Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft.
Levelezési cím: 2373, Dabas, Tavasz utca 3.
Telefon: +36-30-9930-995 Fax: +36-29-367-696 Email: 06705759844@vodafone.hu
www.vincentauditor.hu

BELSŐ ELLENŐRI JELENTÉS

Lőrinci Város Önkormányzatának megbízásából készült belső ellenőri vizsgálatról, a Szociális Ellátó és Gyermekjóléti Intézménynél a pénztárbizonylatok és a banki utalásokhoz tartozó bizonylatok ellenőrzéséről

Készítette: Vincent Auditor Kft.
Készült: 2010. szeptember 20.

Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft.
Levelezési cím: 2373, Dabas, Tavasz utca 3.
Telefon: +36-30-9930-995 Fax: +36-29-367-696 Email: 06705759844@vodafone.hu
www.vincentauditor.hu

Ellenőrzést végezte: Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft.

Ellenőrzött szerv: Lőrinci Szociális Ellátó és Gyermekjóléti Intézmény

Ellenőrzés tárgya: pénztárbizonylatok, banki utalásokhoz tartozó bizonylatok

A belső ellenőrzés célja: a Szociális Ellátó és Gyermekjóléti Intézmény pénztárbizonylatainak, banki utalásokhoz tartozó bizonylatainak vizsgálata. Ennek keretében annak megállapítása, hogy a pénztár- és bankbizonylatok alaki és tartalmi szempontból megfelelnek-e a törvényi előírásoknak, a pénzgazdálkodási jogköröket a jogszabályi és belső szabályoknak megfelelően gyakorolják-e.

Ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés

Az ellenőrzési időszak: 2010. I. félév

Az ellenőrzés kezdő és befejező napja: 2010. augusztus 10.

Alkalmazott módszerek és eljárások: a pénztárbizonylatok és banki utalásokhoz tartozó bizonylatok mintavételes, szúrópróbaszerű ellenőrzése alaki és tartalmi szempontokból.

Az ellenőrzés elvégzéséhez a szükséges adatokat és nyilvántartásokat, valamint a kapcsolódó információkat Bereczki Judit megbízott intézményvezető és Längerné Almási Edit gazdasági vezető szolgáltatták.

Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft.
Levelezési cím: 2373, Dabas, Tavasz utca 3.
Telefon: +36-30-9930-995 Fax: +36-29-367-696 Email: 06705759844@vodafone.hu
www.vincentauditor.hu

Ellenőrzéskor hivatalban lévő vezetők neve, beosztása:

Víg Zoltán	polgármester
Dr. Domaniczky Endre	jegyző
Bereczki Judit	megbízott intézményvezető

Az ellenőrzést végezte: Papp Judit Eszter közgazdász, belső ellenőr

Vonatkozó jogszabályi háttér:

- a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (a továbbiakban: Ötv.),
- 1992. évi XXXVIII. törvény az államháztartásról (a továbbiakban: Áht.),
- 249/2000. (XII. 24.) Kormányrendelet az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól (a továbbiakban Vhr.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet az államháztartás működési rendjéről (a továbbiakban: új Ámr.),
- 1995. évi CXVII. törvény a személyi jövedelemadóról (a továbbiakban: Szja.),
- 78/1993. (V. 12.) Korm. rendelet a munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítésről,
- a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ber.).

Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft.
Levelezési cím: 2373, Dabas, Tavasz utca 3.
Telefon: +36-30-9930-995 Fax: +36-29-367-696 Email: 06705759844@vodafone.hu
www.vincentauditor.hu

Részletes vizsgálati megállapítások

1. Szabályozottság

A Szociális Ellátó- és Gyermekjóléti Intézmény rendelkezik 2009. május 22-én hatályba léptetett, 2009. december 8-án módosított *kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzatával*. A szabályzat megfelelő részletezettséggel tartalmazza az egyes pénzgazdálkodási jogkörök tartalmának leírását, megjelöli az egyes pénzgazdálkodási jogköröket konkrétan ellátó személyek nevét, továbbá tartalmazza az aláírók aláírás-mintáját.

