

# **BÁNHORVÁTI KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT**

## **KÉPVISELŐ-TESTÜLETE**

**2019. november 27. napján  
megtartott**

**nyilvános képviselő-testületi ülésének**

## **JEGYZŐKÖNYVE**

75/2019. (XI.27.) határozata  
az alpolgármester tiszteletdíjáról

76/2019. (XI.27.) határozata  
szavazatszámoló bizottság megválasztásáról

77/2019. (XI. 27.) határozata  
nem képviselő-testületi tag alpolgármester megválasztásáról

78/2019. (XI. 27.) határozata  
karácsonyi támogatás megállapításáról

79/2019. (XI. 27.) határozata  
intézkedési terv elfogadásáról

80/2019. (XI. 27.) határozata  
belső ellenőrzési jelentés elfogadásáról

## JEGYZŐKÖNYV

**Készült:** Bánhorváti Községi Önkormányzat Képviselő-testülete 2019. november 27. napján 15:35 órakor megtartott nyilvános Képviselő-testületi üléséről.

**Az ülés helyszíne:** Berkes János Művelődési Ház és Könyvtár (3642 Bánhorváti, Szabadság út 175.)

**Jelen vannak:**

Deák-Szinyéri József polgármester  
Csíziné Klabó Tímea képviselő  
Kocsis Gábor képviselő, aki 16:05 órakor jelenik meg  
Pál Gábor László képviselő  
Demeter Sándor képviselő  
Ujlaki István képviselő,

**Távol van:**

Szabon Gábor képviselő, aki távolmaradását előzetesen bejelentette.

**Meghívottak:**

dr. Szécsi Ottó jegyző  
dr. Németh Adrienn jkvvezető  
Demeter Ádám

**Deák-Szinyéri József polgármester:** Köszönti a képviselőket és a megjelenteket, megállapítja, hogy a Bánhorváti Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 7 képviselőjéből 5 képviselő jelen van, ezért az ülés határozatképes és azt megnyitotta.

Javasolja a jegyzőkönyv hitelesítőinek Demeter Sándor és Csíziné Klabó Tímea képviselőket. Kéri, aki egyetért, kézfelnyújtással jelezze.

Bánhorváti Községi Önkormányzat Képviselő-testületének jelen lévő 5 tagja, 5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadta a polgármester javaslatát.

Kéri, hogy akinek van, hozzászólása a javaslatához az tegye meg. Kérdés és hozzászólás hiányában szavazásra bocsátja az alábbi napirendet az alábbiak szerint:

NAPIREND

1.) *Javaslat az alpolgármester tiszteletdíjának és költségtérítésének megállapítására*

Előterjesztő: Deák- Szinyéri József

2.) *Javaslat nem Képviselő-testületi tag alpolgármester megválasztására*

Előterjesztő: Deák-Szinyéri József

3.) *A nem Képviselő-testületi tag alpolgármester eskütétele*

Előterjesztő: Deák-Szinyéri József

4.) *Javaslat a nem Képviselő-testületi tag alpolgármester tiszteletdíjának és költségtérítésének megállapítására*

Előterjesztő: Deák-Szinyéri József

5.) *Javaslat a karácsonyi támogatás megállapítására*

Előterjesztő: Deák-Szinyéri József

6.) *Intézkedési terv elfogadása a közérdekű adatigénylések kezelésére vonatkozóan*

Előterjesztő: dr. Szécsi Ottó

7.) *Javaslat a belső ellenőrzési jelentés elfogadására*

Előterjesztő: dr. Szécsi Ottó

8.) *Indítványok, javaslatok*

Bánhorváti Községi Önkormányzat Képviselő-testületének jelenlévő 5 tagja közül, 5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadta az alábbi napirendet:

1.) *Javaslat az alpolgármester tiszteletdíjának és költségtérítésének megállapítására*

Előterjesztő: Deák- Szinyéri József

2.) *Javaslat nem Képviselő-testületi tag alpolgármester megválasztására*

Előterjesztő: Deák-Szinyéri József

3.) *A nem Képviselő-testületi tag alpolgármester eskütétele*

Előterjesztő: Deák-Szinyéri József

4.) *Javaslat a nem Képviselő-testületi tag alpolgármester tiszteletdíjának és költségtérítésének megállapítására*

Előterjesztő: Deák-Szinyéri József

5.) *Javaslat a karácsonyi támogatás megállapítására*

Előterjesztő: Deák-Szinyéri József

6.) *Intézkedési terv elfogadása a közérdekű adatigénylések kezelésére vonatkozóan*

Előterjesztő: dr. Szécsi Ottó

7.) *Javaslat a belső ellenőrzési jelentés elfogadására*

Előterjesztő: dr. Szécsi Ottó

8.) *Indítványok, javaslatok*

---

## **1. napirend**

**Deák-Szinyéri József polgármester:** Elmondja, hogy az alakuló ülésen elmaradt Csiziné Klabó Tímea alpolgármester asszony tiszteletdíjának és költségtérítésének a megállapítása, amit most pótolnak. Javasolja Csiziné Klabó Tímea alpolgármester asszony tiszteletdíját 110.000 forintban, költségtérítését 16.500 forintban megállapítani.

*Javaslat a következő:*

1.) *A képviselő-testület úgy dönt, hogy Csíziné Klabó Tímea társadalmi megbízatású alpolgármester tiszteletdíját 110.000,- Ft-ban állapítja meg.*

2.) *A Képviselő-testület úgy dönt, hogy az alpolgármester tiszteletdíjának 15%-ában meghatározott összegű, azaz 16.500,- Ft költségtérítést állapít meg.*

3.) *A Képviselő-testület felhatalmazza dr. Szécsi Ottó jegyzőt, hogy a szükséges intézkedéseket tegye meg.*

Kérdés és hozzászólás hiányában szavazásra bocsátja a javaslatot.

A Képviselő-testület a tagjai közül jelen lévő 5 fő közül 5 igen szavazattal, tartózkodás és ellenszavazat nélkül elfogadta a javaslatot és az alábbi határozatot hozta:

### **Bánhorváti Községi Önkormányzat Képviselő-testületének**

**75/2019. (XI.27.) határozata**

**az alpolgármester tiszteletdíjáról**

Bánhorváti Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a tárggyal kapcsolatos előterjesztést megtárgyalta és a következő határozatot hozza:

1.) *A képviselő-testület úgy dönt, hogy Csíziné Klabó Tímea társadalmi megbízatású alpolgármester tiszteletdíját 110.000,- Ft-ban állapítja meg.*

2.) *A Képviselő-testület úgy dönt, hogy az alpolgármester tiszteletdíjának 15%-ában meghatározott összegű, azaz 16.500,- Ft költségtérítést állapít meg.*

3.) *A Képviselő-testület felhatalmazza dr. Szécsi Ottó jegyzőt, hogy a szükséges intézkedéseket tegye meg.*

---

## **2. napirend**

**Deák-Szinyéri József polgármester:** Elmondja, hogy a következő napirendi pont a nem képviselő-testületi tag alpolgármester megválasztása. Elmondja, hogy a képviselőkkel megbeszélte, egyetértettek mindannyian, így tehát Demeter Ádámot javasolja nem képviselő-testületi tag alpolgármesternek. Titkos szavazással fognak választani és ehhez szavazatszámláló bizottságot kell felállítani. Javasolja a bizottság elnökének Ujlaki István képviselőt, a bizottság tagjának Csíziné Klabó Tímea és Demeter Sándor képviselőket. Átadja a szót dr. Szécsi Ottó jegyzőnek.

