

Iktatószám ~~403~~ 2010.

11. napirendi pont

Jelentés

Medgyesegyháza Város Polgármesteri Hivatalánál  
(5666, Medgyesegyháza, Kossuth tér 1.)  
végzett belső ellenőrzésről

**Az ellenőrzést végző szervezet:** Kolimár Könyvvizsgáló Kft. (5600 Békéscsaba, Zsíros u. 5. adószám: 10702181-3-04, cégjegyzék száma: 04-09-001799)

**Az ellenőrzést végezte:** Kolimár Márta vizsgálatvezető  
Cseresznyés Lászlóné belső ellenőr  
Juhász Katalin belső ellenőr

**Az ellenőrzött szervezeti egység:** Medgyesegyháza Város Polgármesteri Hivatala és az elszámolások dokumentumait vezető intézmények: Művelődési Ház és Könyvtár, Gondozási Központ

**Az ellenőrzés tárgya:** házi pénztár, bankszámlaforgalom, pénztáron kívüli pénzkezelés ellenőrzése

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

**Az ellenőrzés típusa:** dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételes eljárással

**Az ellenőrzés időtartama:** 2010. április 6-tól április 30-ig  
Ellenőrzési napok száma: 20 revizori nap

**Ellenőrzött időszak:** 2009. év

**Az ellenőrzés során figyelembe vett jogszabályok:** az önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. tv. 92. §., az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. tv. 120/a §., 121 a §., a költ.-egyesítési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) korm. rend., valamint a Dél-Bekési Kistérség Többszélű Társulása 2010. évi ellenőrzési terve.

**Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:** Dr. Nagy Béla Polgármester, Ciácsér Béla Jegyző

Megállapítások

- Pénz- és értékkezelési szabályzat

Medgyesegyháza Város Önkormányzatának Házipénztár- és pénzkezelési szabályzata 2004. január 1. napjától hatályos, melyet a polgármester hagyott jóvá.

A szabályzatban rögzítették:

1. a pénztár- és a pénzkezelés általános szabályait

- a házipénztár működésével kapcsolatos szabályokat (pénztárzárlat gyakorisága, napi záró pénzkészlet nagysága, pénzmegőrzés és tárolás, pénztári kulcsok kezelése, pénztáros helyettesítése, készpénzszállítás szabályai, pénzkezelési munkakörök és feladatok)
- a pénztárkezelés bizonylatait, a bizonylatok kiállításának szabályait
- az elszámolásra kiadott összegekkel kapcsolatos előírásokat
- a letétek és az értékpapírok kezelésével, nyilvántartásával kapcsolatos szabályokat
- a valuta (deviza) kezelésének, nyilvántartásának szabályait.

A szabályzatban felsorolt mellékletek:

1. pénztárosi nyilatkozatok

A 2004. január hóban kelt szabályzatban mindössze 1 db melléklet található, Visnyei Ferenéné pénztárosi/pénzkezelői nyilatkozata. A rendelkezésünkre boesított dokumentumok között 2. sz. mellékletként jelölve található Huszár Illdikó (pénztáros) nyilatkozata 2007. november 5-ével, Farkas Gyula (penzkezelő) nyilatkozata a Nagyközségi Önkormányzat Művelődési Ház és Könyvtár intézménynél 2007. január hó keltezéssel és Czene Tiborné (ellátmánykezelő) nyilatkozata az Általános Iskola és Óvoda intézménynél 2007. szeptemberi dátummal. A szabályzatban rögzíteni szükséges, hogy a pénztáros távolléte idejére helyettesítést kell megbízni, akinek szintén rendelkezni kell felelősségvállalási nyilatkozattal. Az egész éves pénztárányagot átvizsgálva megállapítottuk, hogy a pénztárost Holecz Andrásné és Kőeső Józsefné helyettesítette. Holecz Andrásné nem rendelkezik pénzkezelési nyilatkozattal, Kőeső Józsefné pedig aki csak 2010. március 18-ával írt alá pénzkezelői nyilatkozatot.

A részben önálló intézmények közül a Gondozási Központ részéről senki sem tett felelősségvállalási nyilatkozatot.