A szabályzat pénzgazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátására vonatkozó korlátozásról szóló melléklete alapján:

- Kötelezettségvállaló:
  - 50.000.- Ft fölötti kötelezettségvállalás az intézményvezető kizárólagos joga
  - 50.000.- Ft alatti kötelezettséget vállalhat a vezető ápoló
- Utalványozó:
  - 50.000.- Ft fölötti kifizetések utalványozása az intézményvezető kizárólagos joga
  - 50.000.- Ft alatti kifizetéseket a vezető ápoló utalványozhat
- Ellenjegyző:
  - 50.000.- Ft fölötti kötelezettségvállalás ellenjegyzése a gazdasági vezető kizárólagos joga
  - 50.000.- Ft alatti kötelezettségvállalást ellenjegyezhet a vezető házigondozó

Az összeg kifizetéséhez kiállításra került az „Összesítő költség térítések kifizetéséhez 2010. március hónap" elnevezésű táblázat, mely tartalmazza a jogosultak neveit, a 100%-os költséget, a kifizethető költséget, az átvételt elismerő aláírást, dátumot, a táblázatot összeállító, ellenőrző aláírást, valamint a kifizetést engedélyező aláírását.

A kifizetések három féle jogcímen történhettek: munkába járás menetjeggyel, munkába járás saját gépkocsival, valamint belföldi kiküldetés saját gépkocsival. A dolgozók munkába járási költségtérítése a teljes árú menetjegyek (buszjegyek) díjának 80%-a alapján kerültek kifizetésre.

78/1993. (V. 12.) Korm. rendelet a munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítésről

2. § **E rendelet alkalmazásában**

a) **munkába járásnak minősül a közigazgatási határon kívülről történő napi munkába járás** és hétvégi hazautazás;

b) **napi munkába járás a munkavállaló állandó vagy ideiglenes lakóhelye és munkahelye közötti napi, illetőleg a munkarendtől függő gyakoriságú rendszeres oda- és visszautazása;**

c) hétvégi hazautazás, ha a munkavállaló ideiglenesen munkavégzési célból munkahelyével azonos helységbe, illetőleg annak közelébe (napi munkába járással elérhető távolságra) költözik, onnan hetente egyszeri állandó lakóhelyére történő oda- és visszautazása.

3. § **(1) A munkáltató köteles a munkavállalónak megtéríteni a munkába járást szolgáló bérlettel vagy teljes árú menetjeggyel való elszámolás ellenében azok díjának**

a) 86%-át, ha országos közforgalmú vasút 2. kocsiosztályon;

b) **80%-át, ha** elővárosi vasúton, valamint **helyközi díjszabással közlekedő helyi és távolsági autóbuszon**

utazik.

Kovács Tünde munkába járási költség elszámolása során előfordultak olyan menetjegyek díjainak kifizetései is, mikor nem a lakóhely (Apc) és a munkahely közötti utazás, hanem a munkavégzés helyszínei (telephely, székhely) közötti – Lőrinci közigazgatási területén belüli – utazás történt (pl.: 2010. március 05-én., 2010. március 12-én és 2010. március 26-án).

Az ellenőrzés véleménye szerint a fenti eset nem felel meg a 78/1993. (V.12.) Kormányrendelet 2.§ előírásainak, így ez nem fizethető ki munkába járási költségtérítésként. Az utazási költségtérítés kifizetésére az SzJA törvény 3.§ alapján a törvény 25.§ (5) bekezdésében foglaltaknak megfelelő kiküldetési rendelvény alkalmazásával van lehetőség.

A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény

3.§ **10. Hivatali, üzleti utazás:** a magánszemély jövedelmének megszerzése érdekében, a kifizető tevékenységével összefüggő feladat ellátása érdekében szükséges utazás - a munkahelyre, a székhelyre vagy a telephelyre a lakóhelyről történő bejárás kivételével -, ideértve különösen a kiküldetés (kirendelés) miatt szükséges utazást.

11. Kiküldetés (kirendelés): a munkáltató által elrendelt, a munkaszerződésben rögzített munkahelytől eltérő helyen történő munkavégzés.

25.§ (5) A ... kiküldetési rendelvény a munkáltató által két példányban kiállított bizonylat, amely tartalmazza a hivatali, üzleti utazás(ok) célját, időtartamát, útvonalát, a futásteljesítményt, az utazás költségtérítését, az élelmezési költségtérítést, valamint ezen költségtérítés(ek) kiszámításához szükséges adatokat (üzemanyag-fogyasztási norma, üzemanyagár stb.). A kiküldetési rendelvény eredeti példányát a munkáltató, másolatát a magánszemély a bizonylatmegőrzésre vonatkozó rendelkezések betartásával megőrzi.

