**ELŐTERJESZTÉS**

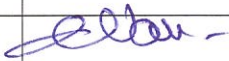
Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete

2023. november 30-i rendes ülésére

Tárgy: Előterjesztés Szigetvár Város Önkormányzat gazdasági társaságainál lefolytatott, a pénzforgalom szabályozottsága, pénzkezelés szabályszerűsége vizsgálattal kapcsolatos belső ellenőrzési jelentés elfogadásáról

Mellékletek: 1. 223/2022. (X. 27.) Kt. sz. határozat

2. Ellenőrzési jelentés

Előterjesztő:	Dr. Vass Péter polgármester	
Az előterjesztést készítette:	Hábián Bálint aljegyző	
Előadó:	Dr. Vass Péter polgármester	
Tárgyalja:	Településrészi önkormányzatok	2023.11.28. 15.30 óra
	Települési Nemzetiségi Önkormányzatok	-
	Gazdasági, Pénzügyi, Városfejlesztési és Turisztikai Bizottság	2023.11.28. 13.45 óra
	Jogi és Ügyrendi Bizottság	2023.11.28. 14.30 óra
	Kulturális, Ifjúsági, Civil, Sport, Oktatási és Nemzetközi Kapcsolatok Bizottsága	-
	Szociális, Egészségügyi és Lakásügyi Bizottság	-
Véleményezésre megkapta:	Dr. Vass Péter polgármester	
	Varga Zoltán alpolgármester	
	Dr. Wessner Veronika jegyző	
	Hábián Bálint aljegyző	
Rendelet/határozat elfogadása:	Minősített többség	
Törvényességi észrevétel:	Dr. Wessner Veronika jegyző 	Nincs az alábbi:
Előzmény/korábbi döntés:	223/2022. (X. 27.) Kt. sz. határozat	
Terjedelem:	9 oldal	

ELŐTERJESZTÉS

Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete
2023. november 30-i rendes ülésére

Tárgy: Előterjesztés Szigetvár Város Önkormányzat gazdasági társaságainál lefolytatott, a pénzforgalom szabályozottsága, pénzkezelés szabályszerűsége vizsgálatával kapcsolatos belső ellenőrzési jelentés elfogadásáról

Előterjesztő: Dr. Vass Péter polgármester

Tisztelt Képviselő-testület!

A Szigetvári Polgármesteri Hivatal a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet alapján a belső ellenőrzési feladatok ellátására vonatkozóan 2023. január 19-én megbízási szerződést kötött Batáné Varga Bernadett belső ellenőrrel.

Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 2022. október 27-i ülésén a 223/2022. (X.27.) Kt. sz. határozatával fogadta el a 2023. évi belső ellenőrzési tervet, mely határozat jelen előterjesztés 1. számú mellékletét képezi.

Batáné Varga Bernadett belső ellenőrzési vezető a 2023. évre vonatkozó ellenőrzést a gazdasági társaságok (Szigetvári Gyógyfürdő Üzemeltető és Humán Szolgáltató Kft., Kisváros Városüzemeltetési Közhasznú Nonprofit Kft., Szigetvári Távhő Szolgáltató Nonprofit Kft.) esetében a pénzkezelés folyamatának szabályszerűsége tárgyában irányozta elő.

A belső ellenőrzésről készült ellenőrzési jelentést a belső ellenőrzési vezető 2023. november 8. napján adta át Szigetvár Város Önkormányzat Aljegyzője részére. Az ellenőrzési jelentést jelen előterjesztés 2. számú melléklete tartalmazza.

Az ellenőrzési jelentés 3. oldalán található vezetői összefoglaló tartalmazza a belső ellenőrzési vezető megállapításait, illetve javaslatait. A belső ellenőrzési vezető jelentése a Kisváros Városüzemeltetési Közhasznú Nonprofit Kft-ra, valamint a Szigetvári Gyógyfürdő Üzemeltető és Humán Szolgáltató Kft-re vonatkozóan tartalmazott megállapításokat. A belső ellenőrzési vizsgálat során tett javaslatokkal összefüggésben összeállításra került az intézkedési terv, amely az előterjesztés 4. számú mellékletét képezi.

