

Papp Árpád e.v.
Papp Katalin
2618 Nézsa Táncsics út 32
+36 9089020 pappkatalin1003@gmail.com

Iktatószám:

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

ŐSAGÁRD KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT

Pénzkezelés szabályozottsága és gyakorlata

Az ellenőrzést végző szervezet:	Papp Árpád e. v. Papp Katalin (Regisztrációs szám: 5112970; Személyigazolvány szám:349742 BE)
Az ellenőrzés tárgya:	Pénzkezelés szabályozottsága és gyakorlata
Az ellenőrzés célja, annak megállapítása	hogy a feladat ellátása során a jogszabályok és a belső szabályzatokban írtak érvényesülnek-e.
Ellenőrzött szervezet:	Ósagárd Község Önkormányzat
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Ellenőrzött időszak:	2023.01.01-2023.12.31.
Ellenőrzés időtartama:	2024.04.15-2024.04.29.
Időigény:	30 óra
Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:	Mintavétel alapján történő, ill. tételes vizsgálat. Belső szabályzatok, nyilvántartások dokumentumok, a gazdasági események bizonylatolásának, a gazdálkodási jogkörök alkalmazásának vizsgálata, megfigyelésen alapuló ellenőrzés
Vizsgálatvezető neve:	Papp Katalin
Megbízólevél száma:	1/2024.
Vonatkozó jogi háttér:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, valamint a jelentésben részletezett jogszabályok
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Agárdi András - polgármester Dr Görögh-Hajnis Johanna – jegyző

Készítette:	Jóváhagyta:
Név: Papp Katalin belső ellenőr	Név: Dr Görögh-Hajnis Johanna jegyző
Aláírás:	Aláírás:
Dátum: 2024.04.29.	Dátum: 2024.04.29.

II. JOGSZABÁLYI FORRÁSOK ÉS RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE:

Számv.tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről
Mötv.	2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól
Kjt	1992. évi XXXIII. törvény a közalkalmazottak jogállásáról
Szja tv.	1995. évi CXVII. törvény a személyi jövedelemadóról
Áfa	2007. évi CXXVII. törvény az általános forgalmi adóról
Áhsz	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
Gyvt.	1997. évi XXXI. törvény a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról
Szt.	1993. évi III. törvény a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról
Önkormányzat	Ősagárd Község Önkormányzat
KÖH	Nőtincsi Közös Önkormányzati Hivatal
Képviselő-testület	Ősagárd Község Önkormányzat Képviselő-testülete

III. TARTALOM

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS	1
II. JOGSZABÁLYI FORRÁSOK ÉS RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE:	3
III. TARTALOM	4
IV. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	5
V. FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK	6
VI. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK	7
A./ A házipénztár kezelés szabályozási kereteinek kialakítása	7
A.1. Önkormányzat és Közös Önkormányzati Hivatal (SZMSZ, Gazdálkodási szabályzat, Munkaköri leírás)	7
A.2. Számviteli törvény előírásának megfelelően kialakított Pénzkezelési szabályzat	7
B./ A jogszabályi és belső előírások érvényesítése a házipénztár kezelés végrehajtása során	8
B.1. A pénzgazdálkodási jogkörök jogszabályi és belső szabályzatoknak megfelelő gyakorlása	8
B.2. Kimenő számlák, és a bevételi pénztárbizonylat	9
B.3. Bejövő számlák, és a kiadási pénztárbizonylat	9
B.4. Pénztárjelentés, és záró készpénzállomány	10
B.5. Elszámolásra kiadott pénzeszköz	10

IV. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Jelen ellenőrzés a 2024. évi belső ellenőrzési tervben foglaltak alapján került lefolytatásra, mely Ósagárd Község Önkormányzat Pénzkezelés szabályozottságát és gyakorlatát vizsgálta. A belső ellenőrzés tevékenységét szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés keretében 2023.01.01. és 2023.12.31. közötti időszakra vonatkozóan végezte el. A vizsgálat során felmértük és értékeltük a pénzkezelés helyi előírásait és a gyakorlatát.

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a következők:

A Nőtincsi Közös Önkormányzati Hivatal létrehozásáról a létrehozó önkormányzatok – Nőtincs, Felsőpetény és Ósagárd - megállapodást kötöttek és a KÖH létrehozásával egyidejűleg az érintett önkormányzatok elfogadták a közös hivatal Alapító Okiratát is. A KÖH ellenőrzés időpontjában érvényes Szervezeti és Működési Szabályzata az alapító önkormányzatok Képviselő-testületeinek jóváhagyásával 2023. április 01. napján lépett hatályba.