A „Munkába járás saját gépkocsival" összesítő dokumentumán 3. sorszám alatt szerepel Längerné Almási Edit gazdasági vezető, a kiadási pénztárbizonylaton és az utalványrendeleten ő az utalványozás ellenjegyzője, mely **összeférhetetlen.**

Az ellenőrzés javasolja, hogy a gazdasági vezető részére történő kifizetéseket a vezető házigondozó jegyezze ellen.

A „belföldi kiküldetés saját gépkocsival" összesítő táblázat 2. sorszáma Janev Juditnak történő 4.245.- Ft kifizetését igazolja az SC 031576 sorszámú kiküldetési rendelvény alapján. A rendelvényen a teljesítést a munkavállaló saját maga részére igazolta. Ez **összeférhetetlen.**
Javasoljuk, hogy a teljesítést a kiküldtetés elrendelője igazolja.

Az SC 031580 sorszámú Kiküldetési rendelvény az intézményvezető nevére szól, ennek alapján a kifizetés a „Belföldi kiküldetés saját gépkocsival" összesítő tábla 3. sorszáma alatt történt. Ehhez a gazdasági eseményhez tartozó kiadási bizonylatot és utalványrendeletet is az intézményvezető utalványozta, mely **összeférhetetlen.**

Javasolja az ellenőrzés, hogy az intézményvezető esetében a kiadási pénztárbizonylaton is és az utalványrendeleten is a vezető főnővér utalványozzon. Továbbá, hogy az intézményvezető kiküldetési rendelvénye esetében mind az elrendelés, mind az igazolás a Polgármesteri Hivatalban történjen.

<u>0373702 bevételi pénztárbizonylat, 2010.04.09.</u>

- Étkezési, gondozási díj bevétele: 272.215.- Ft

Befizető a pénztáros Nagyné Lőrincz Éva, ugyanakkor érvényesítőként is ő ír alá, ez összeférhetetlen.

A 292/2009. (XII.19.) Kormányrendelet 80.§-a alapján

(2) „Kötelezettségvállalási, ellenjegyzési, **érvényesítési**, utalványozási és a szakmai teljesítés igazolására irányuló **feladatot nem végezheti az a személy, aki ezt a tevékenységét** a Polgári Törvénykönyv (a továbbiakban: Ptk.) szerinti közeli hozzátartozója, vagy **maga javára látná el.**"

A bevételi pénztárbizonylat mellékleteként összesítő nyilvántartások és a szociális étkezők térítési díjairól, a házi gondozásban részesülők gondozási díjairól, a jelző készülékek felügyeleti díjairól, bentlakó ellátási díjról az ellátásban részesülők részére kiállított készpénzfizetési számlák szerepelnek (2010.04.09.).

Az intézmény gyakorlata szerint a szociális étkezést igénybe vevő ellátottak (39 fő) részére az étkezési térítési díj és Bán Gáspárné idősek otthoni bennlakó ellátottja étkezési térítési díja megosztva került kiszámlázásra. Egyrészről az intézmény pénztárosa a Lőrinci Városi Polgármesteri Hivatal, mint számlakibocsátó nevében kiállította a számlát a gondozottak részére személyenként a havi ételadag mennyiségnek megfelelő nyersanyag norma értékének összegéről (mindösszesen 2010.04.09-én 296.560.- Ft). Ezt az összeget befizette a Hivatal pénztárába, melyről a 0434616 számú nyugta került becsatolásra a mellékletek között.
Másrészt a havi összesített nyersanyagnorma és a havi étkezési térítési díj különbözetéről a Szociális Intézmény nevében bocsátott ki számlát minden érintett gondozottnak (mindösszesen 2010.04.09-én 272.215.- Ft). Ez összeg került befizetésre általa a 0373702 bevételi pénztárbizonylaton.

Az ellenőrzés véleménye szerint ez a gyakorlat több szempontból helytelen:

1. Az ellátott és a Polgármesteri Hivatal nem áll egymással jogviszonyban.
2. Az intézmény pénztárosa **csak** az intézménynél áll munkaviszonyban, így csak a Szociális Intézmény részére jogosult számlát kiállítani.
3. Ez az elszámolási mód sérti a 249/2000. (XII.24.) Kormányrendelet 9.§ (6) bekezdésében előírt **bruttó elszámolás** elvét.
4. Továbbá nem tesz eleget a 249/2000. (XII.24.) Kormányrendelet 9.§ (11) bekezdésben foglalt **valódiság elvének**, mivel a térítési díjak egy része (nyersanyag norma értéke) nem jelenik meg az intézmény költségvetésében, így torzítja a mérleget.