2. pénztárellelőri megbízás

Az eredeti szabályzatban nem található és a később készült dokumentumok között sínes. A napi pénztárjelentéseket egyetlen egy esetben sem ellenőrizte pénztárellelőri 2009. év folyamán. A Házipénztár- és pénzkezelési szabályzat viszont tartalmazza a pénztárellelőri feladatait (bizonylatok alakí és tartalmi ellenőrzése, a pénztárjelentés helyességének és a kimutatott pénzkészlet meglétének ellenőrzése, A pénztárellelőri kézjegyével köteles ellátni az ellenőrzött okmányokat, a bevételi és a kiadási pénztárbizonylatokat, az időszaki pénztárjelentést. Tevékenysége ellátásakor az alakí és tartalmi vizsgálat során ellenőrizi, hogy az egyes pénztári alaphbizonylatokat az arra jogosult személyek utalványozták-e, a kiadási és a bevételi pénztárbizonylatokhoz esatolták-e a szükséges mellékleteket, a pénztári bizonylatok adatai megegyeznek-e az alaphbizonylat adataival, a bizonylatokon ninesenek-e szabálytalan javítások, a pénztárbizonylatokon szerepelnek-e a megfelelő aláírások. A pénztárellelőri a pénztárjelentés zárásakor érdemben és tétélesen is ellenőriznie kell a bizonylatokat. Aláírása előtt meg kell győződnie a pénztárjelentésben szereplő pénzősszeg és a pénztárban lévő pénzősszeg közötti egyezőségről.). A szabályzatban nines egyértelműen rögzítve, hogy a pénztárellelőri mikor kell ellátni feladatát, ugyanis a következőképpen fogalmaztak: a pénztári számadások, a pénztárjelentés és dokumentumainak vizsgálata az alacsony napi készpénzforgalmú költségvetési szerveknél utólag történik.

3. pénzszállításra felhatalmazás

A rendelkezésünkre boesátott dokumentumok között nincs pénzszállításra felhatalmazás, ill. felelősségvállalási nyilatkozat

4. jegyzőkönyv pénztár átadáshoz  
Ez a melléklet sem található a szabályzatban.
5. az ellátmányokra vonatkozó szabályok  
6. sz. mellékletként számozva 2007. szeptember havi keltezéssel készítették, melyben rögzítették, hogy az ellátmánypénztár működési területe kiterjed az önkormányzat által szakfeladatként működtetett intézményekre:
  - Általános Iskola és Óvoda
  - Gondozási Központ.

Szabályozták továbbá az ellátmány nagyságát:

- Általános Iskola és Óvodánál (Medgyesegyháza, Luther u. 7.) 5.000 Ft/hó
- Általános Iskola és Óvodánál (Medgyeshodzás) 5.000 Ft/hó
- Gondozási Központ-Védőnők-(Medgyesegyháza, Luther u. 5.) 3.000 Ft/hó

Az ellátmányok kiadási ideje az állandó ellátmányok esetében minden hó 5-ig, de csak az előző elszámolást követően. Fentiek alapján nem egyértelmű, hogy a Gondozási Központ és a Védőnők külön-külön határozták-e meg az ellátmány összegét (a vizsgált időszakban külön-külön vettek fel ellátmányt).

6. az egyéb pénzkezelés szabályai  
Az egyéb pénzkezelő helyekre vonatkozó szabályokat 7. sz. mellékletként számozva készítették el (nincs rajta dátum és nem tartalmazza az eredeti szabályzat). Ebben rögzítették, hogy az önkormányzatnál egyéb pénzkezelő helyek használati (belépői) díjak beszedéséhez kapcsolódóan működnek a következő intézményeknél:
  - Általános Iskola és Óvoda
  - Művelődési Ház és Könyvtár
  - Polgármesteri Hivatal
  - tornaesernyők
  - terembérllet, egyéb bevételek
  - uszoda
 A belépődíjakat, egyéb bevételeket az önkormányzat házipénztárába kell befizetni.

#### • Házipénztár ellenőrzése

Az Önkormányzat 2009. évi teljes pénztáranyagából a Gondozási Központ és a Művelődési Ház és Könyvtár dokumentumait válogattuk ki és ellenőriztük rételesen. Munkánkat nehezítette, hogy egyedül Farkas Gyula aláírását tudtuk beazonosítani, mert mint korábban jeleztük csak ő rendelkezett pénzkezelői nyilatkozattal, a Gondozási Központ részéről senki sem.