Mindezek alapján kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni, és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjék.

Határozati javaslat:

Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta az „Előterjesztés Szigetvár Város Önkormányzat gazdasági társaságainál lefolytatott, a pénzforgalom szabályozottsága, pénzkezelés szabályszerűsége vizsgálatával kapcsolatos belső ellenőrzési jelentés elfogadásáról” tárgyú napirendi pontot, és az alábbi határozatot hozta:

1. Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete Szigetvár Város Önkormányzat gazdasági társaságainál (Kisváros Városüzemeltetési Közhasznú Nonprofit Kft., Szigetvári Gyógyfürdő Üzemeltető és Humán Szolgáltató Kft., Szigetvári Távhő Szolgáltató Nonprofit Kft.) a pénzforgalom szabályozottsága, pénzkezelés szabályszerűsége vizsgálatához kapcsolódó belső ellenőrzési jelentést elfogadja.

2. Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete a belső ellenőrzési jelentésben foglalt megállapításokkal, javaslatokkal összefüggésben összeállított Intézkedési tervet elfogadja.
3. A Képviselő-testület felkéri Dr. Vass Péter polgármestert, hogy a gazdasági társaságokat az ellenőrzési jelentés tartalmáról tájékoztassa, továbbá a Szigetvári Gyógyfürdő Üzemeltető és Humán Szolgáltató Kft., valamint a Kisváros Városüzemeltetési Közhasznú Nonprofit Kft. részére az Intézkedési tervet küldje meg.
4. A Képviselő-testület felhatalmazza Dr. Vass Péter polgármestert, hogy az Intézkedési Tervben foglaltak végrehajtásáról gondoskodjék.

Felelős: Dr. Vass Péter polgármester

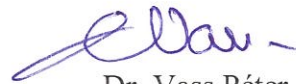
Közreműködő: Dr. Weszner Veronika jegyző

Batáné Varga Bernadett belső ellenőrzési vezető

Bein Mihály Szigetvári Gyógyfürdő Üzemeltető és Humán Szolgáltató Kft.
ügyvezetője,
Kisváros Városüzemeltetési Közhasznú Nonprofit Kft.
ügyvezetője

Határidő: azonnal, illetve 2024. január 31.

Szigetvár, 2023. november 15.



Dr. Vass Péter
polgármester



SZIGETVÁRI POLGÁRMESTERI HIVATAL

Titkársági Osztály
7900 Szigetvár, Zrínyi tér 1.

K I V O N A T

Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete 2022. október 27-i rendes ülésének jegyzőkönyvéből

Tárgy: Előterjesztés Szigetvár Város Önkormányzat 2023-2026. időszakra vonatkozó Stratégiai Ellenőrzési Tervének, valamint Szigetvár Város Önkormányzat és intézményeire, valamint gazdasági társaságaira vonatkozó 2023. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról
Előterjesztő: Dr. Weszner Veronika jegyző

223/2022. (X.27.) Kt. sz. HATÁROZAT

Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta az „Előterjesztés Szigetvár Város Önkormányzat 2023-2026. időszakra vonatkozó Stratégiai Ellenőrzési Tervének, valamint Szigetvár Város Önkormányzat és intézményeire, valamint gazdasági társaságaira vonatkozó 2023. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról” tárgyú napirendi pontot, és az alábbi határozatot hozta:

- 1.) Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete Szigetvár Város Önkormányzata 2023-2026. időszakra vonatkozó Stratégiai Ellenőrzési Tervét az előterjesztéshez csatolt tartalommal elfogadja.
- 2.) Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete Szigetvár Város Önkormányzat és intézményei (Szigetvár Város Önkormányzata, Szigetvári Polgármesteri Hivatal, Molnár Imre Városi Könyvtár, Szigetvári Család és Gyermekjóléti Központ és Szolgálat, Szigetvári Horvát Önkormányzat, Szigetvári Német Önkormányzat, Szigetvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat) 2023. évi belső ellenőrzési tervét az előterjesztéshez csatolt tartalommal elfogadja.
- 3.) Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete Szigetvár Város Önkormányzat gazdasági társaságai (Kisváros Városüzemeltetési Közhasznú Nonprofit Kft., Szigetvári Távhő Szolgáltató Nonprofit Kft. és a Szigetvári Gyógyfürdő Üzemeltető és Humán Szolgáltató Kft.) 2023. évi belső ellenőrzési tervét az előterjesztéshez csatoltak szerint elfogadja.
- 4.) A Képviselő-testület felkéri Dr. Vass Péter polgármestert, hogy a Képviselő-testület döntéséről a belső ellenőrzési vezetőt írásban értesítse.

Felélős: Dr. Vass Péter polgármester

Közreműködő: Dr. Weszner Veronika jegyző

Hábián Bálint aljegyző

Batáné Varga Bernadett belső ellenőrzési vezető

Határidő: 2022. október 31.

K. m. f.

Dr. Vass Péter s.k.
polgármester

Dr. Weszner Veronika s.k.
jegyző

A kivonat hitelesül: Berkaszi Mária jkv.

Iktatószám: BE06-4/2023.

SZIGETVÁRI POLGÁRMESTERI HIVATAL KÖZPONTI IKTATÓ		
Évk.: 2023 NOV 08.		
Szám:	Melléklet:	Előadó:
01-4/170-17		Holnád Balázs

Jóváhagyom
Név: Batáné Varga Bernadett
Aláírás: <i>Batáné Varga Bernadett</i>
Dátum: 2023. nov. 07.

A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:
Név: Dr. Weszner Veronika jegyző
Aláírás: <i>[Signature]</i>
Dátum: 2023. 11. 08.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A pénzforgalom szabályozottsága, pénzkezelés szabályszerűsége című
vizsgálathoz

KISVÁROS VÁROSÜZEMELTETÉSI KÖZHASZNÚ NONPROFIT KFT.
SZIGETVÁRI TÁVHŐ SZOLGÁLTATÓ NONPROFIT KFT.
SZIGETVÁRI GYÓGYFÜRDŐ ÜZEMELTETŐ ÉS HUMÁN SZOLGÁLTATÓ KFT.

2023. 11.06

I.
AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet:	Batáné Varga Bernadett belső ellenőr (Reg. szám: 5112978)
A vizsgálat célja:	Annak megállapítása, hogy az önkormányzati tulajdonban levő gazdasági társaságok szabályzatai hiánytalanul rendelkezésre állnak-e, illetve megfelelnek-e a vonatkozó jogszabályoknak, a pénz- és értékezelés során érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és a vezetői rendelkezések előírásai.
Ellenőrzött szervezet(ek)	• Kisváros Városüzemeltetési Közhasznú Nonprofit Kft. • Szigetvári Távhő Szolgáltató Nonprofit Kft. • Szigetvári Gyógyfürdő Üzemeltető és Humán Szolgáltató Kft.
Az ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés tárgya:	A pénzforgalom szabályozottsága, pénzkezelés szabályszerűsége”
Vonatkozó jogi háttér:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, Megbízási szerződés 2023.
Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:	interjú, szűrőpróbaszerű és dokumentális vizsgálat
Ellenőrzött időszak:	2023. május és június hónap
Ellenőrzés kezdete és vége:	2023. szeptember 28. 2023. október 31.
A helyszíni ellenőrzések	2023. október 10. ,12. ,17. ,30.
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	70 ellenőri nap
Vizsgálatvezető/ belső ellenőr	Batáné Varga Bernadett megbízólevél száma: 01-4/170-16/2023.
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Dr. Weszner Veronika – jegyző Bein Mihály – ügyvezető Dr.Bereczné Kordás Ibolya Erika- ügyvezető

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Jelenlegi vizsgálat során az alábbi - Szigetvár Város Önkormányzata tulajdonában levő - gazdasági társaságok pénzkézelési folyamatait ellenőriztem:

- Szigetvári Távhő Szolgáltató Nonprofit Kft.
- Kisváros Városüzemeltetési Közhasznú Nonprofit Kft.
- Szigetvári Gyógyfürdő Üzemeltető és Humán Szolgáltató Kft.