**Deák-Szinyéri József polgármester:**

*Javaslat a következő:*

1. *A képviselő-testület úgy dönt, hogy a nem képviselő-testületi tag alpolgármester megválasztásához ideiglenes szavatszámmláló bizottságot állít fel.*

- 2. A Képviselő-testület úgy dönt, hogy a bizottság elnökének Ujlaki István képviselőt, a bizottság tagjának Csiziné Klabó Tímea és Demeter Sándor képviselőket kéri fel.*

Kérdés és hozzászólás hiányában szavazásra bocsátja a javaslatot.

A Képviselő-testület a tagjai közül jelen lévő 5 fő közül 5 igen szavazattal, tartózkodás és ellenszavazat nélkül elfogadta a javaslatot és az alábbi határozatot hozta:

### **Bánhorváti Községi Önkormányzat Képviselő-testületének**

**76/2019. (XI. 27.) határozata**

**szavazatszámlláló bizottság megválasztásáról**

Bánhorváti Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a tárggyal kapcsolatos előterjesztést megtárgyalta és a következő határozatot hozza:

1. A képviselő-testület úgy dönt, hogy a nem képviselő-testületi tag alpolgármester megválasztásához ideiglenes szavazatszámlláló bizottságot állít fel.
2. A Képviselő-testület úgy dönt, hogy a bizottság elnökének Ujlaki István képviselőt, a bizottság tagjának Csiziné Klabó Tímea és Demeter Sándor képviselőket kéri fel.

---

**dr. Szécsi Ottó jegyző:** Elmondja, hogy a lebonyolítás ugyanúgy fog zajlani, mint az alpolgármester megválasztásánál, tehát akit a polgármester javasol nem képviselő-testületi tagként alpolgármesternek, az ő nevét tartalmazza a szavazólap, ehhez pedig kötött a képviselő-testület, hogy kit javasolt alpolgármesternek a polgármester. Elmondja, hogy igennel és nemmel lehet szavazni, a titkosságot biztosítani kell, ezt követően a bizottság majd megszámlálja a szavazatokat, ezt összesíti és a polgármester pedig kihirdeti az eredményt.

**15:47-15:55 óra között titkos szavazás, majd a szavazatok számlálása és az eredmény megállapítása.**

**Ujlaki István képviselő a szavazatszámlláló bizottság elnöke:** Elmondja, hogy megtörtént a szavazás melynek eredménye a következő: 5 igen szavazattal, ellenszavazat nélkül Demeter Ádámot választották nem képviselő-testületi tag alpolgármesternek.

**Deák-Szinyéri József polgármester:** Megállapítja, hogy 5 igen szavazattal Bánhorváti Község nem képviselő-testületi tag alpolgármesterének Demeter Ádámot választották meg.

A Képviselő-testület a tagjai közül jelen lévő 5 fő közül 5 igen szavazattal, tartózkodás és ellenszavazat nélkül elfogadta a javaslatot és az alábbi határozatot hozta:

**Bánhorváti Községi Önkormányzat Képviselő-testületének**

## 77/2019. (XI. 27.) határozata

### nem képviselő-testületi tag alpolgármester megválasztásáról

Bánhorváti Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a tárggyal kapcsolatos előterjesztést megtárgyalta és a következő határozatot hozza:

A képviselő-testület úgy dönt, hogy Bánhorváti Községi Önkormányzat nem képviselő-testületi tag alpolgármesterének Demeter Ádámot választja meg.

Felelős: polgármester

Határidő: 5 nap

-.-.-

### 3. napirend

**Deák-Szinyéri József polgármester:** Elmondja, hogy a nem képviselő-testületi tag alpolgármester eskütétele következik.

A nem képviselő-testületi tag alpolgármester eskütétele és az esküokmány aláírása. Esküvevő: Deák-Szinyéri József polgármester.

-.-.-

### 4. napirend

**Deák-Szinyéri József polgármester:** Elmondja, hogy a következő pont a nem képviselő-testületi tag alpolgármester tiszteletdíjának és költségtérítésének megállapítása. Tájékoztatja a megjelenteket, hogy Demeter Ádám alpolgármester a tiszteletdíjáról lemond.

-.-.-

### 5. napirend

**Deák-Szinyéri József polgármester:** Elmondja, hogy a következő pont a karácsonyi támogatás megállapítása. Elmondja, hogy egyeztetett az önkormányzat pénzügyi munkatársával ezzel kapcsolatosan, aki tájékoztatta, hogy erre a célra a fedezet rendelkezésre áll. Elmondja, hogy a 0-14 évet betöltött Bánhorvátiban élő gyerekek 2000 forint értékű ajándéksomagot fognak kapni. Ezt egy rendezvény keretén belül fogják átadni. Bánhorvátiban adott laccímen, életvitelszerűen ott élő lakosok száma alapján pedig egy 5000 forint értékű élelmiszercsomagot juttatnának. Adott laccímen 6 fő felett életvitelszerűen ott élő lakosok száma szerint pedig 10.000 forint értékű élelmiszercsomagot fognak adni. Elmondja, hogy összesen a két juttatás összege körülbelül 2.700.000 forint.

**Ujlaki István képviselő:** Elmondja, hogy szerinte nem minden háztartásba kellene juttatni, hanem inkább a rászoruló családoknak kellene többet adni, ahol nagyobb a hiány.

**Deák-Szinyéri József polgármester:** Elmondja, hogy rövid az idő, de nem szeretné, ha valaki is kimaradna, javasolja, hogy aki megkapja és úgy érzi az majd tovább adhatja olyannak, akiről tudja, hogy rászorul. Pénzügyileg biztosítva van ez a lehetőség nekik.

**Demeter Sándor képviselő:** Kérdezi, hogy jövőre is fognak tudni adni?

**Deák-Szinyéri József polgármester:** Válaszul elmondja, hogy ha lesz rá lehetőségük meg fogják tenni.

**Deák-Szinyéri József polgármester:**

*Javaslat a következő:*

- 1.) *A Képviselő-testület úgy dönt, hogy a Bánhorváti Községi Önkormányzat a 0-14 évet betöltött Bánhorvátiban lakóhellyel rendelkező gyerekek részére 2000 forint értékű ajándécsomagot ad.*
- 2.) *A Bánhorvátiban adott lakcímen, életvitelszerűen ott élő lakosok száma alapján pedig élelmiszercsomagot juttatnának az alábbiak szerint:*
  - 1-5 fő 5000 Ft
  - 6 főtől 10000 Ft

Kéri, hogy akinek van még kérdése tegye fel.

Kérdés, hozzászólás hiányában szavazásra bocsátja a javaslatot.

A Képviselő-testület tagjai közül jelen lévő 5 fő közül 4 igen szavazattal, ellenszavazat és 1 tartózkodás mellett elfogadta a javaslatot és az alábbi határozatot hozta:

### **Bánhorváti Községi Önkormányzat Képviselő-testületének**

**78/2019. (XI. 27.) határozata**

#### **karácsonyi támogatás megállapításáról**

Bánhorváti Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a tárggyal kapcsolatos előterjesztést megtárgyalta és a következő határozatot hozza:

- 1.) *A Képviselő-testület úgy dönt, hogy a Bánhorváti Községi Önkormányzat a 0-14 évet betöltött Bánhorvátiban lakóhellyel rendelkező gyerekek részére 2000 forint értékű ajándécsomagot ad.*
- 3.) *A Bánhorvátiban adott lakcímen, életvitelszerűen ott élő lakosok száma alapján pedig élelmiszercsomagot juttatnának az alábbiak szerint:*
  - 1-5 fő 5000 Ft
  - 6 főtől 10000 Ft

Felelős: polgármester

Határidő: 1.) 2019. december 6.