A közös hivatalt alkotó önkormányzatok szintén megalkották és elfogadták, saját képviselő-testületük SZMSZ-t. A KÖH SZMSZ tartalmazta a közös hivatal szervezeti felépítését, és felsorolta azon szabályzatok körét, amelyek működését szabályozták.

A KÖH rendelkezett *Gazdálkodási szabályzat a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, ellenjegyzés, utalványozás és adatszolgáltatás rendjéről szóló 8/2023. számú jegyzői utasítással*, melyet a jegyző 2023. április 1. napján léptetett hatályba. Az egységes szerkezetű, módosított szabályzatot a jegyző 3/2024.(II.15.) számú utasításával, 2024. március 01. napi életbelépéssel adta ki.

A jegyző 7/2023. számú utasítása tartalmazta a Nőtincsi Közös Önkormányzati Hivatal 2023. április 1. napjától hatályos, és 2024. március 1. napjával módosított, egységes szerkezetbe foglalt *Pénzkezelési szabályzatát*.

A Gazdálkodási szabályzat, és a Pénzkezelési szabályzat – és általánosságban minden szabályzat - előírásai érvényesek Nőtincs Község Önkormányzatára, Felsőpetény Község Önkormányzatára, Ósagárd Község Önkormányzatára, Felsőpetény község Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatára, Ósagárd község Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatára, Nőtincsi Vár-lak Óvoda és Bölcsődére, Felsőpetényi Óvodára és Ósagárdi Óvodára.

A belső ellenőrzés a pénzkezeléssel összefüggő központi és belső szabályozás gyakorlati alkalmazását vizsgálta. Szűrőpróbaszerűen kerültek ellenőrzésre az Önkormányzat 2023. október-november-december hónap pénzmozgást rögzítő bizonylatai, elszámolásai és az azokat alátámasztó analitikus nyilvántartások.

A Falugondnoki szolgálatot ellátó gondnok munkaköri leírása nem tartalmazott pénzkezeléssel kapcsolatos feladatokat, azzal ki kell egészíteni a soron következő felülvizsgálat alkalmával.

Folyamatosan szükséges a pénzkezeléssel megbízott munkakört ellátók nevesítése a Pénzkezelési szabályzatban, változást a mellékleteken is át kell vezetni. Az aktualizált szabályozó rendszer nélkül a felelősség kérdése nem megállapítható.

A belső ellenőrzés javasolta a teljesítésigazolás belső szabályzat szerinti alkalmazását, és az Szja tv. szerinti cégtelefon szja meghatározását, bevallását és megfizetését.

A vizsgált időszakban nem az Szja tv 72. § és a belső szabályzat előírása szerint történt az elszámolásra kiadott összegek kezelése, ezért a jövőben a belső kontroll keretében nagyobb figyelmet kell fordítani a szabályok maradéktalan érvényesítésére.

A megállapítások és javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében találhatóak.

Az ellenőrzés során kialakult véleményünk a vizsgált területről, illetve a folyamatokról összességében *megfelelő / korlátozottan megfelelő / részben megfelelő / gyenge / nem megfelelő volt.*

V. FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Pénzkezelés szabályozottsága és gyakorlata

Ssz	Megállapítás	Rangsor *	Kockázat-hatás **	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen / nem)
1.	A Gazdálkodási szabályzat szerinti teljesítésigazolás a gyakorlatban nem működik.	Átlagos jelentőségű	Közepes	A belső ellenőrzés javasolja a teljesítésigazolás belső szabályzat szerinti alkalmazását.	Igen
2.	Az Szja tv 70. § (1) bekezdése szerint, egyes meghatározott juttatásnak minősül telefonszolgáltatás magáncélú használata címén meghatározott adóköteles jövedelem. Ezen magánhasználat után az un. cégtelefon szja nem került megállapításra és megfizetésre.	Átlagos jelentőségű	Alacsony	A belső ellenőrzés javasolja az Szja tv. szerinti cégtelefon szja meghatározását, bevallását és megfizetését	Igen
3.	A Falugondnoki szolgálatot ellátó gondnok munkaköri leírása nem tartalmazott pénzkezeléssel kapcsolatos feladatokat.	Átlagos jelentőségű	Alacsony	A falugondnok munkaköri leírását ki kell egészíteni pénzkezeléssel kapcsolatos feladatokkal a soron következő felülvizsgálat alkalmával.	Igen
4.	Elszámolásra kiadott összeg elszámolására megadott idő nem a belső szabályzatban meghatározottak szerint került megállapításra.	Csekély jelentőségű	Alacsony	Az elszámolásra kiadott összeg elszámolását a Pénzkezelési szabályzatban foglaltak szerint kell végrehajtani.	Igen