Első lépésben áttekintettem a Pénzkézelési szabályzatokat, hogy tükrözik-e a helyi sajátosságokat, tartalmilag megfelelnek-e a számvitelről szóló 2000. évi C. tv. 14. §. (8) bekezdésében foglaltaknak. A jogszabály előírja, hogy „A pénzkézelési szabályzatban rendelkezni kell legalább a pénzforgalom (készpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendjéről, a pénzkézelés 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 pénzzállítás feltételeiről, a pénzkézeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről és a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról.”

Ezt követően a 2023. évi május és június havi bank-és pénztáranyagot és a kapcsolódó nyilvántartásokat ellenőriztem tételesen és szűrőpróbaszerűen.

SZIGETVÁRI TÁVHŐ SZOLGÁLTATÓ NONPROFIT KFT.

Főbb megállapítások:

- A Szigetvári Távhő Szolgáltató Nonprofit Kft. Pénzkézelési szabályzata naprakész, tükrözi a helyi sajátosságokat, tartalmilag is megfelel a jogszabálynak.
- A pénzkézelési folyamatok ellenőrzése során szabálytalanságot, hiányosságot nem tapasztaltam.

KISVÁROS VÁROSÜZEMELTETÉSI KÖZHASZNÚ NONPROFIT KFT.

Főbb megállapítások:

- A Kisváros Városüzemeltetési Közhasznú Nonprofit Kft. pénzkézelési folyamatainak szabályozása nem megfelelő, mivel a Pénzkézelési szabályzat tartalmilag hiányos. A szabályzattal kapcsolatos részletes megállapításokat az Ellenőrzési jelentés III. Részletes megállapítások részében soroltam fel.
- A 2023. május és június havi bank-és pénztáranyagok ellenőrzése során szabálytalanságot nem tapasztaltam, kivéve azt, hogy az elszámolásra kiadott összegekről és a fizetési előlegekről nem vezetnek nyilvántartást.

Javaslatok:

- A Pénzkezelési szabályzatot át kell dolgozni, ki kell egészíteni a hiányosságok megszüntetése és a megfelelő szabályozottság érdekében.
- Az elszámolásra kiadott összegekről és a fizetési előlegekről nyilvántartást kell vezetni.

SZIGETVÁRI GYÓGYFÜRDŐ ÜZEMELTETŐ ÉS HUMÁN SZOLGÁLTATÓ KFT.**Főbb megállapítások:**

- A szabályzat nem tartalmazza a banki tranzakciók lebonyolításához használt szolgáltatás megnevezését és a hozzáférési jogosultságot.
- A 2023. évi május, június havi bank-és pénztárányagok, valamint a kapcsolódó dokumentációk, nyilvántartások vizsgálata során szabálytalanságot nem tapasztaltam.

Javaslatok:

- A Pénzkezelési szabályzatban vagy mellékletében meg kell határozni a banki tranzakciók lebonyolításához használt szolgáltatást és a hozzáférési jogosultságokat.

III. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

SZIGETVÁRI TÁVHŐ SZOLGÁLTATÓ NONPROFIT KFT.