2.) 2019. december 24.

---

## 6. napirend

**Deák-Szinyéri József polgármester:** Elmondja, hogy a következő pont az intézkedési terv elfogadása a közérdekű adatigénylések kezelésére vonatkozóan. Átadja a szót dr. Szécsi Ottó jegyzőnek.

**dr. Szécsi Ottó jegyző:** Elmondja, hogy a Kormányhivatal kérte, hogy egy intézkedési tervet fogadjon el a képviselő-testület a közérdekű adatigénylések kezelésére vonatkozóan, melyet az adatkezelési szabályzatuk alapján elkészített és a testület elé terjesztett. Amennyiben ezzel a testület egyetért kéri, hogy fogadják el. Elmondja, hogy bizonyos mennyiségű adatigénylés felett elég nagy terhet ró az önkormányzatra a közérdekű adatok kezelése, ebből kifolyólag, ha nem lesz más lehetőségük kénytelenek lesznek külső szakértőt bevonni ennek a kezelésébe, aminek a költségét az önkormányzatnak kell állnia ezzel is növelve a terheket.

**Deák-Szinyéri József polgármester:**

*Javaslat a következő:*

*A Képviselő-testület úgy dönt, hogy a közérdekű adatigénylések kezelésére vonatkozó intézkedési tervet elfogadja.*

Kéri, ha valakinek van még kérdése tegye fel.

Kérdés, hozzászólás hiányában szavazásra bocsájtja a javaslatot.

A Képviselő-testület a tagjai közül jelen lévő 5 fő közül 5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadta a javaslatot és az alábbi határozatot hozta:

### **Bánhorváti Községi Önkormányzat Képviselő-testületének**

**79/2019. (XI. 27.) határozata**

**intézkedési terv elfogadásáról**

Bánhorváti Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a tárggyal kapcsolatos előterjesztést megtárgyalta és a következő határozatot hozza:

A Képviselő-testület úgy dönt, hogy a közérdekű adatigénylések kezelésére vonatkozó intézkedési tervet elfogadja.

Felelős: jegyző

Határidő: 5 nap

---

## 7. napirend



**Deák-Szinyéri József polgármester:** Elmondja, hogy a következő napirendi pont, javaslat a belső ellenőrzési jelentés elfogadására. Átadja a szót dr. Szécsi Ottó jegyzőnek.

**dr. Szécsi Ottó jegyző:** Elmondja, hogy a Kazincbarcikai Kistérségi Társuláson belül maradt meg, Belső Ellenőrzési Társulásként maradt meg, ez egy belső ellenőrt foglalkoztat, aki több településen látja el ezt a feladatot. A képviselő-testület minden évben elfogadja a belső ellenőrzési tervet, a belső ellenőrzési terv általában a gazdálkodásnak valamelyik szeletét vizsgálja, ebben az évben a házipénztári forgalom ellenőrzése történt meg. Elmondja, hogy a jelentést a képviselő-testületnek kell elfogadnia, szabálytalanságot nem állapított meg a belső ellenőr.

**Deák-Szinyéri József polgármester:**

*Javaslat a következő:*

*A Képviselő-testület úgy dönt, hogy a belső ellenőrzési tervet az alábbi tartalommal fogadja el.*

## ***ELLENŐRZÉSI JELENTÉS TERVEZET***

### ***Bánhorváti Községi Önkormányzatnál a házipénztári forgalom ellenőrzéséről***

*Az ellenőrzést végző szervezet: Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás, Belső Ellenőrzés*

*Az ellenőrzött szerv: Bánhorváti Községi Önkormányzat*

*Az ellenőrzés tárgya: a házipénztári forgalom vizsgálata*

*Az ellenőrzés típusa: pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés.*

*Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy Bánhorváti Községi Önkormányzatánál a házipénztár működése megfelelően szabályozott-e, bevételek és kiadások bizonylatolása összhangban van-e az előírásokkal, illetve az elszámolt tételek a tevékenységhez kötődnek-e?*

***Az ellenőrzés részletes feladatai:***

- 1. A házipénztár működési feltételeinek és szabályozottságának ellenőrzése.*
- 2. A házipénztár bevételeinek és kiadásainak vizsgálata.*
- 3. A házipénztári bizonylatok kiállításának szabályossága.*

***Vonatkozó jogi háttér:*** Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.); a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.); az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.); az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.); 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (Áhsz.); a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.); 1997. évi CXL. törvény a muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről; a közalkalmazottak

jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény (Kjt.); 1995. évi CXVII. törvény a személyi jövedelemadóról (Szja tv.); a munkavédelemről szóló 1993. évi XCIII. törvény; a munkába járással kapcsolatos költségtérítésről szóló 39/2010. (II. 26.) Korm. rendelet; 33/1998. (VI. 24.) NM rendelet, a munkaköri, szakmai, illetve személyi higiénés alkalmasság orvosi vizsgálatáról és véleményezéséről; 60/1992. (IV.1.) Korm. rendelet a közúti gépjárművek, az egyes mezőgazdasági, erdészeti és halászati erőgépek üzemanyag- és kenőanyag-fogyasztásának igazolás nélkül elszámolható mértékéről; 3/2002. (II. 8.) SzCsM-Eüm együttes rendelet a munkahelyek munkavédelmi követelményeinek minimális szintjéről.

**Alkalmazott módszerek:** szabályzatok, bizonylatok, nyilvántartások vizsgálata és értékelése.

**Vizsgált időszak:** 2018. év

**Az ellenőrzés időtartama:** 2019. 09. 09.– 2019. 09. 12. (jelentés tervezet határideje)

**Belső ellenőr neve és megbízólevelének száma:** Vinczler Attila, 65-2/2019.

**Időigény:** 4 szakértői nap

**Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők neve és beosztása:**

Földvári István – polgármester (Bánhorváti Községi Önkormányzat)  
Dr. Szécsi Ottó – jegyző (Mályinkai Közös Önkormányzati Hivatal)  
Dr. Németh Adrienn Mária – jogi referens (Mályinkai Közös Önkormányzati Hivatal)

A 65-3/2019. iktatószámú **ellenőrzési program** szerint elvégzett **vizsgálat megállapításai:**

#### **A házipénztár működésének szabályozottsága**

Bánhorváti **Községi Önkormányzat** (továbbiakban: Önkormányzat) a törvényben meghatározott kötelező és önként vállalt feladatok és hatáskörök ellátása érdekében (Mötv. 10.§ (1) bek.) két **házipénztárat** működtet: Önkormányzati házi pénztárat és START házipénztárat.

A házipénztár a vizsgált időszakában a **Mályinkai Közös Önkormányzati Hivatal** (továbbiakban: Hivatal) **Bánhorváti Kirendeltségén**, a pénzügyi irodában kapott helyet. A Kirendeltség riasztó berendezéssel el van látva. A házipénztárak pénzkészletét két külön lemezkazettában és páncélszekrényben tartják.