Az államháztartásról szóló 1992. XXXVIII. törvény vonatkozó rendelkezése szerint:

„8/C. § (1) A megvalósult költségvetési bevételek és kiadások elszámolásakor alkalmazni kell az alábbi elveket:
(2) Az (1) bekezdésben foglalt elvek érvényesülése érdekében, ahol szakmai szempontból lehetséges, alkalmazni kell az alábbi elveket:
b) a költségvetési bevételek és kiadások - törvényben szabályozott esetek kivételével - egymással szemben nem számolhatók el (bruttó elszámolás elve).”

Mivel az ellátott a Szociális Intézménnyel van jogviszonyban és az szolgáltat részére, véleményem szerint ezért az Intézménynek lehet jogos követelése az ellátottal szemben, melyről számlát állít ki az ellátott felé. A számlának az ellátás **teljes** összegét kellene tartalmaznia.

Mivel a szociális ellátás része az étkeztetés is, és ezt a tevékenységet a Polgármesteri Hivatal biztosítja – a vállalkozó által – az **Intézmény részére**, az étkeztetés szolgáltatásáért az Önkormányzat követeléssel él a Szociális Intézmény felé. Ezt az Intézménynek szóló számla kibocsátásával tudja érvényre juttatni.

Így teljesülhet a bruttó elszámolás elve: az Intézményi költségvetésben a szolgáltatás teljes térítési díjának összege megjelenik bevételként, kiadásként pedig a Polgármesteri Hivatal felé fizetendő összeg (ez az az összeg, melyről idáig a szociális intézmény alkalmazottja a PH nevében adott ki számlát).

A Polgármesteri Hivatal költségvetésében az Intézmény által a Hivatal részére befizetett, a Hivatal étkezési szolgáltatásról kibocsátott számlájának ellenértéke bevételként teljesül.

Javasolja az ellenőrzés a térítési díjak befizetésénél a gazdálkodási jogkörök gyakorlásánál az összeférhetetlenség megszüntetését, valamint a helytelen számlázási eljárás módosítását.

969762 kiadási pénztárbizonylat, 2010.04.09.

- Étkezési, gondozási díj bevételének feladása: 272.215.- Ft

A kifizetés Nagyné Lőrinc Éva részére történik, az összeg átvevője is ő, ugyanakkor ő ír alá érvényesítőként is. Ez összeférhetetlen a 292/2009. (XII.19.) Kormányrendelet 80.§-a alapján.

969763 kiadási pénztárbizonylat, 2010.04.12.

- Karbantartási anyagok vásárlása: 7.785.- Ft

Az összeg Silkó Gábor részére lett kifizetve. A számlán a teljesítés igazolását is ő végezte. Ez összeférhetetlen a 292/2009. (XII.19.) Kormányrendelet 80.§-a alapján.

A jelenleg érvényes szabályzatban Silkó Gábor nem szerepel szakmai teljesítés igazolására jogosult személyként.
A teljesítés igazolása mellől **hiányzik a dátum**, mely a szakmai teljesítés igazolások során **típushiba**.

A 292/2009. (XII.19.) Kormányrendelet 76.§-a alapján

(3) „A szakmai teljesítést **az igazolás dátumának** és a teljesítés tényére történő utalás **megjelölésével,** az **arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.** A kötelezettséget vállaló szerv belső szabályzatában nem szükséges külön szakmai teljesítés igazolását előírni azokra az esetekre nézve, ha a kiadás teljesítéséhez kizárólag a 77. § (1) bekezdésében foglalt szempontokat szükséges vizsgálni."

A 172/2010. számú számlán vevőként nem pontos a Szociális Intézmény megnevezése.

969765 kiadási bizonylat, 2010.04.19.

- Belföldi kiküldetés menetjeggyel, 10.960.- Ft, Bereczki Judit

Továbbképzésre történő utazás költségei kerültek elszámolásra menetjeggyel az intézményvezető részéről. A kiküldetés elrendelőjeként, igazolójaként is az intézmény vezető főnővére írta alá.

Az ellenőrzés véleménye szerint az intézményvezető kiküldetése esetében mind az elrendelésnek, mind az igazolásnak a Polgármesteri Hivatalban kell történnie.

A vizsgálat megállapítása szerint a Belföldi kiküldetési utasítás és költségelszámolás nyomtatványokra nem került rávezetésre a kiküldetési költség kifizetés és kiadási pénztárbizonylatának sorszáma, valamint az ellenőr kézjegye. Típushiba.