PÉNZKEZELÉSI SZABÁLYZAT

A Társaság Pénzkezelési szabályzata 2016. január 1-től hatályos. A szabályzat I. része általános előírásokat tartalmaz, amelyben meghatározták a pénzkezelés területeit, a pénzkezelés rendjéért felelős személyt, a fizetési módokat. A 2. rész rendelkezik a bankszámla kezelésével kapcsolatos szabályokról. A Kft.-nek egy bankszámlája van, melyet az MBH Bank Nyrt.-nél vezetnek. Bankkártya nincs használatban. A Társaság a banki tranzakciók elvégzéséhez a TKSZ Electra Direct Bank MBH Bank szolgáltatását használja. A szabályzat 3. része írja elő a házipénztár kezelésére vonatkozó rendelkezéseket. A házipénztár pénztárzárlat utáni készpénzállományának maximális mértékét 1 000 000 Ft-ban határozták meg. Utalványozási jogköre a társaság ügyvezetőjének van. A szabályzatban rögzítették a házipénztár elhelyezését, nyitvatartását, a pénzszállítás szabályait, a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeit és eljárási rendjét, a pénztári nyilvántartások vezetésének szabályait, bizonylatolás rendjét, kerekítés szabályait, a hamis pénz átvétele esetén követendő eljárást, elszámolásra kiadott összegek és szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartására vonatkozó előírásokat, pénztár ellenőrzésének módját.

Helyszíni ellenőrzés tapasztalatai:

- A bankszámlák feletti rendelkezésre jogosult személyekről naprakész nyilvántartást vezetnek.
- Az aláírás bejelentő katon a szabályzat mellékletében megtalálható.
- A könyvvizsgáló és az ügyvezető személyében 2023. június hónapban történt változás, az erről szóló cégbírósági végzést bemutatták.
- A pénztárosok részére a feladatuk ellátására vonatkozó Megbízást és a felelősségvállalási nyilatkozatot aláírva csatolták a szabályzathoz.
- A házipénztár a vállalkozás ügyfélszolgálati irodájában működik a szabályzatban meghatározott nyitvatartási időben, riasztóval védett helyiségben.
- A készpénz és az értékek tárolása vaskazettában, egy elzárt szekrényben történik.
- A használatban levő kulcsokról nyilvántartást vezetnek.
- A könyvelői és egyéb pénzügyi feladatok elvégzését Megbízási szerződésben rögzítették.
- A gazdasági tevékenységekhez a Servantes Szoftver Kft. szoftverét használják Adásvételi és licenc szerződés, valamint szoftverfrissítési és tanácsadási szerződés alapján. Használt modulok: főkönyv, pénzügy, beruházás, eszköz, pénztár, univerzális számlázó és távhő számlázó.
- A helyszíni ellenőrzés során a 2023. május és június havi pénztár-és bankanyagot vizsgáltam. A pénztári befizetésekhez és a banki átutalásokhoz kapcsolódó alapbizonylatokat szűrőpróba szerűen választottam ki, melyek számszakilag és tartalmilag is megfelelően támasztották alá a bizonylatokat.
- A bankszámlakivonatokat időrendi sorrendben lefűzik.

- A bizonylatokat a szükséges aláírásokkal ellátták.
- Készpénz befizetés bankba pénztárbizonylatának dátuma és a banki bizonylat dátuma megegyezett minden esetben az ellenőrzött időszakban.
- Pénztárárlat naponta készül.
- Az elszámolásra kiadott összegekről nyilvántartást vezetnek, melyből megállapítható, hogy a felvett összegekkel határidőre elszámolnak.

KISVÁROS VÁROSÜZEMELTETÉSI KÖZHASZNÚ NONPROFIT KFT.

PÉNZKEZELÉSI SZABÁLYZAT

A szabályzat 2020. január 1-től hatályos. 1. részében általános fogalmakat határoztak meg. A 2. rész tartalmazza a pénzforgalom (készpénz, bankszámla) lebonyolításának rendjét, a 3. rész a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeit. A 4. rész rendelkezik a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalom szabályait. Az 5. rész a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeit és eljárási rendjét tartalmazza. A napi készpénz záróállomány maximális mértékét 800 000 Ft-ban határozták meg. (6. rész) A szabályzat 7. részében határozták meg a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárást és az ellenőrzés gyakoriságát. A 8. rész a készpénzszállítás feltételeit tartalmazza, a 9. rész a pénzkezeléshez kapcsolódó bizonylatokról, végül a 10. rész a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról rendelkezik.