A Hivatal **Pénzkezelési szabályzata** (továbbiakban: Szabályzat) rögzíti a házipénztár működésével kapcsolatos előírásokat. A Szabályzat alapvetően eleget tesz az Sztv. 14. § (8) bek. szerint követelményeknek. A házipénztári pénzkészlete a napi pénztárzárlatkor nem haladta meg a vizsgált időszakban a Szabályzatban rögzített határértéket (napi pénztárzárlatkor: 600.000 Ft).

A Hivatalnál az ellenőrzés időpontjában az alábbi – a házipénztár kezelését érintő – szabályzatok voltak hatályban, melyek hatálya az Önkormányzatra is kiterjedt:

*Számviteli politika (Szt. 14. § (3) bek.), Leltározási és leltárkészítési szabályzat (Szt. 14. § (5) bek. a) pont), Eszközök és források értékelési szabályzata (Szt. 14. § (5) bek. b) pont), Számlarend (Szt. 161. § (1) bek.).*

*A házipénztári forgalommal összefüggésbe hozható egyéb szabályzatok (Ámr. 13. § (2) bek.): Beszerzési szabályzat, Bel- és külföldi kiküldetések elrendelésének és bonyolításának szabályzata, Reprezentációs szabályzat.*

*A Hivatal **Gazdálkodás szabályzata** rögzíti a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás és adatszolgáltatás rendjét, melynek hatálya kiterjed az Önkormányzatra is. Az Önkormányzatnál kötelezettségvállalást, teljesítésigazolást és az utalványozást a polgármesteren kívül az alpolgármester végezhet. A pénzügyi ellenjegyzési és az érvényesítési jogköröket a Hivatalnál a jegyző által kijelölt munkatársak gyakorolják.*

*A vizsgált időszakban (és az ellenőrzés időpontjában is) a Hivatalnál **a pénztárosi** teendőket a Kirendeltség állományába tartozó, pénzügyi és adóügyi főelőadó (pénztáros) hajtotta végre. A pénztárost távolléte esetén a feladattal megbízott gazdálkodási előadó ügyintéző helyettesítette. A vizsgált időszakban a pénztárellenőri teendőket a jegyző végezte, a kapcsolódó könyvelési és számviteli feladatokat szintén a pénzügyi és adóügyi főelőadó látta el. A pénztárellenőr helyettesítésére munkatárs nem került kijelölésre.*

*Az pénztáros munkaköri leírása a tevékenységgel kapcsolatos feladatokat rögzíti, annak tartalma aktuális. A pénztáros, pénztárhelyettes érvényes munkaköri alkalmasságot igazoló orvosi igazolással nem rendelkezik (9/1985. (X. 23.) EüM-BkM együttes rendelet 50. pontja).*

*A vizsgált időszakban **a házipénztár átadás-átvételére** nem került sor. A Szabályzat a házipénztárban előzetes bejelentés nélküli rovincsolást ír elő, azonban erre a vizsgált időszakban nem került sor. Javasolt a rovincsolás tekintetében a Szabályzat szerint eljárni.*

*A belső ellenőrzés 2019. 09. 09. napján 9 óra 50 perc időpontban **pénztárellenőrzést** (pénztárrovincs) végzett az Önkormányzat házipénztáránál. Az Önkormányzat házipénztárában az ellenőrzés időpontjában 41.520 Ft volt, START munka házipénztárban pedig 0 Ft volt a rovincs szerint megtalálható, melyek az ASP rendszer Kaszper moduljának pénztár menüjében előállított pénztárjelentésekben foglalt összegekkel **megegyeztek** START munka.*

*A Szabályzat értelmében a házipénztár pénzszükségletét a vizsgált időszakban a K & H bank Zrt.-nél vezetett fizetési számláról biztosították.*

*A Hivatalnál a házipénztári forgalom vezetéséhez a vizsgált időszakban az **ASP program** Kaszper modulját alkalmazták, mely időszaki pénztárjelentést, utalványrendeletet, kiadási és bevételi pénztárbizonylatokat állít elő.*

*Elszámolásra kiadott előlegekről az ASP rendszerben nyilvántartást nem vezettek, a házipénztárból ellátmányt, fizetési előleget nem adtak ki, értékpapírt és letétet abban nem kezeltek.*

*A pénztáros a **szigorú számadású nyomtatványokról** nyilvántartó lapot vezet (Sztv. 168. (3) bek.), mely tartalmaz készpénzutasítvány csekkfizetést és nyugtát.*

*Az önkormányzat költségvetési számlájához tartozó önkormányzati házipénztár nyitóegyenlege 2018. 01. 01. napján 381.020 Ft volt, a START munka pénztáré pedig 0 Ft. Az*

önkormányzati házipénztár **záróegyenlege** 2018. 12. 31. napján 401.315 Ft-ot tett ki, a START munka pénztáré pedig 0 Ft. A pénzkészlet év végi állományáról – a mérleg leltárral történő alátámasztásához – feljegyzés készült.

### **A házipénztári forgalom tételeinek vizsgálata**

A belső ellenőrzés a házipénztári pénzforgalom tételihez kapcsolódó 2018. évi pénztárjelentések alapján 14 tételt választotta ki részletes ellenőrzésre, melyekről a tapasztalatokat az alábbiakban rögzítette:

#### **a) Önkormányzati házipénztár:**

A Gömör-Bau Kft. részére 2018. 01. 31. napján 200.000 Ft összeget fizettek ki a házipénztárba **óvoda ajtó javítása** címén. A társaság által kibocsátott készpénzfizetési számla szerint a Bánhorváti Szivárvány Óvodában (mely önkormányzati tulajdonú épületben működik) az óvoda ajtó cseréje történt beépítéssel. A számla tartalma az eszközölt kifizetéssel összhangban van.

Az Önkormányzat 2018. 09. 03. napján 81.900 Ft összegben értékesített V. G. helyi lakos felé 1 db **sertést** 81.900 Ft értékben. A kifizetés számla támasztja alá, azon eladóként „Bánhorváti Községi Önkormányzat” szerepel, ami nem az Önkormányzat hivatalos (SzMSz szerinti) elnevezése. A számla tartalma a kifizetéssel összhangban van.

V. V. helyi lakos részére 2018. 07. 19. napján 30.000 Ft **rendkívüli települési támogatás** került kifizetésre a házipénztárból, mivel egyedül nevei két gyermekét, háza javítását nem tudja fedezni. A kifizetésre a polgármester által 2017. 07. 18. napján kiadott határozat alapján került sor, mely összhangban van a települési támogatásokról szóló 1/2015. (II. 27.) önkormányzati rendelettel és annak módosításával (9/2017. (XI. 24.) önkormányzati rendelet).

Sz. R. helyi lakos részére 2018. 07. 24. napján 10.000 Ft **rendkívüli települési támogatás** került kifizetésre a házipénztárból, mivel legkisebb gyermekének tápszerét nem tudja kiváltani. A kifizetésre a polgármester által 2017. 07. 24. napján kiadott határozat alapján került sor, mely összhangban van a települési támogatásokról szóló 1/2015. (II. 27.) önkormányzati rendelettel és annak módosításával (9/2017. (XI. 24.) önkormányzati rendelet).

Az Unitas Bt. részére 2018. 05. 17. napján 34.000 Ft-ot fizettek ki **állatorvosi szolgáltatás** címén, mely 23 sertés oltásához 4 db állatorvosi vizsgálatához kapcsolódott. A kifizetés összhangban van a társaság által kibocsátott számlával.

