérek 2022. januárjában történő kifizetésére is.”

3. Óvodaműködtetési támogatás összege:

- Azon gyermekek részére kiknek a nevelése a napi 8 órát eléri vagy meghaladja, a támogatási összege 110 000 Ft/év/fő. Az Önkormányzat 2022 évben 45,7 mutatószámmal számolva **5 027 000 Ft** összeget igényelt.

A költségvetési törvény szerint az támogatás az alábbiakra használható fel:

„1.2.1. Óvodaműködtetési támogatás jogcím

A támogatás az önkormányzatot az óvoda működésével és feladatellátásával összefüggő kiadásaihoz kapcsolódóan illeti meg az általa fenntartott óvodában nevelt, a 13.1. pontban figyelembe vett gyermeklétszám után, azzal, hogy minden gyermeket egy főként kell figyelembe venni.”

Össességében Rimóc Község Önkormányzata a fenti normatív állami támogatásokból **33 959 600 Ft**-ot igényelhet, mely az alábbiak szerint tevődött össze.

	Fajlagos összeg (Ft)	Mutatószám	Összeg (Ft)
Óvodapedagógusok és segítők bértámogatása			
Óvodapedagógusok bértám. 2022. évben	4 861 500	4,4	21 390 600
Nevelőmunkát segítők bértám. 2022.évben.	3 771 000	2	7 542 000
Személyi juttatások			28 932 600
Óvodaműködési támogatás			
Óvodaműködési támogatás	110 000	45,7	5 027 000
Dologi kiadások			5 027 000
Összesen			33 959 600

A bevételek és a kiadások alakulása.

Várhatóan 2022. évben az óvoda kiadása és bevétele a következőképpen alakul:

2022 év	Óvoda (Adatok Ft-ban)
BEVÉTELEK	
Normatív támogatás	33 959 600
Egyéb bevételek	4 830 300
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	38 789 900
KIADÁSOK	
Személyi juttatások (2022.1-9 hó)	19 964 053
Dologi és egyéb kiadások (2022.1-9 hó)	2 995 734
KIADÁSOK ÖSSZESEN	22 959 787
EGYENLEG (2022 évre)	15 864 115

Össességében megállapítható, hogy az óvoda működtetésére az önkormányzat 33 959 600 Ft. normatív állami támogatást igényelt 2022 évben. Az óvoda elfogadott 2022 évi költségvetése 38 789 900 Ft-ot tartalmaz. Az állami támogatás és az óvoda költségvetésének különbözete egyéb támogatásokat (önkormányzati) igényel.

A fenti táblázatból látható, hogy az óvoda gazdálkodásának jó színvonalú irányítása és végrehajtása eredményeként, a költségvetési keret kellőképpen biztosítja a működés feltételeit. Amennyiben az óvoda 2022. 1-9 hónapjában realizált kiadási tendenciája változatlan marad, a normatív állami támogatás összege biztosítja az éves kiadások összegét.

Pénzkezelési szabályzat.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. §. (4) bekezdés, (5) bekezdés d) pontja, rögzíti, hogy a költségvetési szerveknek **pénzkezelési szabályzattal** kell rendelkezni.

„2000. évi C. törvény, 14. §

(5) 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.”*

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. §. (8) bekezdése, rögzíti, hogy a pénzkezelési szabályzatban alapvető tartalmát.

„2000. évi C. törvény, 14. §.

(8)¹⁰⁶ A pénzkezelési szabályzatban rendelkezni kell legalább a pénzforgalom (készpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendjéről, a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, felelősségi szabályairól, a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról, a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről, a napi készpénz záró állomány maximális mértékéről, a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról, az ellenőrzés gyakoriságáról, a pénzszállítás feltételeiről, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről és a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról.”

A Rimóci Nyulacska Óvoda a jogszabályi előírásoknak megfelelően, rendelkezik Pénzkezelési szabályzatát. A szabályzat 2020. január 2. dátummal került hatályba.

A szabályzat részletesen tartalmazza a készpénzforgalommal kapcsolatos feladat elvégzésének rendjét.

A szabályzatban rögzítésre került a készpénz felvét rendje, a házipénztár keretösszege. Meghatározásra kerültek a pénzkezelési munkakörök, a pénztáros, pénztárost helyettesítő személyt, pénztárelenőr feladatai, a pénz szállításának, őrzésének rendje, a pénztár ellenőrzés módja, feladata.

Házipénztár a Rimóc Község Önkormányzat épületében működik. A pénztár elhelyezésére a helyi adottságok miatt nem tudtak külön helyiséget biztosítani. **A készpénz tárolása lemezszekrényben elzárva tárolnak.**

A pénztári bizonylatok kiállítására az ASP számítógépes programot használnak, mely kielégíti a szigorú számadási követelményt.

A házipénztár működésének személyi feltételei.

- **Az óvoda házipénztárának kezelését ellátó személy nevét a szabályzatban módosítani szükséges.**

A házipénztár napi készpénz záró állományának a meghatározása:

A 4/2013.(I.11) Korm. rendelet, az államháztartás számviteléről, 50 §. (6) bekezdése előírja a házipénztárak napi záró pénzkészletének a mértékét.