A szabályzattal kapcsolatban több hiányosság állapítható meg:

- A pénzszállítás feltételeinél nem határoztak meg pontos értékhatárokat.
- A szabályzat nem tartalmazza a Társaság bankszámlaszámát és a számlavezető bank megnevezését, valamint a banki tranzakciók elvégzéséhez használt szolgáltatást és az ahhoz való hozzáférési jogosultságot sem.
- A szabályzatban nem rögzítették a pénztár nyitvatartási idejét, a biztonságos tárolás feltételeit, a pénztári kulcsok kezelésére vonatkozó előírásokat.
- A szabályzat nem tartalmazza a Kisváros Városüzemeltetési Közhasznú Nkft. tulajdonában levő bankkártya használatának szabályait.
- A Társaság pénzkezelési szabályzatában nem találhatók meg a kerekítés szabályai.

Helyszíni ellenőrzés tapasztalatai:

- A pénztár zárható helyiségben található, a pénzkazettát zárható lemezszekrényben tárolják.
- A pénztáros, pénztáros-helyettes és a pénztárellenőr aláírta a felelősségvállalási nyilatkozatot.
- A banki tranzakciók lebonyolításához az OTP Direct Electra szolgáltatást használják, melyhez egy személynek van hozzáférése.
- A bankszámlakivonatokat időrendi sorrendben lefűzik.
- A szigorú számadású nyomtatványokról nyilvántartást vezetnek.
- A gazdasági tevékenységhez a Commade Software Kft. szoftverének KELE és FOKA moduljait használják szoftverkövetési szerződés alapján.
- Pénztárárlatot naponta készítenek, amelyeken a megfelelő aláírások szerepelnek.

- Az elszámolásra kiadott összegekről és a fizetési előlegekről nem vezetnek nyilvántartást.
- A Pénzkezelési szabályzat előírja, hogy pénztáros és pénztárellenőr csak büntetlen előéletű személy lehet. Az ellenőrzés lezárása előtt az erkölcsi bizonyítványok kiadása iránt kérelmeket benyújtották.

SZIGETVÁRI GYÓGYFÜRDŐ ÜZEMELTETŐ ÉS HUMÁN SZOLGÁLTATÓ KFT.

PÉNZKEZELÉSI SZABÁLYZAT

A Szigetvári Gyógyfürdő Üzemeltető és Humán Szolgáltató Kft. Pénzkezelési szabályzata 2021. március 15-én lépett hatályba. A szabályzat I. része általános előírásokat tartalmaz, amelyben meghatározták a pénzkezelés területeit, a pénzkezelés rendjéért felelős személyt, a fizetési módokat. A 2. rész rendelkezik a bankszámla kezelésével kapcsolatos szabályokról. A társaságnak egy bankszámlája van, a számlavezető bank az OTP Bank NYRT. Dél-Dunántúli Régió szigetvári fiókja. *A szabályzat nem tartalmazza a banki tranzakciók lebonyolításához használt szolgáltatás megnevezését és a hozzáférési jogosultságot.*

A szabályzat 3. része írja elő a házipénztár kezelésére vonatkozó rendelkezéseket. A házipénztár pénztárzárlat utáni készpénzállományának maximális mértékét 5 000 000 Ft-ban határozták meg. Utalványozási jogköre a társaság ügyvezetőjének van. A szabályzatban rögzítették a pénzszállítás szabályait, a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeit és eljárási rendjét, a pénztári nyilvántartások vezetésének szabályait, bizonylatolás rendjét, kerekítés szabályait, a hamis pénz átvétele esetén követendő eljárást, pénztárgépek használatának szabályait, elszámolásra kiadott összegek és szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartására vonatkozó előírásokat, pénztár ellenőrzésének módját. A szabályzat kiegészítő részében rögzítették a pénzkezelő helyek (beléptető kasszák) működésére, kezelésére, elszámolásokra irányuló szabályokat, valamint a nyitvatartási rendet.