Az Unitas Bt. részére 2018. 05. 17. napján 34.000 Ft-ot fizettek ki **állatorvosi szolgáltatás** címén, mely 23 sertés oltásához 4 db állatorvosi vizsgálatához kapcsolódott. A kifizetés összhangban van a társaság által kibocsátott számlával.

Az Önkormányzat 2018. 11. 24. napján 40.000 Ft-ot fizetett ki D. A. részére **előadóművészeti tevékenység** címén, melyre a település rendezett Lángosfesztivál keretében került sor. A kifizetés összhangban van a befogadott számlával.

Az Önkormányzat házipénztárába 2018. 12. 10. napján 964.600 Ft került befizetésre a **Lángosfesztivál bevétele** címén. A fesztiválon végzett értékesítésről nyugtákat állítottak ki az Önkormányzat nevében, melyek a befizetés összegét alátámasztják.

Az Önkormányzat 2018. 12. 13. napján 38.100 Ft-ot fizetett ki a Busz-Vágen Kft. részére **személyszállítási tevékenység** címén, mely a helyi népdalkör fellépéséhez kapcsolódott. A kifizetést a kiállított számla és az ahhoz csatolt autóbusz menetlevél támasztja alá.

A projekt adminisztrátor részére 2018. 12. 10. napján 36.25 Ft összegben fizettek ki a házipénztárból költségtérítést **saját gépjármű hivatali célú használata** címén. A kifizetés keretében tizenkét utat számolt el, melyet 2018. 11. 03. és 11. 28. között teljesített, azok az EOP projekt munkatársainak továbbképzéséhez kapcsolódott. A kiküldetési rendelvénnyel a 60/1992. (IV. 1.) Korm. rendelet 4. § (2) bek. szerinti alapnorma-átalánnyal (6,7 liter/100 km), a NAV által megadott gázolaj üzemanyagárral (400 Ft) és 15 Ft/km normaköltséggel (Szja. tv. 3. sz. melléklet II/6. pont) számolva számolták el a költségtérítést. A kiadási utalványrendeleten a kiküldetésben eltöltött időt a polgármester igazolta.

a) **START munka pénztár:**

B. A. egyéni vállalkozó részére 2018. 04. 23. napján 27.000 Ft összeget fizettek ki a házipénztárból **300 kg vetőburgonya** vásárlása címén. A kifizetésre a vállalkozás által kiállított számla alapján került sor, azon eladóként „Bánhorváti Községi Önkormányzat” szerepel, ami nem az Önkormányzat hivatalos (SzMSz szerinti) elnevezése. A beszerzett burgonyát bevételezték, arról nyilvántartást vezettek.

R. G. M. magánszemély részére 2018. 08. 05. napján 270.000 Ft-ot fizettek ki **18 db malac** vásárlása ellenértékéért. A kifizetésre a befogadott számla alapján került sor, mely azzal összhangban van. A sertéseket bevételezték, arról nyilvántartást vezettek. A malacok év végi állománya az Önkormányzat mérlegében a készletek között nem szerepelt (Számtev. 62. § (1) bek.).

**Üzemanyagvásárlás** címén 2018. 05. 09. napján 79.445 Ft összeget fizettek ki a házipénztárból, mely 205, 28 liter gázolaj beszerzéséhez kapcsolódott. Az üzemanyagot az önkormányzati tulajdonú munkagépekhez használták fel, a kifizetést egyszerűsített számla támasztja alá.

A Zákány Szerszámház Kft.-től 2018. 08. 05. napján 121.800 Ft -értékben vásároltak 2 db **MASTER hőlégfűvőt**, melyet az Önkormányzat farmján használnak. A vagyontárgyakat kis értékű tárgyi eszközként nyilvántartásba vették, azokról nyilvántartó lapot vezetnek.

A **házipénztári forgalom** vezetése során eszközölt kifizetések alapvetően az Önkormányzattevékenységéhez tevékenységéhez kapcsolódtak, azokat az alapbizonylatok megfelelően alátámasztják. A kiadási pénztárbizonylatok kitöltése teljes körű, azokon a kiadott gazdálkodási jogkörökkel összhangban gyakorolták. A teljesítések igazolását az alapbizonylatokon hajtják végre, a vizsgált esetekben azt nem teljes körben végezték el. Javasolt a teljesítésigazolások pótlása. Összeférhetetlenséget érintő tételek a vizsgált esetekben nem merültek fel (Ávr. 60. § (2) bek.).

## **VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ**

### **Főbb megállapításaink és következtetéseink:**

*Bánhorváti Község Önkormányzatánál a törvényben meghatározott kötelező és önként vállalt feladatok és hatáskörök ellátása érdekében két házipénztár működik. A házipénztári forgalom kezelése során a Hivatal által kiadott gazdálkodási szabályzatokat alkalmazzák.*

*A vizsgált időszakban a pénztárosi teendőket a pénzügyi és adóügyi főelőadó hajtotta végre, akinek helyettesítette megoldott. A pénztárellenőri teendőket a jegyző látta el, akinek helyettesítése nem megoldott. A pénztáros, pénztárhelyettes érvényes munkaköri alkalmasságot igazoló orvosi igazolással nem rendelkezik.*

*A házipénztár pénzszükségletét a vizsgált időszakban a K & H bank Zrt.-nél vezetett fizetési számláról biztosították. A házipénztári forgalom vezetéséhez a vizsgált időszakban az ASP program megfelelő modulját alkalmazták*

*A belső ellenőrzés a házipénztári pénzforgalom tételihez kapcsolódó 2018. évi pénztárjelentések alapján 14 tételt választott ki részletes ellenőrzésre. A teljesítések igazolásokat az alapbizonylatokon nem teljes körben végezték el.*

*A házipénztári forgalomhoz kapcsolódó gazdasági események bizonylatolása megfelelő, a kifizetések az alapbizonylattal összhangban történtek.*

### **A megállapításokhoz kapcsolódó javaslat:**

- 1. A pénztáros és pénztárhelyettes rendelkezzen munkaköri alkalmasságot igazoló érvényes orvosi igazolással.*
- 2. A számviteli alapbizonylatokon teljes körűen az Önkormányzat hivatalos elnevezésének használata.*
- 3. A hiányzó teljesítésigazolások pótlása.*

*Bánhorváti, 2019. 09. 11.*

*Vinczlér Attila sk.  
belső ellenőr*

## **ZÁRADÉK**

### **belső ellenőrzési jelentés tervezet megküldéséhez**

*Az ellenőrzési programnak megfelelően a Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás belső ellenőre Bánhorváti Községi Önkormányzatnál a házipénztári forgalom ellenőrzését, amelyről **a jelentés-tervezetet ezúton megküldöm** (Bkr. 42. § (1) bek.).*

*A jelentés tervezet kézhezvételétől számított 15 napon belül észrevételt lehet tenni (Bkr. 42. § (2) bek.), melyet a belső ellenőrzési vezető részére kell megküldeni. Amennyiben 15 napon belül észrevétel nem érkezik, úgy az ellenőrzési jelentésben foglaltakat elfogadottnak kell tekinteni.*

*Nagybarca, 2019. 09. 06.*

*Vinczlér Attila sk.  
belső ellenőrzési vezető*

*A jelentés tervezetben foglaltakat megismertem, annak tartalmával kapcsolatban az alábbiak szerint nyilatkozom:*

*észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés tervezet kézhezvételétől számított 15 napon belül megküldöm a belső ellenőrzési vezető részére;*

*észrevételt nem kívánok tenni.*

*Bánhorváti, 2019. 09. 11.*

*Dr. Szécsi Ottó sk.  
jegyző*

Kéri, hogy akinek van még kérdése tegye fel.