A rendelkezésünkre boesátott Bizonylati szabályzatban rögzítették, hogy az érvényesítés, ellenjegyzés és utalványozás szabályozása a Számviteli Rend külön melléklete alapján történik, ezen személyek nevére, aláírás-mintájára vonatkozóan viszont nem rendelkezünk dokumentummal.

A Gondozási Központ rendszeresen 5.000 Ft ellátmányt, a védőnői szolgálat pedig 3.000 Ft ellátmányt vett fel.

A szabályzat szerint az előlegre vonatkozó pénztárbizonylaton fel kell tüntetni, hogy az előleget milyen célra vették fel, mi az elszámolás határideje, ill. ki az összeg felvevője. A gyakorlatban egyetlen esetben sem tüntették fel a pénztárbizonylaton az elszámolás határidejét, de az előleg nyilvántartásban sem rögzítették. Néhány esetben 30 napon túl számoltak el a felvett összeggel, pl. a védőnői szolgálat a 01. 05-én felvett ellátmánnyal 02. 11-én, a 09. 29-én felvett 10. 30-án, a Gondozási Központ a 10. 01-én felvett összeggel

pedig 11. 02-án számolt el (megjegyezzük, hogy utóbbi esetben nem használtak fel egyetlen forintot sem).

A Házipénztár- és pénzkezelési szabályzatban rögzítették, hogy a kiadási és beveteli pénztárbizonylat és a pénztárjelentés tömböket hitelesíteni kell. A rendelkezésünkre boesátott dokumentumok közül a pénztárjelentés tömböket tudtuk ellenőrizni, de azok hitelesítése egyetlen esetben sem történt meg.

A szabályzat szerint a pénztárzárlatot naponta kell elvégezni. Később mégis úgy rögzítették, hogy a pénztárjelentést a már korábban szabályozott időszakonként (dekádonként, vagy havonként) kell zárni. A gyakorlatban naponta zárták a pénztárt.

Az is szerepel a szabályzatban, hogy a pénztárjelentés sorait folyamatos sorszámokkal kell ellátni, s ezt a sorszámot fel kell vezetni a megfelelő pénztárbizonylatra. A pénztárjelentés sorait év elejétől látják el folyamatosan sorszámokkal. Az egyes pénztárjelentéseken célszerű alkalmazni a folyamatos számozást.

Összeérthetetlen, hogy a Művelődési Ház és Könyvtárnál Farkas Gyula (igazgató) pénzkezeléssel foglalkozik, ugyanakkor utalványozási feladatokat lát el.

A legtöbb esetben a kötelezettségvállalás, érvényesítés, utalványozás, ellenjegyzés nem történt meg teljes körűen a pénztárbizonylatokon, ill. a kontírozó lapokon vagy a teljesítésigazolás maradt el: így a C0392289, C0392292, C0392298, C0392316, C0392319, C0392327, C0392328, C0362341, C0392342, C0392364, C0392369, C0392374, C0392375, C0392381, C0392388, C0392390, C0392396, C0392401, C0292402, C0392403, C0392407, C0392414, C0392416, C0392422, C0392433, C0392440, C0392451, C0392458, C0392459, C0392473, C0392487, C0392489, C0392498, C0392501, C0392505, C0392508, C0392511, C0392512, C0392523, C0392526, C0392534, C0392536, C0392539, C0392553, C0392562, C0392567, C0392573, C0392574, C0392575, C0392578, C0392581, C0392584, C0392620, C0392634, C0392646, C0392650, C0392654, C0392658, C0392669, C0392680, C0392683, C0392687, C0392691, C0392697, C0392698, C0392701, C0392702, C0392715, C0392717, C0392718, C0392721, C0392724, C0392729, C0392737, C0392741, C0392753, C0392757, C0392799, C0392805, C0392808, C0392811, C0392819, C0392824, C0392880, C0392883, C0392894, C0392895, C0392896, C0392921, C0392923, C0392924, C0392925, C0392927, C0392928, C0392934, C0392936, C0392937, C0392942, C0392944, C0392951, C0392953, C0392954, C0392964, C0392979, C0392984, C0393000, C0726005, C0726013, C0726015, C0726022, C0726023, C0726026, C0726027, C0726031, C0726040, C0726048, C0726059, C0726063, C0726084, C0726085, C0726092, C0726093, C0726099, C0726106, C0726126, C0726157, C0726164, C0726175, C0726197, C0726203, C0726204, C0726205, C0726213, C0726221, C0726224, C0726236, C0726238, C0726239, C0726240, C0726249, C0726253, C0726286, C0726275, C0726291, C0726292, C0726299, C0726306, C0726314, C0726337, C0726340, C0726344, C0726350, C0726355, C0726360, C0726362, C0726366, C0726376, C0726377, C0726378, C0726386, C0726395, C0726397, C0726399, C0726404, C0726408, C0726415, C0726416, C0726418, C0726419, C0726420, C0726424, C0726427, C0726431, C0726439, C0726441, C0726457, C0726484, C0726486, C0726487, C0726492, C0726495, C0726496, C0726497, C0726498, C0726500, C0726531, C0726534, C0726540, C0726542, C0726544, C0726549, C0726552, C0726553, C0726554, C0726576, C0726577, C0726583, C0726584, C0726586, C0726587, C0726591, C0726613, C0726618, C0726621, C0726625, C0726639, C0726640, C0726642, C0726652, C0726663, C0726685, C0726694, C0726701, C0726702, C0726704, C0726705, C0726706, C0726716, C0726717, C0726719, C0726726, C0726731, C0726732, C0726743, C0726744, C0726850, C0726851, C0726853, C0726854, C0726855, C0726856, C0726764, C0726766, C0726809, C0726814, C0726815, C0726819, C0726820, C0726822, C0726838, C0726843, C0726844, C0726867, C0726868, C0726879,