969768 kiadási pénztárbizonylat, 2010.04.20.

- Szemeteszsák vásárlása: 21.000.- Ft, Dóra Ferenc vállalkozó részére

Az utalványozó, ellenjegyző, érvényesítő aláírásai rendben szerepelnek a kiadási pénztárbizonylaton csakúgy, mint az utalványrendeleten.
A szakmai teljesítésigazolás az arra nem jogosult személy által történt, dátum a teljesítésigazolásnál nem szerepel.

A 292/2009. (XII.19.) Kormányrendelet 76.§-a alapján

(3) „A szakmai teljesítést **az igazolás dátumának** és a teljesítés tényére történő utalás **megjelölésével,** az **arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.** A kötelezettséget vállaló szerv belső szabályzatában nem szükséges külön szakmai teljesítés igazolását előírni azokra az esetekre nézve, ha a kiadás teljesítéséhez kizárólag a 77. § (1) bekezdésében foglalt szempontokat szükséges vizsgálni."

0373704 bevételi pénztárbizonylat, 2010.04.22.

- Ellátási díj bevétel: 1.031.510.- Ft

Ebben az esetben is azonos módon járt el az intézmény a 0373702 bevételi pénztárbizonylatnál (2010. 04. 09.) leírtakkal az ellátási díjak beszedése, bevételezése során. A probléma megegyezik az ott leírtakkal.

Ennél az alkalomnál a Polgármesteri Hivatalba befizetett étkezési térítési díj (nyersanyag norma) összege 474.150.- Ft volt.

969771 kiadási pénztárbizonylat, 2010.04.22.

- Bevételi díj feladása: 1.031.510.- Ft

A befizetést igazoló feladóvevény itt is a pénztárbizonylat mellékletét képezi, azonban a gazdálkodási jogkörök esetében az összeférhetetlenség hasonló módon probléma a 969762 kiadási pénztárbizonylatnál (2010.04.09.) leírtakkal.

969772 kiadási bizonylat, 2010.04.22.

- Fizetési előleg kifizetés Sz-né Á. T. Julianna részére: 60.000.- Ft

Az utalványrendeleten és a pénztárbizonylaton a gazdálkodási jogkörök gyakorlóinak aláírása megegyezik és rendben van. Az összeg átvételét a jogosult aláírásával igazolta. A bizonylat mellékleteként csatolva lett az Illetmény előleg engedélyezésére szóló kérelem, melyek a megfelelő aláírásokkal el vannak látva. A MÁK felé történt lejelentés dátuma fel lett tüntetve a Kérelmen.

0373706 bevételi pénztárbizonylat, 2010.04.23.

- Készpénzfelvétel bankkártyával: 82.000.- Ft

Aláírások rendben, viszont az összeg befizető Nagyné Lőrincz Éva, aki érvényesített is (összeférhetetlen).

Az utalványon kívül más bizonylat nincs e mögött a bevételi pénztárbizonylat mögött, javasoljuk mellétenni az alapbizonylatot.

Alapkövetelmény, hogy legyen dokumentáltan alátámasztva minden pénzmozgás. Az elv az, hogy pénztárbizonylat „egyedül" nem maradhat.

A bankkártyával történő készpénzfelvételeknél az intézményi általános gyakorlat az, hogy mellékelik a bevételi pénztárbizonylathoz a pénzautomata által kiadott bizonylatot. Azonban előfordul – ebben az esetben is ez történt a vezetők tájékoztatása alapján – hogy nem ad bizonylatot az automata.
Javasolja az ellenőrzés ebben az esetben a tranzakciót tartalmazó bankszámlakivonat másolatának melléklését a pénztári bizonylathoz.

969775 kiadási pénztárbizonylat, 2010.04.

- Virág és virágföld vásárlás: 58.320.- Ft Papírvirág Kisáruház, Lőrinci részére

Valamennyi aláírás szerepel a kiadási pénztárbizonylaton, összeg átvevő is. A szakmai teljesítés igazolását jogosult személy végezte. Mellékletként hozzá van tűzve a számla.
A kiadási pénztárbizonylatról lemaradt a dátumnál a nap, csak az év, hónap szerepel.

969776 kiadási pénztárbizonylat, 2010.04.23.

- Benzin vásárlása fűnyíróhoz: 1.350.- Ft Silkó Gábor részére

A probléma azonos a 969763 kiadási pénztárbizonylatnál (2010. 04. 12.) leírtakkal.