Kérdés, hozzászólás hiányában szavazásra bocsátja a javaslatot.

A Képviselő-testület tagjai közül jelen lévő 5 fő közül 5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadta a javaslatot és az alábbi határozatot hozta:

### **Bánhorváti Községi Önkormányzat Képviselő-testületének**

#### **80/2019. (XI. 27.) határozata**

#### **belső ellenőrzési jelentés elfogadásáról**

Bánhorváti Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a tárgyval kapcsolatos előterjesztést megtárgyalta és a következő határozatot hozza:

A Képviselő-testület úgy dönt, hogy a belső ellenőrzési tervet az alábbi tartalommal fogadja el.

# ELLENŐRZÉSI JELENTÉS TERVEZET

## Bánhorváti Községi Önkormányzatnál a házipénztári forgalom ellenőrzéséről

**Az ellenőrzést végző szervezet:** Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás, Belső Ellenőrzés

**Az ellenőrzött szerv:** Bánhorváti Községi Önkormányzat

**Az ellenőrzés tárgya:** a házipénztári forgalom vizsgálata

**Az ellenőrzés típusa:** pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés.

**Az ellenőrzés célja:** annak vizsgálata, hogy Bánhorváti Községi Önkormányzatánál a házipénztár működése megfelelően szabályozott-e, bevételek és kiadások bizonylatolása összhangban van-e az előírásokkal, illetve az elszámolt tételek a tevékenységhez kötődnek-e?

### **Az ellenőrzés részletes feladatai:**

1. A házipénztár működési feltételeinek és szabályozottságának ellenőrzése.
4. A házipénztár bevételeinek és kiadásainak vizsgálata.
5. A házipénztári bizonylatok kiállításának szabályossága.

**Vonatkozó jogi háttér:** Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.); a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.); az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.); az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.); 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (Áhsz.); a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.); 1997. évi CXL. törvény a muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről; a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény (Kjt.); 1995. évi CXVII. törvény a személyi jövedelemadóról (Szja tv.); a munkavédelemről szóló 1993. évi XCIII. törvény; a munkába járással kapcsolatos költségtérítésről szóló 39/2010. (II. 26.) Korm. rendelet; 33/1998. (VI. 24.) NM rendelet, a munkaköri, szakmai, illetve személyi higiénés alkalmasság orvosi vizsgálatáról és véleményezéséről; 60/1992. (IV.1.) Korm. rendelet a közúti gépjárművek, az egyes mezőgazdasági, erdészeti és halászati erőgépek üzemanyag- és kenőanyag-fogyasztásának igazolás nélkül elszámolható mértékéről; 3/2002. (II. 8.) SzCsM-Eüm együttes rendelet a munkahelyek munkavédelmi követelményeinek minimális szintjéről.

**Alkalmazott módszerek:** szabályzatok, bizonylatok, nyilvántartások vizsgálata és értékelése.

**Vizsgált időszak:** 2018. év

**Az ellenőrzés időtartama:** 2019. 09. 09.– 2019. 09. 12. (jelentés tervezet határideje)

**Belső ellenőr neve és megbízólevelének száma:** Vinczler Attila, 65-2/2019.



**Időigény:** 4 szakértői nap

**Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők neve és beosztása:**

Földvári István – polgármester (Bánhorváti Községi Önkormányzat)  
Dr. Szécsi Ottó – jegyző (Mályinkai Közös Önkormányzati Hivatal)  
Dr. Németh Adrienn Mária – jogi referens (Mályinkai Közös Önkormányzati Hivatal)

A 65-3/2019. iktatószámú **ellenőrzési** program szerint elvégzett **vizsgálat megállapításai:**

### **A házipénztár működésének szabályozottsága**

**Bánhorváti Községi Önkormányzat** (továbbiakban: Önkormányzat) a törvényben meghatározott kötelező és önként vállalt feladatok és hatáskörök ellátása érdekében (Mötv. 10.§ (1) bek.) két **házipénztár**at működtet: Önkormányzati házi pénztárt és START házipénztárt.

A házipénztár a vizsgált időszakában a **Mályinkai Közös Önkormányzati Hivatal** (továbbiakban: Hivatal) **Bánhorváti Kirendeltségén**, a pénzügyi irodában kapott helyet.

A Kirendeltség riasztó berendezéssel el van látva. A házipénztárak pénzkészletét két külön lemezkazettában és páncélszekrényben tartják.

A Hivatal **Pénzkezelési szabályzata** (továbbiakban: Szabályzat) rögzíti a házipénztár működésével kapcsolatos előírásokat előírásokat. A Szabályzat alapvetően eleget tesz az Sztv. 14. § (8) bek. szerint követelményeknek. A házipénztári pénzkészlete a napi pénztárzárlatkor nem haladta meg a vizsgált időszakban a Szabályzatban rögzített határértéket (napi pénztárzárlatkor: 600.000 Ft).

A Hivatalnál az ellenőrzés időpontjában az alábbi – a házipénztár kezelését érintő – szabályzatok voltak hatályban, melyek hatálya az Önkormányzatra is kiterjedt:

Számviteli politika (Szt. 14. § (3) bek.), Leltározási és leltárkészítési szabályzat (Szt. 14. § (5) bek. a) pont), Eszközök és források értékelési szabályzata (Szt. 14. § (5) bek. b) pont), Számlarend (Szt. 161. § (1) bek.).

A házipénztári forgalommal összefüggésbe hozható egyéb szabályzatok (Ámr. 13. § (2) bek.): Beszerzési szabályzat, Bel- és külföldi kiküldetések elrendelésének és bonyolításának szabályzata, Reprezentációs szabályzat.

A Hivatal **Gazdálkodás szabályzata** rögzíti a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás és adatszolgáltatás rendjét, melynek hatálya kiterjed az Önkormányzatra is. Az Önkormányzatnál kötelezettségvállalást, teljesítésigazolást és az utalványozást a polgármesteren kívül az alpolgármester végezhet. A pénzügyi ellenjegyzési és az érvényesítési jogköröket a Hivatalnál a jegyző által kijelölt munkatársak gyakorolják.

A vizsgált időszakban (és az ellenőrzés időpontjában is) a Hivatalnál **a pénztárosi** teendőket a Kirendeltség állományába tartozó, pénzügyi és adóügyi főelőadó (pénztáros) hajtotta végre. A pénztárost távolléte esetén a feladattal megbízott gazdálkodási előadó ügyintéző helyettesítette. A vizsgált időszakban a pénztárellenőri teendőket a jegyző végezte, a

kapcsolódó könyvelési és számviteli feladatokat szintén a pénzügyi és adóügyi főelőadó látta el. A pénztárellenőr helyettesítésére munkatárs nem került kijelölésre.

Az pénztáros munkaköri leírása a tevékenységgel kapcsolatos feladatokat rögzíti, annak tartalma aktuális. A pénztáros, pénztárhelyettes érvényes munkaköri alkalmasságot igazoló orvosi igazolással nem rendelkezik (9/1985. (X. 23.) EüM-BkM együttes rendelet 50. pontja).