C0726880, C0726906, C0726907, C0726910, C0726914, C0726923, C0726933, C0726934, C0726943, C0726944, C0726949, C0726950, C0726952, C0726953, C0726958, C0726959, C0726976, C0727000, C0727001, C1016002, C1016009, C1016010, C1016026, C1016030, C1016034, C1016043, C1016044, C1016052, C1016053, C1016056, C1016057, C1016058, C1016065, C1016066, C1016070, C1016081, C1016083, C1516121, C1016151, C1016152, C1016153, C1016163, C1016181, C1016189, C1016190, C1016196, C1016197, C1016198, C1016200, C1016217, C1016232, C1016236, C1016239, C1016250, C1016260, C1016261, C1016264, C1016269, C1016273, C1016274, C1016277, C1016280, C1016287, C1016316, C1016317, C1016320, C1016354, C1016357, C1016362, C1016369, C1016370, C1016371, C1016377, C1016404, C1016411, C1016424, C1016435, C1016439, C1016440, C1016442, C1016443, C1016444, C1016445, C1016446, C1016447, C1016448, C1016454, C1016465, C1016467, C1016473, C1016474, C1016478, C1016479, C1016492, C1016495, C1016501, C1016507, C1016518, C1016519, C1016521, C1016522, C1016526, C1016527, C1016532, C1016535, C1016536, C1016538, C1016539. sz. bizonylatokon.

A Gondozási Központnál több esetben fizettek vissza térítési díj túlfizetést amiatt, hogy a gondozott elhunyt. A jegyzőkönyvben azt rögzítették, hogy hozzátartozó részére fizesse ki a az önkormányzat pénztárosa a túlfizetést. A kifizetéseket azonban hagyatékátadó végzés mellőzésével teljesítették:

- a C0392328 sz. kiadási pénztárbizonylaton Kiss Kálmánné (elhunyt) részére fizettek ki, az összeg (405 Ft) átvevőjének aláírása olvashatatlan (az elhunyt fia)
- a C0392561 sz. kiadási pénztárbizonylattal Vigyikán Líviának fizették ki Vigyikán Lívadar túlfizetését (1.260 Ft)
- a C0392993 sz. kiadási pénztárbizonylaton Moesári Györgyné (elhunyt) fizettek ki (621 Ft-ot), az összeget átvevő hozzátartozó neve olvashatatlan
- a C0726027 sz. kiadási pénztárbizonylaton Flender Mihályné túlfizetését Juhász Józsefné „megbízott” vette át, de nem rendelkezett meghatalmazással
- a C0726084 sz. kiadási pénztárbizonylaton Mazán György túlfizetését fizették vissza a jegyzőkönyv szerint hozzátartozónak. Sem a jegyzőkönyvön, sem a kiadási pénztárbizonylaton szereplő aláírás nem olvasható.
- a C0726584 sz. kiadási pénztárbizonylaton Chlebik Zoltánné túlfizetését (2.040 Ft) rendezték, de az összeg átvevőjének neve sem a jegyzőkönyvön, sem a kiadási pénztárbizonylaton nem olvasható. Jogosultságát ő sem igazolta.
- a C1016192 sz. kiadási pénztárbizonylattal Pilinszki Zsófia ebédterítés túlfizetését fizették vissza olvashatatlan nevű hozzátartozónak.