[*Rangsor: Csekély jelentőségű/ Átlagos jelentőségű/ Kiemelt jelentőségű

**Kockázat/Hatás Alacsony/ Közepes/ Magas]

Papp Árpád e.v.

Papp Katalin

2618 Nézsa Táncsics út 32.

Tel.: 30/9089020 email: pappkatalin1003@gmail.com

VI. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

A./ A házipénztár kezelés szabályozási kereteinek kialakítása

A.1. Önkormányzat és Közös Önkormányzati Hivatal (SZMSZ, Gazdálkodási szabályzat, Munkaköri leírás)

A Nőtincsi Közös Önkormányzati Hivatal létrehozásáról a létrehozó önkormányzatok – Nőtincs, Felsőpetény és Ósagárd - megállapodást kötöttek.

A Közös Önkormányzati Hivatal létrehozásával egyidejűleg az érintett önkormányzatok elfogadták a Közös Önkormányzati Hivatal Alapító Okiratát Nőtincs Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 3/2013.(I.30.) számú határozatával, Felsőpetény Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 3/2013.(I.30.) számú határozatával, és Ósagárd Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 3/2013.(I.30.) számú határozatával.

A Nőtincsi Közös Önkormányzati Hivatal az ellenőrzés időpontjában érvényes Szervezeti és Működési Szabályzata az alapító önkormányzatok Képviselő-testületeinek jóváhagyásával 2023. április 01. napján lépett hatályba.

A közös hivatalt alkotó önkormányzatok szintén megalkották és elfogadták, saját képviselő-testületük SZMSZ-t, így Nőtincs Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 3/2023. (III.21.) számú, Felsőpetény Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 3/2023. (III.29.) számú, és Ósagárd Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 3/2023. (IV.21.) számú rendeletével.

A KÖH rendelkezett *Gazdálkodási szabályzat a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, ellenjegyzés, utalványozás és adatszolgáltatás rendjéről* szóló 8/2023. számú jegyzői utasítással, melyet a jegyző 2023. április 1. napján léptetett hatályba. Az egységes szerkezetű, módosított szabályzatot a jegyző 3/2024.(II.15.) számú utasításával, 2024. március 01. napi életbelépéssel adta ki. A módosítás a pénztári és banki érvényesítő személyében történő változást, a bankszámlák feletti jogosultsággal rendelkezők körének felsorolását, az új pénztáros felelősségvállalási nyilatkozat tételét, a KÖH szervezeti felépítésének ismertetését és a megismerési záradék csatolását tartalmazta.

A szabályzat előírásai érvényesek Nőtincs Község Önkormányzatára, Felsőpetény Község Önkormányzatára, Ósagárd Község Önkormányzatára, Felsőpetény község Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatára, Ósagárd község Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatára, Nőtincsi Vár-lak Óvoda és Bölcsődére, Felsőpetényi Óvodára és Ósagárdi Óvodára.

A.2. Számviteli törvény előírásának megfelelően kialakított Pénzkezelési szabályzat

A Számv. tv. 14. § tartalmazza a pénzkezelési szabályzat elkészítésének kötelezettségét, az alábbiak szerint.

„Számv. tv. 14. § (5) A számviteli politika keretében el kell készíteni:

a) az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát;

b) az eszközök és a források értékelési szabályzatát;

c) az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot;

d) a pénzkezelési szabályzatot.

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

Papp Árpád e.v.

Papp Katalin

2618 Nézsa Táncsics út 32.

Tel.: 30/9089020 email: pappkatalin1003@gmail.com

A Nőtincsi Közös Önkormányzati Hivatal szervezeti és működési szabályzata tartalmazta a KÖH szervezeti felépítését, és felsorolta azon szabályzatok körét, amelyek a közös hivatal működését szabályozzák.