A vizsgált időszakban **a házipénztár átadás-átvételére** nem került sor. A Szabályzat a házipénztárban előzetes bejelentés nélküli rovancsolást ír elő, azonban erre a vizsgált időszakban nem került sor. Javasolt a rovancsolás tekintetében a Szabályzat szerint eljárni.

A belső ellenőrzés 2019. 09. 09. napján 9 óra 50 perc időpontban **pénztárellenőrzést** (pénztárrovancs) végzett az Önkormányzat házipénztáránál. Az Önkormányzat házipénztárában az ellenőrzés időpontjában 41.520 Ft volt, START munka házipénztárban pedig 0 Ft volt a rovancs szerint megtalálható, melyek az ASP rendszer Kaszper moduljának pénztár menüjében előállított pénztárjelentésekben foglalt összegekkel **megegyeztek** START munka.

A Szabályzat értelmében a házipénztár pénzszükségletét a vizsgált időszakban a K & H bank Zrt.-nél vezetett fizetési számláról biztosították.

A Hivatalnál a házipénztári forgalom vezetéséhez a vizsgált időszakban az **ASP program** Kaszper modulját alkalmazták, mely időszaki pénztárjelentést, utalványrendeletet, kiadási és bevételi pénztárbizonylatokat állít elő.

Elszámolásra kiadott előlegekről az ASP rendszerben nyilvántartást nem vezettek, a házipénztárból ellátmányt, fizetési előleget nem adtak ki, értékpapírt és letétet abban nem kezeltek.

A pénztáros a **szigorú számadású nyomtatványokról** nyilvántartó lapot vezet (Sztv. 168. (3) bek.), mely tartalmaz készpénzutasolvány csekkfüzetet és nyugtát.

Az önkormányzat költségvetési számlájához tartozó önkormányzati házipénztár nyitóegyenlege 2018. 01. 01. napján 381.020 Ft volt, a START munka pénztáré pedig 0 Ft. Az önkormányzati házipénztár **záróegyenlege** 2018. 12. 31. napján 401.315 Ft-ot tett ki, a START munka pénztáré pedig 0 Ft. A pénzkészlet év végi állományáról – a mérleg leltárral történő alátámasztásához – feljegyzés készült.

### **A házipénztári forgalom tételeinek vizsgálata**

A belső ellenőrzés a házipénztári pénzforgalom tételéhez kapcsolódó 2018. évi pénztárjelentések alapján 14 tételt választotta ki részletes ellenőrzésre, melyekről a tapasztalatokat az alábbiakban rögzítette:

a) Önkormányzati házipénztár:

A Gömör-Bau Kft. részére 2018. 01. 31. napján 200.000 Ft összeget fizettek ki a házipénztárba **óvoda ajtó javítása** címén. A társaság által kibocsátott készpénzfizetési számla szerint a Bánhorváti Szivárvány Óvodában (mely önkormányzati tulajdonú épületben működik) az óvoda ajtó cseréje történt beépítéssel. A számla tartalma az eszközölt kifizetéssel összhangban van.

Az Önkormányzat 2018. 09. 03. napján 81.900 Ft összegben értékesített V. G. helyi lakos felé 1 db **sertést** 81.900 Ft értékben. A kifizetés számla támasztja alá, azon eladóként „Bánhorváti Községi Önkormányzat” szerepel, ami nem az Önkormányzat hivatalos (SzMSz szerinti) elnevezése. A számla tartalma a kifizetéssel összhangban van.

V. V. helyi lakos részére 2018. 07. 19. napján 30.000 Ft **rendkívüli települési támogatás** került kifizetésre a házipénztárból, mivel egyedül nevei két gyermekét, háza javítását nem tudja fedezni. A kifizetésre a polgármester által 2017. 07. 18. napján kiadott határozat alapján került sor, mely összhangban van a települési támogatásokról szóló 1/2015. (II. 27.) önkormányzati rendelettel és annak módosításával (9/2017. (XI. 24.) önkormányzati rendelet).

Sz. R. helyi lakos részére 2018. 07. 24. napján 10.000 Ft **rendkívüli települési támogatás** került kifizetésre a házipénztárból, mivel legkisebb gyermekének tápszerét nem tudja kiváltani. A kifizetésre a polgármester által 2017. 07. 24. napján kiadott határozat alapján került sor, mely összhangban van a települési támogatásokról szóló 1/2015. (II. 27.) önkormányzati rendelettel és annak módosításával (9/2017. (XI. 24.) önkormányzati rendelet).

Az Unitas Bt. részére 2018. 05. 17. napján 34.000 Ft-ot fizettek ki **állatorvosi szolgáltatás** címén, mely 23 sertés oltásához 4 db állatorvosi vizsgálathoz kapcsolódott. A kifizetés összhangban van a társaság által kibocsátott számlával.

Az Unitas Bt. részére 2018. 05. 17. napján 34.000 Ft-ot fizettek ki **állatorvosi szolgáltatás** címén, mely 23 sertés oltásához 4 db állatorvosi vizsgálathoz kapcsolódott. A kifizetés összhangban van a társaság által kibocsátott számlával.

Az Önkormányzat 2018. 11. 24. napján 40.000 Ft-ot fizetett ki D. A. részére **előadóművészeti tevékenység** címén, melyre a település rendezett Lángosfesztivál keretében került sor. A kifizetés összhangban van a befogadott számlával.

Az Önkormányzat házipénztárába 2018. 12. 10. napján 964.600 Ft került befizetésre a **Lángosfesztivál bevétele** címén. A fesztiválon végzett értékesítésről nyugtákat állítottak ki az Önkormányzat nevében, melyek a befizetés összegét alátámasztják.

Az Önkormányzat 2018. 12. 13. napján 38.100 Ft-ot fizetett ki a Busz-Vágen Kft. részére **személyszállítási tevékenység** címén, mely a helyi népdalkör fellépéséhez kapcsolódott. A kifizetést a kiállított számla és az ahhoz csatolt autóbusz menetlevél támasztja alá.

A projekt adminisztrátor részére 2018. 12. 10. napján 36.25 Ft összegben fizettek ki a házipénztárból költségtérítést **saját gépjármű hivatali célú használata** címén. A kifizetés keretében tizenkét utat számolt el, melyet 2018. 11. 03. és 11. 28. között teljesített, azok az EOP projekt munkatársainak továbbképzéséhez kapcsolódott. A kiküldetési rendelvevényen a 60/1992. (IV. 1.) Korm. rendelet 4. § (2) bek. szerinti alapnorma-átalánnyal (6,7 liter/100 km), a NAV által megadott gázolaj üzemanyagárral (400 Ft) és 15 Ft/km normaköltséggel (Szja. tv. 3. sz. melléklet II/6. pont) számolva számolták el a költségtérítést. A kiadási utalványrendeleten a kiküldetésben eltöltött időt a polgármester igazolta.

a) START munka pénztár:

B. A. egyéni vállalkozó részére 2018. 04. 23. napján 27.000 Ft összeget fizettek ki a házipénztárból **300 kg vetőburgonya** vásárlása címén. A kifizetésre a vállalkozás által kiállított számla alapján került sor, azon eladóként „Bánhorváti Községi Önkormányzat” szerepel, ami nem az Önkormányzat hivatalos (SzMSz szerinti) elnevezése. A beszerzett burgonyát bevételezték, arról nyilvántartást vezettek.

