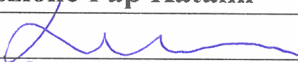


IV.

Iktatószám:

Ellenőrzés azonosító száma: 2/2024

Jóváhagyom
Név: Lászlóné Pap Katalin
Aláírás: 
Dátum: 2024. 10. 25.

A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:
Név: Eöryné Dr. Mezei Orsolya jegyző
Aláírás:
Dátum:

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Házipénztár ellenőrzése

2/2024. sz. ellenőrzés

Nagymaros,
2024. augusztus 21.

Az automaták üritéskor címlet bizonylatot adnak a tárolt érmék számáról és a ténylegesen üritett összegről, amely alapján a pénztáros utalványrendelet készít, majd bevételezi a pénztárba.

Az automaták üritése során 1500-2000 db aprópénz kerül az Önkormányzat házipénztárába bevételezésre, majd ezek az aprópénzek nagyobb címletű (papírpénzzé) kerülnek beváltásra a Város helyi kisebb-nagyobb üzleteiben. Az aprópénz beváltására az Önkormányzatnak nincs szerződése egy erre jogosult pénzváltással foglalkozó szervezettel, valamint a pénzváltásra vonatkozó előírásokat a Pénzkezelési szabályzat nem tartalmazza.

A Pénzkezelési Szabályzat 3.8.3 alapján az elszámolásra kiadott előlegekkel 30 napon belül el kell számolni. Az elszámolásra kiadott előleg közül két esetben nem határidőre történ meg az elszámolás.

A helyszíni ellenőrzés napján készített pénztárrovnacs alapján megállapítható, hogy a pénztárzárlat alapján kimutatott készpénzkészlet megegyezett a házipénztárban található készpénzállománnyal.

A Pénzkezelési szabályzat 3.1.1. pontja alapján a szigorú számadású nyomtatványokról a pénztáros nyilvántartást vezet. A nyilvántartásban vezetve van, hogy milyen sorszámú bizonylat van használatban, azt mikor adták ki, azokkal mikor számoltak el, azonban az átvevő személye és annak aláírása néhány esetben nem szerepel.

Azonosított kockázat:

Egyes folyamatok nem kerülnek szabályozásra a belső eljárásrendekben.

Az új feladatokhoz, környezeti változásokhoz a meglévő szabályozást nem módosítják.

A szabályozás és a gyakorlat különbözik.

A szabályozás nincs összhangban a 2000.évi C. törvény 14.§(8) bekezdésével.

Összegzés, következtetés:

A házipénztárral, pénzkezeléssel kapcsolatos előírásokat a 2020.12.15-től hatályba lévő Pénzkezelési szabályzat határozza meg. A házipénztár kezelése és nyilvántartása többnyire a szabályzatnak megfelelően történik.

A szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások általában hatékonyak, és az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

Bizonyítékok listája:

2023. évi Időszaki pénztárjelentések

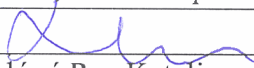
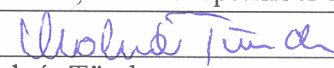
2023. évi Kiadási pénztárbizonylatok

Szigorú számadású nyomtatványok és azok nyilvántartásának jegyzéke

Pénzkezelési szabályzat

Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés és utalványozás rendjének szabályzata

Munkaköri leírások

Keltezés: Vác, 2024. szeptember 30.	Keltezés: Vác, 2024. szeptember 30.
Aláírás: 	Aláírás: 
Név: Lászlóné Pap Katalin Belső ellenőrzési vezető	Név: Molnár Tünde Belső ellenőr