A helyszíni ellenőrzés tapasztalatai:

- Az ellenőrzött gazdasági társaságnál 4 db pénzkezelő hely működik.
- Pénztárgépek (2 db) a beléptető kasszáknál vannak használatban.
- A pénzt és értékeket zárható, riasztóval felszerelt helyiségben, széfekben tárolják.
- A pénzkezelők nem rendelkeznek erkölcsi bizonyítvánnyal, azonban az ellenőrzés lezárása előtt a kérelmeket benyújtották.
- A Kft. –nél bankkártya nincs használatban.
- A gyógyfürdőben a Program TECH számlázó és házipénztár programot, a Kumilla Hotelben a HostWare net FIT pénztárprogramot használják.
- Időszaki pénztárjelentést havonta készítenek.
- Elszámolásra nem adnak ki pénzt.
- A szigorú számadású nyomtatványokról nyilvántartást vezetnek.
- A bankszámlakivonatokat időrendi sorrendben lefűzik.
- A pénztárbizonylatokhoz minden esetben csatoltak alapidokumentumot, a szükséges aláírások megtalálhatók.

- Készpénz befizetés bankba pénztárbizonylatának dátuma és a banki bizonylat dátuma megegyezett minden esetben az ellenőrzött időszakban.

IV. BEFEJEZÉS

Keltezés: 2023. nov.06.
Aláírás: <i>Batáné Varga Bernadett</i>
Név: Batáné Varga Bernadett

Intézkedési terv

Szigetvár Város Önkormányzat Batáné Varga Bernadett belső ellenőrzési vezető általi Szigetvár Város Önkormányzat gazdasági társaságait (Kisváros Városüzemeltetési Közhasznú NKft., Szigetvári Táv hő Szolgáltató NKft., Szigetvári Gyógyfürdő Üzemeltető és Humán Szolgáltató Kft.) érintő „A pénzforgalom szabályozottsága, pénzkézelés szabályszerűsége” című vizsgálatához készült javaslataira

Ellenőrzési jelentésben foglalt javaslat	Elvégzendő feladat	Feladat végrehajtásért felelős/felelősök	Határidő
Kisváros Városüzemeltetési NKft. esetében a Pénzkézelési Szabályzatot át kell dolgozni, ki kell egészíteni a hiányosságok megszüntetése és a megfelelő szabályozottság érdekében.	Az Önkormányzat felhívja a gazdasági társaság ügyvezetőjét, gondoskodjék a Pénzkézelési Szabályzat átdolgozásáról, kiegészítéséről.	Bein Mihály ügyvezető	2024. 01. 31.
A Kisváros Városüzemeltetési NKft. esetében az elszámolásra kiadott összegekről és a fizetési előlegekről nyilvántartást kell vezetni.	Az Önkormányzat felhívja a gazdasági társaság ügyvezetőjét, hogy gondoskodjék a szükséges nyilvántartás vezetéséről.	Bein Mihály ügyvezető	2024.01.31.
A Szigetvári Gyógyfürdő Üzemeltetési Humán Szolgáltató Kft. esetében a Pénzkézelési Szabályzatban vagy mellékletében meg kell határozni a banki tranzakciók lebonyolításához használt szolgáltatást és a hozzáférési jogosultságokat.	Az Önkormányzat felhívja a gazdasági társaság ügyvezetőjét, hogy a Pénzkézelési Szabályzatot, vagy annak mellékletét egészítse ki.	Bein Mihály ügyvezető	2024.01.31.

Kelt: Szigetvár, 2023. november 30.

.....

Dr. Vass Péter
polgármester

.....

Dr. Weszner Veronika
jegyző

.....

Bein Mihály
ügyvezető