R. G. M. magánszemély részére 2018. 08. 05. napján 270.000 Ft-ot fizettek ki **18 db malac** vásárlása ellenértékeként. A kifizetésre a befogadott számla alapján került sor, mely azzal összhangban van. A sertéseket bevételezték, arról nyilvántartást vezettek. A malacok év végi állománya az Önkormányzat mérlegében a készletek között nem szerepelt (Számtev. 62. § (1) bek.).

**Üzemanyagvásárlás** címén 2018. 05. 09. napján 79.445 Ft összeget fizettek ki a házipénztárból, mely 205, 28 liter gázolaj beszerzéséhez kapcsolódott. Az üzemanyagot az önkormányzati tulajdonú munkagépekhez használták fel, a kifizetést egyszerűsített számla támasztja alá.

A Zákány Szerszámház Kft.-től 2018. 08. 05. napján 121.800 Ft -értékben vásároltak 2 db MASTER **hőlégfűvőt**, melyet az Önkormányzat farmján használnak. A vagyontárgyakat kis értékű tárgyi eszközként nyilvántartásba vették, azokról nyilvántartó lapot vezetnek.

A **házipénztári forgalom** vezetése során eszközölt kifizetések alapvetően az Önkormányzattevékenységéhez tevékenységéhez kapcsolódtak, azokat az alapbizonylatok megfelelően alátámasztják. A kiadási pénztárbizonylatok kitöltése teljes körű, azokon a kiadott gazdálkodási jogkörökkel összhangban gyakorolták. A teljesítések igazolását az alapbizonylatokon hajtják végre, a vizsgált esetekben azt nem teljes körben végezték el. Javasolt a teljesítésigazolások pótlása. Összeférhetetlenséget érintő tételek a vizsgált esetekben nem merültek fel (Ávr. 60. § (2) bek.).

## VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

### Főbb megállapításaink és következtetéseink:

Bánhorváti Község Önkormányzatánál a törvényben meghatározott kötelező és önként vállalt feladatok és hatáskörök ellátása érdekében két házipénztár működik. A házipénztári forgalom kezelése során a Hivatal által kiadott gazdálkodási szabályzatokat alkalmazzák.

A vizsgált időszakban a pénztárosi teendőket a pénzügyi és adóügyi főelőadó hajtotta végre, akinek helyettesítése megoldott. A pénztárellenőri teendőket a jegyző látta el, akinek helyettesítése nem megoldott. A pénztáros, pénztárhelyettes érvényes munkaköri alkalmasságot igazoló orvosi igazolással nem rendelkezik.

A házipénztár pénzügyi szükségletét a vizsgált időszakban a K & H bank Zrt.-nél vezetett fizetési számláról biztosították. A házipénztári forgalom vezetéséhez a vizsgált időszakban az ASP program megfelelő modulját alkalmazták

A belső ellenőrzés a házipénztári pénzforgalom tételihez kapcsolódó 2018. évi pénztárjelentések alapján 14 tételt választott ki részletes ellenőrzésre. A teljesítések igazolásokat az alapbizonylatokon nem teljes körben végezték el.

A házipénztári forgalomhoz kapcsolódó gazdasági események bizonylatolása megfelelő, a kifizetések az alapbizonylattal összhangban történtek.

**A megállapításokhoz kapcsolódó javaslat:**

4. A pénztáros és pénztárhelyettes rendelkezzen munkaköri alkalmasságot igazoló érvényes orvosi igazolással.
5. A számviteli alapbizonylatokon teljes körűen az Önkormányzat hivatalos elnevezésének használata.
6. A hiányzó teljesítésigazolások pótlása.

Bánhorváti, 2019. 09. 11.

Vinczlér Attila sk.  
belső ellenőr

## **ZÁRADÉK**

### **belső ellenőrzési jelentés tervezet megküldéséhez**

Az ellenőrzési programnak megfelelően a Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás belső ellenőre Bánhorváti Községi Önkormányzatnál a házipénztári forgalom ellenőrzését, amelyről **a jelentés-tervezetet ezúton megküldöm** (Bkr. 42. § (1) bek.).

A jelentés tervezet kézhezvételétől számított 15 napon belül **észrevételt lehet tenni** (Bkr. 42. § (2) bek.), melyet a belső ellenőrzési vezető részére kell megküldeni. Amennyiben 15 napon belül észrevétel nem érkezik, úgy az ellenőrzési jelentésben foglaltakat elfogadottnak kell tekinteni.

Nagybarca, 2019. 09. 06.

Vinczlér Attila sk.  
belső ellenőrzési vezető

A jelentés tervezetben foglaltakat megismertem, annak tartalmával kapcsolatban az alábbiak szerint nyilatkozom:

észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés tervezet kézhezvételétől számított 15 napon belül megküldöm a belső ellenőrzési vezető részére;

észrevételt nem kívánok tenni.

Bánhorváti, 2019. 09. 11.

Dr. Szécsi Ottó sk.  
jegyző

-.-.-

### Indítványok, javaslatok

16:05 órakor Kocsis Gábor képviselő megjelenik, így a képviselők létszáma 6 főre emelkedik.

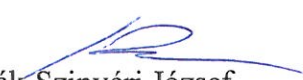
**Ujlaki István képviselő:** Kérdezi, hogy a Közös Hivatal működésével kapcsolatosan meg kellene vizsgálniuk, hogy kell-e nekik a négy település és ugyanez a kérdés az óvodatársulással kapcsolatban is.


**Deák-Szinyéri József polgármester:** Elmondja, hogy előző nap egyeztettek és az óvodatársulással kapcsolatban is összeültek már. Fognak együttes ülést tartani, ahol meg fogják beszélni.

**Pál Gábor László képviselő:** Kérdezi, hogy a Borsod Volán Zrt.-től kaptak-e már választ a levelükre, melyben kérvényezték, hogy ne szűnjenek meg járatok?


**Deák-Szinyéri József polgármester:** Elmondja, hogy nem kaptak még választ, de elmondja, hogy az államtitkár úrnak is írtak már levelet.

Mivel a napirendhez kapcsolódóan további javaslat és észrevétel nem hangzik el Deák-Szinyéri József polgármester a Képviselő-testület ülését 16:10 órakor bezárta.

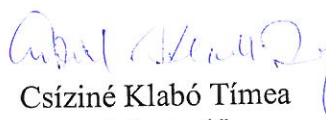
  
Deák-Szinyéri József  
polgármester

  
Dr. Szécsi Ottó  
jegyző

Jegyzőkönyvet hitelesítette:

  
Demeter Sándor  
képviselő



  
Csízine Klábó Tímea  
képviselő

# Jelenléti ív

A Bánhorváti Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 2019. november 27. napján 15:30 órától megtartott Képviselő-testületi üléséről.

## Önkormányzati képviselők

1. Deák-Szinyéri József polgármester .....
2. Csíziné Klábó Tímea alpolgármester ..... *Almási József*
3. Pál Gábor László ..... *Pál Gábor László*
4. Ujlaki István képviselő ..... *Ujlaki István*
5. Kocsis Gábor képviselő ..... *Kocsis Gábor*
6. Demeter Sándor képviselő ..... *Demeter Sándor*
7. Szabon Gábor képviselő .....

## Meghívottak

8. Dr. Szécsi Ottó jegyző ..... *Szécsi Ottó*
9. dr. Németh Adrienn jkv. vezető ..... *dr. Németh Adrienn*
10. ....