A C0392883 sz. kiadási pénztárbizonylaton 28.160 Ft térítési díj túlfizetést fizettek ki. Az összeg átvevője Horváth Istvánné. A mellékelt jegyzőkönyvön Hankó Pálné 8.450 Ft és Zsoldi Józsefné 19.710 Ft túlfizetése szerepel. Horváth Istvánné nem rendelkezett meghatalmazással az összegek felvételéhez.

A C0726004 sz. kiadási pénztárbizonylattal Petró Gábor 189 Ft térítési díj túlfizetését fizették vissza, az összeget is ő vette át. A esatolt jegyzőkönyvön viszont az szerepel, hogy hozzátartozó részére fizesse ki a pénztáros a túlfizetést.

A C0726236 sz. kiadási pénztárbizonylaton Andó Béla kihordási díj túlfizetését fizették ki, az összeg átvevője Zubán Zoltánné nem rendelkezett meghatalmazással.

A C0726526 sz. kiadási pénztárbizonylaton Andó Béla túlfizetését fizették ki, az összeg átvevője Andó Béla. A jegyzőkönyv szerint ő kérte az ellátás megszüntetését. A jegyzőkönyvön mégis az szerepel, hogy az önkormányzat pénztárosa hozzátartozó részére fizesse ki a túlfizetés összegét.

A C1016034 sz. kiadási pénztárbizonylattal Mikoly Péter étkezési térítési díj, kihordási díj túlfizetést fizettek ki Fovas Lászlóné hozzátartozó részére, a jogosultsága igazolása nélkül.

Az előbbieken felsoroltakon túl néhány esetben meghatalmazás nélkül más személy részére is fizettek ki egyéb címen összegeket:

- a C0392319 sz. kiadási pénztárbizonylaton Németh Anna december havi útiköltség térítését Zsíros Pálné vette át
- a C0726976 sz. kiadási pénztárbizonylaton Simon Norbert saját gépkocsi használatáért járó költségtérítést Farkas Gyula vette át
- a C0726059 sz. kiadási pénztárbizonylattal Darázsne Kempf Ildikó március havi útiköltség térítését fizették ki. Az összeg átvéője viszont Zsíros Pálné
- a C0726031 sz. kiadási pénztárbizonylaton Németh Anna 04. havi útiköltség térítését Oláh Jánosné vette át
- a C0726706 sz. kiadási pénztárbizonylattal fizették ki Baukó János üzemanyag elszámolását (KAP-983), az összeget Főthné Dorogi Beatrix vette át.

Több kiadási pénztárbizonylat hiányzik az anyagból a hozzátartozó alapidokumentumokkal együtt. Nincs hivatkozás, hogy más jellegű vizsgálat miatt került-e kivételre:

- 0392317sz. (01.09.) 26.928 Ft. Főthné Dorogi Beatrix saját gépkocsi használat elszámolás
- 0392480sz. (02.05.) 50.526 Ft. Főthné Dorogi Beatrix saját gépkocsi használat elszámolás
- 0392632sz. (03.04.) 35.532 Ft. Főthné Dorogi Beatrix saját gépkocsi használat elszámolás
- 0392807sz. (04.10.) 64.872 Ft. Főthné Dorogi Beatrix saját gépkocsi használat elszámolás
- 0392977sz. (05.05.) 47.973 Ft. Főthné Dorogi Beatrix saját gépkocsi használat elszámolás
- 0726043sz. (05.18.) 44.921 Ft. Kovácsné Szilágyi Sára s. gépkocsi használat elszámolása
- 0726064sz. (05.20.) 11.905 Ft. Keresztes Lajosné saját gépkocsi használat elszámolása
- 0726122sz. (05.29.) 11.230 Ft. Keresztes Lajosné saját gépkocsi használat elszámolása
- 0726183sz. (06.04.) 33.691 Ft. Kovácsné Szilágyi Sára s. gépkocsi használat elszámolása
- 0726200sz. (06.09.) 11.291 Ft. Keresztes Lajosné saját gépkocsi használat elszámolása
- 0726216sz. (06.10.) 34.685 Ft. Főthné Pocsaji Beatrix saját gépkocsi használat elszámolás
- 0726271sz. (06.23.) 45.166 Ft. Kovácsné Szilágyi Sára s. gépkocsi használat elszámolása
- 0726296sz. (06.26.) 22.583 Ft. Keresztes Lajosné saját gépkocsi használat elszámolása
- 0726338sz. (07.03.) 22.416 Ft. Varga Anita saját gépkocsi használat elszámolása
- 0726339sz. (07.03.) 5.310 Ft. Varga Anita szállás, étkezés elszámolása
- 0726379sz. (07.14.) 26.988 Ft. Varga Anita saját gépkocsi használat elszámolása
- 0726383sz. (07.15.) 38.102 Ft. Kovácsné Szilágyi Sára s. gépkocsi használat elszámolása
- 0726409sz. (07.21.) 25.176 Ft. Varga Anita saját gépkocsi használat elszámolása
- 0726410sz. (07.21.) 20.392 Ft. Főthné Dorogi Beatrix saját gépkocsi használat elszámolás
- 0726425sz. (07.24.) 25.402 Ft. Kovácsné Szilágyi Sára s. gépkocsi használat elszámolása
- 0726426sz. (07.24.) 25.402 Ft. Keresztes Lajosné saját gépkocsi használat elszámolása
- 0726578sz. (08.18.) 39.463 Ft. Kovácsné Szilágyi Sára s. gépkocsi használat elszámolása
- 0726579sz. (08.18.) 42.787 Ft. Varga Anita saját gépkocsi használat elszámolása
- 0726580sz. (08.18.) 12.195 Ft. Főthné Dorogi Beatrix saját gépkocsi használat elszámolás
- 0726616sz. (08.25.) 22.915 Ft. Varga Anita szállás, saját gépkocsi használat elszámolása
- 0726951sz. (10.07.) 57.013 Ft. Varga Anita saját gépkocsi használat elszámolása
- 1016042sz. (10.21.) 28.447 Ft. Varga Anita ebéd, saját gépkocsi használat elszámolása
- 1016168sz. (11.10.) 60.335 Ft. Varga Anita saját gépkocsi használat elszámolása
- 1016212sz. (11.17.) 27.380 Ft. Varga Anita étkezés, saját gépkocsi használat elszámolása.

Néhány esetben az alapidokumentumok egy része hiányzik:

- a C0392434 sz. kiadási pénztárbizonylaton casco esekkbefizetés miatt 29.030 Ft-ot fizettek ki, de 16.308 Ft befizetéséről hiányzik a dokumentum
- a C0392581 sz. kiadási pénztárbizonylaton 42.861 Ft casco esekkbefizetést fizettek ki, de 16.308 Ft befizetésének nincs alapidokumentuma

- a C0392698 sz. kiadási pénztárbizonylaton 165.100 Ft telefonszámla és gépjármű biztosítás esekkbefizetését fizették ki, amelyből 2.081Ft telefonszámlához nincs befizetési dokumentum
- a C1016492 sz. kiadási pénztárbizonylaton Varga Anita részére kifizetett 4.680 Ft útiköltség térítés, 2.150 Ft szállás és 1.050 Ft étkezés közül az útiköltség kifizetésnek nincs alapdokumentuma
- a C0726273 sz. kiadási pénztárbizonylat hiányzik (a mellékletek összege megegyezik a pénztáraplóban felvezetett kiadás összegével)
- a C0726404 sz. kiadási pénztárbizonylaton 37.236 Ft telefonszámlát fizettek ki, de egy 1.641 Ft-os esekkbefizetési szelvénye hiányzik
- a C0726495 sz. kiadási pénztárbizonylattal Kovács Erika útiköltség térítését fizették ki, a vonatbérletről viszont nem esatoltak számlát
- C0726273sz. (06.23.) 98.009 Ft. Művelődési Ház üzemanyag, toll, jegyzettömb vásárlás (csak a kiadási pénztárbizonylat hiányzik)

Az üzemanyag elszámolásokkal (LAI-369, KAP-983 forgalmi rendszámú gépjárművek) kapcsolatban több hiányosságot tapasztaltunk:

- a C0392373 sz. kiadási pénztárbizonylaton (fénymásolt) üzemanyagköltséget (LAI-369) és üzemanyag előleget fizettek ki (58.900 Ft). 10,55 l üzemanyagnormával számoltak, a futott 1.081 km-t figyelembe véve 114,05 l üzemanyag fogyasztás fizettek ki, de csak egy üzemanyagszámlát mellékeltek, amelyen 41,35 l üzemanyag vásárlás szerepel.
- a C0392401 sz. kiadási pénztárbizonylaton a KAP-983 forg. rsz. gépjármű üzemanyag költségét és előleget fizettek ki (61.785 Ft). Az 1.112 km futásteljesítménnyel és 10,55 l üzemanyagnormával számolva 117,32 l üzemanyag felhasználást fizettek ki, de a mellékelt üzemanyag számla csak 19,7 l üzemanyag vásárlásról szól. Hiányzik a BI0305885, BI0305886, BI0305887 sz. menetlevel.
- a C0392473 sz. kiadási pénztárbizonylaton a LAI-369 forg. rsz. gépjármű üzemanyag költségét és előleget fizettek ki (60.960 Ft). A futott kilométer a menetlevelek alapján 1.293, az elszámoláson 1.179 km. Ez esetben is csak egy fénymásolt üzemanyag számlát mellékeltek, ami olvashatatlan.
- a C0392534 sz. kiadási pénztárbizonylaton a LAI-369 forg. rsz. gépjármű számolt el (66.040 Ft. üzemanyag + előleg), 1.273 km futásteljesítmény és 10,55 l norma alapján 134,30 l üzemanyag árát fizették ki, viszont csak 84.975 Ft vásárlásáról mellékeltek számlát.
- a C0392539 sz. kiadási pénztárbizonylaton a KAP-983 forg. rsz. gépjármű üzemanyag költségét és előleget fizettek ki (76.305 Ft). Az üzemanyag fogyasztást nem számolták ki, 1.357 km-t és 10,55 l üzemanyagot figyelembe véve történt a kifizetés (143,16 l üzemanyag). A mellékelt számla viszont csak 19,32 liter üzemanyag vásárlást bizonyít.
- a C0392680 sz. kiadási pénztárbizonylaton a KAP-983 forg. rsz. gépjármű üzemanyag felhasználását és előleget fizettek ki (72.605 Ft). 1.450 km futásteljesítmény és 10,55 l norma alapján 152,98 l üzemanyag költségét fizették ki, a mellékelt számlán 19,32 l üzemanyag vásárlása szerepel.
- a C0392650 sz. kiadási pénztárbizonylaton 60.345 Ft üzemanyag költségét és előleget fizettek ki, 1.024 km-t és 10,55 l üzemanyag normát vettek alapul (108.032 Ft), de a mellékelt számlák szerint csak 86.074 litert vásároltak. Az összes költség meghatározásánál az egyes vásárlások során érvényes árak számtani átlagát vették figyelembe, nem súlyozták azt a vásárolt üzemanyag mennyiségével.
- a C0392702 sz. kiadási pénztárbizonylattal 63.105 Ft-ot fizettek ki (üzemanyag költség és előleg). A gépjármű futásteljesítménye 1.197 km volt, fogyasztása (10,55 l normával)