A jegyző 7/2023. számú utasítása tartalmazza a Nőtincsi Közös Önkormányzati Hivatal 2023. április 1. napjától hatályos, és 2024. március 1. napjával módosított, egységes szerkezetbe foglalt *Pénzkezelési szabályzatát*.

A szabályzat előírásai érvényesek Nőtincs Község Önkormányzatára, Felsőpetény Község Önkormányzatára, Ósagárd Község Önkormányzatára, Felsőpetény község Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatára, Ósagárd község Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatára, Nőtincsi Vár-lak Óvoda és Bölcsődére, Felsőpetényi Óvodára és Ósagárdi Óvodára.

A Pénzkezelési szabályzat tartalmazza a Számv. tv. 14. § (8) bekezdésében kötelező tartalmi elemeket, a mellékletei a következők:

1. számú melléklete sorolja fel a szabályzat hatálya alá tartozó szervezeti egységek által használt bankszámlaszámokat és elnevezésüket,
2. számú melléklet felsorolja a bankszámlák feletti jogosultsággal rendelkezők névsorát szervezeti egységenként, majd a módosított változatot is,
3. számú melléklet Jegyzőkönyv mintát tartalmaz hamis bankjegy visszatartása esetére,
4. számú melléklet Pénztáros felelősségvállalási nyilatkozatát,
5. számú melléklet Jegyzőkönyv mintát tartalmaz a házipénztár átadás-átvétele esetére,
6. számú melléklet Pénztár ellenőr kijelölését, és a felelősségvállalási nyilatkozatot,
7. számú melléklet Megbízás banki tételek ellenjegyzésére,
8. A szabályzat tartalmaz megismerési záradékot.

B./ A jogszabályi és belső előírások érvényesítése a házipénztár kezelés végrehajtása során

A belső ellenőrzés a pénzkezeléssel összefüggő központi és az előzőekben felsorolt belső szabályozás gyakorlati alkalmazását vizsgálta. Szűrőpróbaszerűen kerültek ellenőrzésre az Önkormányzat 2023. október-november-december hónap pénztárbizonylatai, elszámolásai és az azokat alátámasztó analitikus nyilvántartások.

B.1. A pénzgazdálkodási jogkörök jogszabályi és belső szabályzatoknak megfelelő gyakorlása

A vizsgált időszakban a KÖH köztisztviselői közül három fő látta el a pénzügyi és számviteli feladatokat, kivéve a KGR adatszolgáltatást, amelyet külső szolgáltató – Libraty Könyvelő Kft – vállalkozási szerződés keretében végzett 2017. október 1. napját követően.

A pénztárosi feladatokat BK látta el 2023. évben, majd a feladatokat 2023. szeptember 1. napját követően FÉ vette át, napi 4 órás részmunkaidőben. A szabályzat tartalmazta mindkét pénztárosi kijelölést, és felelősségvállalásra vonatkozó okiratot.

Pénztár helyettesi feladat ellátásáról a jegyző a Pénzkezelési szabályzat előírása szerint így rendelkezett:

„A pénztárost távolléte esetén más köztisztviselő helyettesíti. A pénztáros helyettesét teljes anyagi felelősség terheli az általa kezelt pénz, értékpapír és egyéb értéktárgy tekintetében, amikor a pénztárat kezeli.”

Pénztár ellenőri feladatokkal MME köztisztviselőt jelölte ki a jegyző, aki hiteles módon vállalt felelősséget pénzkezelési feladatai tekintetében.

A Falugondnoki szolgálatot ellátó gondnok munkaköri leírása nem tartalmazott pénzkezeléssel kapcsolatos feladatokat, azzal ki kell egészíteni a soron következő felülvizsgálat alkalmával.

Papp Árpád e.v.

Papp Katalin

2618 Nézsa Táncsics út 32.

Tel.: 30/9089020 email: pappkatalin1003@gmail.com

B.2. Kimenő számlák, és a bevételi pénztárbizonylat

A Pénzkezelési szabályzat szerint a pénztári befizetésekről bevételi pénztárbizonylatot kell kiállítani, és minden esetben csatolni kell a vonatkozó alapbizonylatot (pl. készpénzfizetési számla).

A szűrőpróbaszerűen vizsgált időszakban minden esetben kiállításra került az ASP rendszerből a bevételi pénztárbizonylat. A bevételi pénztárbizonylatok hitelesítése megtörtént a *Gazdálkodási szabályzatban* írtak szerint, a mellékleteket hiánytalanul csatolták. A kimenő számlákat a KÖH munkatársai állították ki az ASP integrált könyvviteli rendszerből.