„(6)¹⁸⁹ Az Szt. 14. § (8) bekezdése szerinti napi készpénz záró állomány maximális mértékét úgy kell meghatározni, hogy a készpénz napi záró állományának naptári hónaponként számított napi átlaga ne haladja meg a módosított kiadási előirányzatok főösszegének 1,2%-át. Ha a módosított kiadási előirányzatok főösszegének 1,2%-a nem éri el az ötszázezer forintot, a napi készpénz záró állomány maximális mértéke ötszázezer forint. A napi készpénz záró állomány maximális mértékének meghatározása során figyelmen kívül kell hagyni a készpénz letétek összegét.”

Az Óvoda pénzkezelési szabályzata, 10 000 000 Ft-ban határozza meg a készpénz záró állományának maximális összegét, mely összeg meghaladja a jogszabályi előírásban szereplő (módosított kiadási előirányzatok főösszegének 1,2%-t) összeget. A helyes összeg: 500 000 Ft. A szabályzat módosítása szükséges.

A házipénztár bizonylatai.

A pénzkezelési szabályzat felsorolja a pénztárban használt bizonylatok fajtáit, így

Az Hivatal a jogszabályi változások tükrében kötelezően csatlakozott az **önkormányzati ASP rendszerhez** (a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.) 114. § (2) bekezdése szerinti, a helyi önkormányzatok feladatellátását támogató, számítástechnikai hálózaton keresztül távoli alkalmazásszolgáltatást (Application Service Provider, ASP) nyújtó elektronikus információs rendszer. Az önkormányzati ASP rendszerről szóló 257/2016. (VIII.31.) Korm. rendelet 3. § rögzíti az ASP rendszer elemeit.

Az ASP. program mind a bevételezési, mind a kiadási pénztárbizonylatot automatikusan, sorszámmal ellátva generálja, valamint elektronikus pénztárnaplót vezet.

Az Óvoda pénzkezelési szabályzata rendelkezik a bizonylatok megőrzési idejéről, melyet 8 évben határoz meg.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 169. rögzíti a bizonylatok megőrzési szabályait

„169. § (1)²⁰² A gazdálkodó az üzleti évről készített beszámolót, az üzleti jelentést, valamint az azokat alátámasztó leltárt, értékelést, főkönyvi kivonatot, továbbá a naplófőkönyvet, vagy más, a törvény követelményeinek megfelelő nyilvántartást olvasható formában legalább 8 évig köteles megőrizni.

(2)²⁰³ A könyvviteli elszámolást közvetlenül és közvetetten alátámasztó számviteli bizonylatot (ideértve a főkönyvi számlákat, az analitikus, illetve részletező nyilvántartásokat is), legalább 8 évig kell olvasható formában, a könyvelési feljegyzések hivatkozása alapján visszakereshető módon megőrizni.

(3) A szigorú számadású bizonylatok rontott példányaira is vonatkozik a (2) bekezdés szerinti megőrzési kötelezettség.”

Bizonylatok ellenőrzése

Mintavételezési eljárással az alábbi pénzkezeléshez kapcsolódó bizonylatok kerültek ellenőrzésre.

Rimóci Nyulacska Óvoda házipénztára.

Bevételi, kiadási pénztárbizonylat, időszaki pénztárjelentés.

Az ellenőrzés során a készpénzforgalomhoz kapcsolódóan az alábbi bizonylatok lettek ellenőrizve:

A számítógépes programmal előállított a 2022.01.01.-2022.10.19. közötti időszakban kiállított valamennyi kiadási és bevételi pénztárbizonylatok ellenőrzésre kerültek. A kiadási és a bevételi bizonylatokat havonta folyamatos sorszámozással látja el a program.

A program a lerögzített bizonylatok alapján készíti el az időszaki pénztárjelentést, mely a kezdő és záró pénzkészletet is tartalmazza.

Az ellenőrzött kiadási és bevételi bizonylatok tartalmazzák a befizető/átvevő nevét; a kiállítás keltezését, a bevételezendő/kifizetendő összeget számmal és betűvel; a befizetés/kifizetés jogcímét; a pénztárbizonylat kiállítóját, utalványozóját, a mellékleteket; az összeg átvevőjének/befizetőjének aláírását.

A házipénztárban 2022.10.18-án pénztári rovancsra került sor.

Az ellenőrzés napján kelt pénztárjelentés alapján kezelt készpénzállomány összege: *68 565 Ft.*
Előtalált készpénzállomány összege: *68 565 Ft.*

Összegzések után megállapítottam, hogy a pénztárban megtalálható összeg megegyezik a záró egyenleg, és az időközben történt bevételek és kiadások különbözeteként meghatározott egyenleggel. **Hiány, többlet nem merült fel.**

III. Javaslatok

A jelentésben foglalt hiányosságok felszámolása, a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében az alábbi ajánlásokat, javaslatokat teszem:

Ssz	Megállapítás	Megállapítás jelentősége	Következtetés	Javaslat	Kockázat/hatás	Intézkedést igényel.
1	A pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata és módosítása szükséges a pénztáros személyének változása miatt, valamint a készpénz napi záró állománya tekintetében.	Közepes	A szabályzat módosítása a személyi változás és jogszabály követés miatt szükséges.	Javaslat Javaslom a pénzkezelési szabályzat felülvizsgálatát és módosítását a pénztáros személye és a készpénz napi záró állománya tekintetében.	Közepes	Igen