(2) Utalványozni az érvényesített okmányra rávezetett vagy külön írásbeli rendelkezéssel lehet. A - készpénzes fizetési mód kivételével - külön írásbeli rendelkezésként elkészített utalványon fel kell tüntetni

a) az utalványozó és az utalványozás ellenjegyzőjének keltezéssel ellátott aláírását,

b) az „utalvány" szót,

c) a költségvetési évet,

d) **a befizető és a kedvezményezett** megnevezését, **címét,**

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

f) a megterhelendő és a jóváírandó pénzforgalmi számla számát és megnevezését,

g) a 72. § (11)-(12) bekezdésében foglalt kivételekkel a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát.

(3) A rövidített utalványon - készpénzes fizetési mód bizonylaton - a (2) bekezdésben meghatározott adatok közül az okmányon már feltüntetett adatokat nem kell megismételni.

(4) Nem kell külön utalványozni a termék értékesítéséből, szolgáltatás nyújtásából - számla, egyszerűsített számla, számlát helyettesítő okirat, készpénzátutalás alapján - befolyó, valamint a közigazgatási hatósági határozaton alapuló bevétel beszedését, továbbá a pénzügyi szolgáltatások kiadásait és bevételeit."

A szociális intézménynél jelenleg használt utalványok nem felelnek meg a *78. § (2) bekezdés d) pontjában* foglaltaknak. Az utalvány nem tartalmazza a befizető/kedvezményezett címét.

Az utalványrendeletek kiállítása során nem kerül megjelölésre a fizetés módja.

Javasoljuk a Korm.rendeletben foglaltaknak megfelelő tartalmú utalvány használatának rendszeresítését, illetve hiánytalan kitöltését.

Az ellenőrzés a 2010. április havi banki bizonylatait szúrópróbaszerűen ellenőrizte.

A banki anyag esetében a bizonylatok összeszedettek, a kiadások bizonylatokkal alátámasztottak voltak.

48/2010. számú kivonat, 2010.04.22.

Az intézményi számlán 1.031.510.- Ft jóváírás történt térítési díjak befizetése jogcímen a házi pénztárból. A banki bevételhez az utalványrendeletet a jogosult aláírókkal kiállították.

Az ellenőrzés javasolja, hogy azokban az esetekben, mikor az intézmény a házi pénztárból fizet be a bankszámlára a bankban, mellékelje a befizetést igazoló bizonylatot a banki anyaghoz.

Az ellenőrzés a banki bizonylatok esetében is megállapította a teljesítés-igazolásoknál, hogy **esetenként nem megfelelően történnek** (pl.: hiányzik a dátum, nem a jogosult személy igazolja), **illetve el is maradnak.**

48/2010. számú kivonat, 2010.04.22.

Nem a belső szabályozás szerint jogosult személy (Kerepesi Jánosné) igazolta és hiányzik a dátum a vegyi áruk beszerzésének teljesítéséről a Hronyecz Gyuláné Papír és Vegyi áru Kereskedelem által 2010.04.19-én kibocsátott AA000112/2010. számú számláról (22.830.- Ft).

A 20100602 számú, az AVE Hevesi Városfenntartó Kft. által 2010.04.14-én hulladékszállításról kiadott számla (12.800.- Ft) fuvarlevéllel és szállítólevéllel lett alátámasztva, melyek az intézmény részéről a pénztáros által kerültek aláírásra, aki a belső szabályozás szerint nem jogosult a teljesítés igazolására.

A Magyar Telekom Nyrt. 2010.04.13-án kibocsátott 33502105491402400010049 2 számú számlája (11.814.- Ft) teljesítésigazolás nélkül került átutalásra.

A Hagleitner Hygiene Hungary Kft számára a fenti bankszámla kivonat alapján kifizetésre került 83.513.- Ft. Az eredeti számla (S10-1/03770/01. sz.) teljesítése nem volt megfelelő, ezért jóváíró számla (J10-1/00020/01. sz.) és újabb számla (S10-1/03952/01. sz.) került kiállításra. A hibás teljesítésről és az átutalandó összegről feljegyzés készült Nagyné Lőrincz Éva aláírásával, akinek a szabályzat alapján nincs teljesítés igazolására jogosultsága.

46/2010. számú kivonat, 2010.04.15.