B.3. Bejövő számlák, és a kiadási pénztárbizonylat

Szűrőpróbaszerűen kiválasztott időszakban minden házipénztári kifizetésről kiadási pénztárbizonylatot állított elő az ASP rendszerből a pénztáros, és minden esetben csatolta az alapbizonylatot (pl. készpénzfizetési számla, kiküldetési rendelvénnyel, elszámolás stb.).

A kiadási pénztárbizonylatok tartalmazták a Gazdálkodási szabályzat szerinti hitelesítő aláírásokat, az Utalványrendeletek csatolására kerültek, és azok is tartalmazták a kötelező aláírásokat.

A Gazdálkodási szabályzat szerinti teljesítésigazolásra a pénztári kifizetéseket megelőzően részben sor került, a teljesítés igazolás kelte minden esetben hiányzott. A banki kifizetéseket teljesítés igazolás nem előzte meg.

Pénz kifizetése kizárólag az arra jogosult részére történt, a személyesen megjelenni nem tudó személy részére kifizetés nem volt, így meghatalmazás ellenében kifizetésre sem került sor.

A belső ellenőrzés javasolta teljesítésigazolás belső szabályzat szerinti alkalmazását.

A jegyző elkészítette és jóváhagyta a *Kiküldetési szabályzatot*, melyet az Önkormányzatra is kiterjesztett. A szabályzat tartalmazta, hogy a költségtérítés összege az eseti belföldi kiküldetési rendelvénnyel feltüntetett km távolság feltüntetése szerinti üzemanyagfogyasztási norma és legfeljebb a NAV által közzétett üzemanyagár alapulvételével kiszámított üzemanyagár, valamint 30 Ft/km fenntartási költségtérítésből áll.

A kiválasztott időszakban kiküldetési rendelvénnyel alapján történő kifizetésekor a szabályzat szerint jártak el.

Az Sza tv 70. § (1) bekezdése szerint, egyes meghatározott juttatásnak minősül a telefonszolgáltatás magáncélú használata címén meghatározott adóköteles jövedelem. Ezen magánhasználat után az un. cégtelefon szja nem került megállapításra és megfizetésre.

Az Sza.tv. 70. §-ának (1) bekezdése: Egyes meghatározott juttatásnak minősül

b) a kifizető tevékenységének ellátása érdekében biztosított helyi és távolsági távbeszélő-szolgáltatás, mobiltelefon-szolgáltatás, továbbá az Internet-protokollt alkalmazó beszédcélú adatátvitel-szolgáltatás (az előbbi szolgáltatások együtt: telefonszolgáltatás) magáncélú használata címén meghatározott adóköteles jövedelem.

(9) E § alkalmazásában

c) telefonszolgáltatás magáncélú használata címén adóköteles jövedelem: a kifizetőt a juttatás, szolgáltatás miatt terhelő kiadásokból

ca) a forgalomarányos kiadások tételes elkülönítésével és a nem forgalomarányos kiadásoknak a forgalomarányos kiadások magáncélú hányada értékével meghatározott magáncélú használat értékének, vagy a kifizető választása szerint a kiadások 20 százalékának, illetve – ha magáncélú telefonhasználat elkülönítése nem lehetséges – a kiadások 20 százalékának,

cb) ha a kifizető a szolgáltatás nyújtója, a magáncélú használat szokásos piaci értékének vagy az összes használat szokásos piaci értéke 20 százalékának a magánszemély által meg nem térített része.

A belső ellenőrzés javasolja az Sza tv. szerinti cégtelefon szja meghatározását, bevallását és megfizetését.

Papp Árpád e.v.

Papp Katalin

2618 Nézsa Táncsics út 32.

Tel.: 30/9089020 email: pappkatalin1003@gmail.com

B.4. Pénztárjelentés, és záró készpénzállomány

A pénztáros minden pénztári mozgást havonta, időrendben az ASP rendszerben, a pénztárjelentésben rögzített. A pénztárjelentésen szereplő összegek egyezőséget mutattak az alapbizonylaton és a pénzkezelési bizonylaton szereplő összeggel.