A Global-Line Kft. által 2010.04.07-én került kibocsátásra a GL236/2010. számú számla 5.750.- Ft értékben GSM telefon forgalmi díjáról. A telefont az intézményvezető használja, a kifizetés utalványozója is ő. **Összeférhetetlen.**
A szolgáltatás teljesítésének igazolása **hiányzik.**

A Magyar Telekom Nyrt. 2010.04.13-án kibocsátott 33502101249189500050694 8 számú számláról (15.248.- Ft) a teljesítés igazolása **hiányzik.**

A banki bizonylatok vizsgálata során általánosságban megállapítható, hogy **a pénzmozgások alá vannak támasztva bizonylatokkal,** az utalványrendeleten **az aláírások szerepeltek** a vizsgált dokumentumok alapján, **a teljesítés-igazolások** viszont hiányosak.

Felhívja a vizsgálat a figyelmet, hogy a **megfelelő fizetési módot jelöljék** meg az utalványrendeleteken mind a banki átutalás, mind a pénztári kifizetés, bevételezés esetében, mivel ezek elmaradtak a vizsgált időszakban.

4. Letéti pénztár

Az intézményben **Gyurkó Józsefné** ellátott pénzkezelésével kapcsolatban az ellenőrzés észrevételezi, hogy a 2010. április 08-diki meghatalmazás alapján az ellátott megbízza **Nagyné Lőrincz Évát, hogy a havonta esedékes jövedelmét** (nyugdíj, életjáradék, egyéb jogcímen kapott összeg) **felvegye**, megőrizze, és abból az őt terhelő kifizetéseket bizonylat alapján kezelje.
Ugyancsak a fenti dátummal (2010. 04. 08.) meghatalmazza **Papp Józsefnét**, hogy készpénz kifizetés címén a készpénzéből legfeljebb a **személyi térítési díja összegéig** átvegyen.

2010. április 22-én **Nagyné Lőrincz Éva** – a meghatalmazásnak megfelelően – 69.950.- Ft összegű **nyugdíjat** a nyugellátás utalvány alapján (postai azonosító szám: 03586323 004) **átvett**, melyet azután a letéti pénztárba **Papp Józsefné fizetett be**.
Papp Józsefné részére az ellátott készpénzéből történő kifizetésre csak a személyi térítési díj összegére vonatkozóan van meghatalmazása, azonban a 970417 számú kiadási pénztárbizonylat alapján a telefondíj feladására, illetve a 970431 számú kiadási pénztárbizonylat alapján gyógyszerköltségekre is történt kifizetés Papp Józsefnének. A költőpénz terhére történt kifizetések pénztári bizonylatai névre szóló számlákkal alátámasztásra kerültek.

Sebők Árpádné ellátott 2009. július 1-jén hatalmazta meg **Papp Józsefnét** a készpénzéből a **térítési díj összegéig** történő kifizetés átvételére.

Az alábbi kifizetések átvételére nem volt jogosult az intézmény vezető ápolója a meghatalmazás alapján:

- 970416 kiadási pénztárbizonylat, 2010.04.22.
  Kávépénz: 600.- Ft (nincs alátámasztó melléklete)
- 970421 kiadási pénztárbizonylat, 2010.04.23.
  Fülcsepp vásárlás: 130.- Ft (nyugtával alátámasztva)
- 970422 kiadási pénztárbizonylat, 2010.04.26.
  Készpénzkifizetés csekkbefizetésre, fodrászra: 3.520.- Ft (nyugtával, illetve feladóvevénnyel alátámasztva)
- 970434 kiadási pénztárbizonylat, 2010.04.30.
  Készpénzkifizetés gyógyszervásárlásra: 1.940-. Ft (a gondozott nevére szóló számlával alátámasztva)

Az ellátotti meghatalmazások esetében javasolja az ellenőrzés a **„személyi térítési díj összegéig"** történő kifizetés átvételére vonatkozó szövegrészt a **„személyi térítési díj jogcímen"** történő kifizetés átvételére **módosítani.**
Amennyiben a költőpénz átvételére is rendelkezik meghatalmazással az intézmény dolgozója, a **költőpénz jogszerű felhasználását** minden esetben (szolgáltatások igénybevételekor is, gyógyszervásárlásnál is) a **gondozott nevére szóló számlával** támassza alá.

Összefoglalás

Az egyes pénzgazdálkodási jogkörök szabályozottak, megjelölésre kerültek az egyes pénzgazdálkodási jogköröket konkrétan ellátó személyek nevei az aláírók aláírás-mintájával együtt.