Az Áhsz.50. § (6) bekezdésében határozta meg a napi készpénz záró állomány maximális mértékét:

„Áhsz. 50. § (6) Az Számv. tv. 14. § (8) bekezdése szerinti napi készpénz záró állomány maximális mértékét úgy kell meghatározni, hogy a készpénz napi záró állományának naptári hónaponként számított napi átlaga ne haladja meg a módosított kiadási előirányzatok főösszegének 1,2%-át. Ha a módosított kiadási előirányzatok főösszegének 1,2%-a nem éri el az ötszázezer forintot, a napi készpénz záró állomány maximális mértéke ötszázezer forint. A napi készpénz záró állomány maximális mértékének meghatározása során figyelmen kívül kell hagyni a készpénz letétek, valamint a külpolitikáért felelős miniszter és az európai uniós ügyek koordinációjáért felelős miniszter által vezetett minisztérium esetén a külképviseleteknél tárolt készpénz összegét.

Az Áhsz. 50. § (6) bekezdésében meghatározandó napi készpénz záró állományának maximális mértékét az Önkormányzatra kiterjesztett, jegyző által elkészített *Pénzkezelési szabályzat* 1.000.000 Ft értékben határozta meg.

2023. októberi záró készpénz állományi értéke:	232.315 Ft
2023. novemberi záró készpénz állományi értéke:	47.440 Ft
2023. decemberi záró készpénz állományi értéke:	0 Ft volt.

B.5. Elszámolásra kiadott pénzeszköz

A Pénzkezelési szabályzat *III. Készpénzkezelés szabályai 4.4. pontja* tartalmazza az előlegek, ellátmányok kezelés rendjét. A szabályzat ezen pontja szabályozza milyen célra, és összegben adható elszámolásra összeg. Egy alkalommal, maximum 30 napra kiadható összeg 100.000 Ft.

Ösagárd esetében 2023. évben 1 alkalommal adott át elszámolásra összeget a pénztáros, mely összeg nem haladta meg az engedélyezett maximális összeget, de az elszámolási időt 2023. január 9. és 2023. december 31. között határozta meg, azaz a belső szabályzattal szemben 1 hónap helyett majd egy évben. A pénzfelvevő 2023.12.21. napon az engedélyezett határidőn belül számolt el.

Annak érdekében, hogy az elszámolásra kiadott összeget (előleget) a magánszemély ne használja saját célra, az Szja tv. adózási szempontból korlátot állított fel. A Szja tv. 72. §-a (4) bekezdése alapján kamatkedvezményből származó jövedelem megállapításánál nem kell figyelembe venni a kizárólag a kifizető tevékenységével összefüggésben, a tevékenységet szolgáló eszköz megszerzése, szolgáltatás igénybevétele érdekében – 30 napot nem meghaladó időtartamra – adott előleget, elszámolásra kiadott összeget.

Szja. tv. 72. § 1) Kamatkedvezményből származó jövedelem a kifizető magánszeméllyel szemben fennálló követelésére a jegybanki alapkamat 5 százalékponttal növelt összegével - ha a kifizető bizonyítja, hogy a szokásos piaci kamat ennél alacsonyabb, akkor a szokásos piaci kamattal - kiszámított kamatnak az a része, amely meghaladja az e követelés révén a kifizetőt megillető kamatot (kamatkedvezmény). A kamatkedvezményt a kifizető követelése révén a magánszemélyt terhelő kötelezettség összegére - ha a követelés értékpapír-kölcsönzésből származik, akkor az értékpapírnak a szerződés megkötésének napjára megállapított szokásos piaci értékére - vetítve kell kiszámítani.

(4) A jövedelem megállapításánál - az (1)-(3) bekezdésben foglaltaktól függetlenül - nem kell figyelembe venni a következő jogcímenek és a következő feltételekkel fennálló követelések utáni kamatkedvezményt:

a) követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők), valamint az e követelésekkel összefüggésben szerződés vagy jogszabály alapján fizetendő kártérítés, kötbér és más hasonló kötelezettség;

b) jegyzett, de még be nem fizetett tőke;

c) kizárólag a kifizető tevékenységével összefüggésben, a tevékenységet szolgáló eszköz megszerzése, szolgáltatás igénybevétele érdekében - 30 napot meg nem haladó időtartamra - adott előleg, elszámolásra kiadott összeg;

A belső ellenőrzés javasolja, jövőben az Szja tv 72. § és a belső szabályzat előírása szerint történjen az elszámolásra kiadott összegek kezelése.