A házi pénztári és a banki kifizetések és bevételek során ugyanazt az utalványrendeletet alkalmazzák az intézménynél, melyet minden esetben kitöltöttek és aláírásokkal elláttak. A gazdálkodási jogkörök gyakorlásának ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy teljesítések igazolására nagyobb figyelmet kell fordítani, mivel azok gyakran elmaradnak, nem a belső szabályozás szerint jogosult személy által történnek, illetve nem lett feltüntetve a dátum.

A vizsgált dokumentumok esetében a házi pénztárból, illetve a bankból történt kifizetések alapbizonylattal minden esetben alá lettek támasztva.

A letéti pénzek kezelésénél előfordult, hogy nem a meghatalmazásnak megfelelően történt a pénzkezelés gyakorlása.

A vizsgálat során tapasztalt hiányosságokat az ellenőrzés a részletező részében bemutatta, illetve a javaslatok között szerepelteti azok felszámolása érdekében követendő feladatokat.

Javaslatok:

1. **Javasoljuk, hogy a pénzkezeléssel kapcsolatos szabályzatok a 292/2009. (XII.19.) Kormányrendeletnek megfelelően kerüljenek aktualizálásra.**

2. **Javasoljuk, hogy a beszerzések utólagos elszámolásra történő pénzösszeg kiadásával történjenek.**

3. **Javasoljuk a pénztárbizonylatok esetében a pénztáros személye kapcsán felmerülő összeférhetetlenség megszüntetését (érvényesítés).**

4. **A személyi térítési díj számlázásnak jelenlegi rendszerét a jogszabályi előírásoknak megfelelően módosítani szükséges.**

5. **Javasoljuk, hogy a munkába járás költségtérítés és a munkáltató által elrendelt hivatali, üzleti célú utazás költsége az SZJA törvénynek megfelelően kerüljön elszámolásra.**

6. **Javasoljuk, hogy mind a pénzösszeg kiadás, mind a visszavételezés esetében kerüljön feltüntetésre a kiadási, illetve a bevételi pénztárbizonylaton az utólagos elszámolásra kiadott összegekről vezetett analitika megfelelő sorára való hivatkozás is.**

7. **A banki és a pénztári számlákat minden esetben az érvényesítést megelőzően szakmai igazolással kell ellátni a 292/2009. (XII.19.) Kormányrendeletben foglaltaknak megfelelően.**

8. **Javasoljuk a 292/2009. (XII.19.) Kormányrendeletben foglaltaknak megfelelő tartalmú utalvány használatának rendszeresítését.**

9. **A letéti pénzek kezelésénél javasoljuk a meghatalmazásban az személyi térítési díj összegét a személyi térítési díj jogcímre módosítani.**

10. **A gondozotti költőpénzek meghatalmazott által történő jogszerű felhasználását javasoljuk az ellátott nevére szóló számlákkal alátámasztani.**

Vincent Auditor Kft.
2373 Dabas, Tavasz utca 3.
Adószám: 13115214-2-13
Banksz.: 64400037-30097767-111000..

Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft.
Levelezési cím: 2373, Dabas, Tavasz utca 3.
Telefon: +36-30-9930-995 Fax: +36-29-367-696 Email: 06705759844@vodafone.hu
www.vincentauditor.hu

Záradék

A Szociális Ellátó és Gyermekjóléti Intézménynél a pénztárbizonylatok és a banki utalásokhoz tartozó bizonylatok ellenőrzéséről készült jelentés-tervezet tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet 28. § (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

~~*A jelentés-tervezetben foglaltakkal egyetértek.~~

*A jelentés-tervezet kézhezvételétől számított 10 munkanapon belül nyilatkozom arról, hogy észrevételt kívánok-e tenni az abban foglaltak megállapításaival kapcsolatban, illetve az észrevételeimet a jelentés-tervezet kézhezvételétől számított 10 munkanapon belül megküldöm a vizsgálatot végző szerv vezetőjének.
Tudomásul veszem, hogy a határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni.

Tudomásul veszem, mint az ellenőrzött intézmény vezetője, hogy az ellenőrzés során megállapított hiányosságok megszüntetésére intézkedési tervet készítek, a végrehajtásért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével, az elfogadott ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 10 munkanapon belül, és gondoskodom az abban foglaltak végrehajtásáról.

Lőrinci, 2010. .09..29.....

.....
Aláírás

Szociális Ellátó- és Gyermekjóléti Intézmény * Lőrinci *

* A csillaggal jelzett részt értelemszerűen kell kihúzni, illetve változás nélkül hagyni.