- 126.284 l. A mellékelt üzemanyag számlák összege 30.995 Ft, ennek ellenére 31.935 Ft üzemanyag költséget fizettek ki.
- a C0392729 sz. kiadási pénztárbizonylaton kifizetett üzemanyagköltség és előleg összege 61.865 Ft. A vásárolt üzemanyag számtani átlagát vették figyelembe az átlagár meghatározásánál. A mellékelt számlák összege 29.005 Ft, de 29.496 Ft-ot fizettek ki.
  - a C0392810 sz. kiadási pénztárbizonylaton 67.845 Ft-ot fizettek ki (üzemanyag költség + előleg). Elszámolást nem készítettek, de nem is ellenőrizhető az anyag, mert a mellékelt 2 üzemanyag számla közül az egyik számlamásolat olvashatatlan.
  - a C0392804 sz. kiadási pénztárbizonylathoz csak 19,091 liter üzemanyag vásárlásáról mellékeltek dokumentumot és 145,59 l költséget fizették ki
  - a C0392917 sz. kiadási pénztárbizonylattal 138,84 l üzemanyagot számoltak el, számlákkal viszont 96,191 liter vásárlását igazolták. A kiadási pénztárbizonylat és az alapdokumentum is fénymásolt, az eredeti dokumentumnak csak egy része látszik.
  - a C0392927 sz. kiadási pénztárbizonylaton 139,26 liter üzemanyag árát és előleget fizettek ki, az alapdokumentum csak 38,515 liter vásárlását igazolja.
  - a C0726013 sz. kiadási pénztárbizonylattal (fénymásolt) 68.713 Ft-ot fizettek ki (üzemanyag + előleg). A mellékelt üzemanyag számla másolatok olvashatatlanok, ellenőrzésre alkalmatlanok.
  - a C0726063 sz. kiadási pénztárbizonylaton 118,16 liter (1.120 km, 10,55 l norma) üzemanyag ellenértékét és előleget fizettek ki, de a mellékelt számlán csak 57,722 l üzemanyag vásárlása szerepel.
  - a C0726106 sz. kiadási pénztárbizonylaton 62.400 Ft-ot fizettek ki. A pénztárbizonylat és a számlák is fénymásoltak, előbbi részben látható, utóbbiak olvashatatlanok. Elszámolás nem készült.
  - a C0726197 sz. kiadási pénztárbizonylattal 69.890 Ft üzemanyagköltséget és előleget fizettek ki. A teljes pénztárbizonylat fénymásolt, a számlák olvashatatlanok, ellenőrzésre alkalmatlanok.
  - a C0726221 sz. kiadási pénztárbizonylaton 81.260 Ft üzemanyagköltséget és előleget fizettek ki. Az elszámolt 185,68 liter üzemanyaggal szemben csak 38,476 liter vásárlásáról mellékeltek dokumentumot. A BE0322193 sz. menetlevél vezetése nem megfelelően részletezett: indulás – Medgyesegyháza (88.009 km)  
    - belterület
    - külterület
    - telephely (88.276 km).
  - a C0726253 sz. kiadási pénztárbizonylaton 64.076 Ft-ot (üzemanyagköltség és előleg) fizettek ki. A pénztárbizonylat és az 1 db számla fénymásolt, utóbbi olvashatatlan, ellenőrzésre alkalmatlan.
  - a C0726314 sz. kiadási pénztárbizonylaton 62.240 Ft-ot fizettek ki (119,0 liter üzemanyag és előleg). A mellékelt üzemanyag számla 74,102 l üzemanyag vásárlását bizonyítja. Elszámolást nem készítettek.
  - a C0726291 sz. kiadási pénztárbizonylaton 166,69 l (1.580 km, 10,55 l norma) üzemanyag ellenértékét és előleget fizettek ki. A esatolt számlán 81,512 liter vásárlása szerepel.
  - a C0726397 sz. kiadási pénztárbizonylaton 1.340 km futásteljesítmény alapján fizettek ki üzemanyagköltséget (10,55 l norma). A költségszámításnál az átlagárát számtani átlag alapján vették figyelembe. Az elszámolt 141,37 literrel szemben csak 116,787 liter vásárlásáról esatoltak bizonylatot.
  - a C0726399 sz. kiadási pénztárbizonylaton 76.280 Ft-ot fizettek ki (üzemanyag költség és előleg). Az elszámolt üzemanyag 150,338 liter, ugyanakkor csak 17,371 liter vásárlásáról mellékeltek számlát.



- a C0726376 sz. kiadási pénztárbizonylattal 59.116 Ft-ot fizettek ki. A 907 km futásteljesítmény és a 10,55 l normatíva alapján 102,02 liter üzemanyag ellenértékét fizettek ki, de a két számlán szereplő (összesen 105,7 liter) üzemanyag számtani átlagával számoltak a mennyiséggel súlyozott átlag helyett. E miatt 29.116 Ft-ot fizettek ki, a kifizethető 28.957 Ft helyett.
- a C0726531 sz. kiadási pénztárbizonylaton is az üzemanyag vásárlási árak számtani átlagával számoltak. Az A791933, A791930 sz. menetleveleken szabálytalanul (átírással) javítottak.
- a C0726707 sz. kiadási pénztárbizonylattal elszámolt LAI-369 forgalmi rendszámú Renault Trafic gépjármű üzemanyag normáját a korábbi 10,55 literről 9 literre módosították, amit dokumentummal nem támasztottak alá. A pénztárbizonylat és a mellékelt számlák is fénymásoltak.
- a C0726706 sz. kiadási pénztárbizonylaton a KAP-983 forgalmi rendszámú gépjármű üzemanyag költségét fizettek ki. A mellékelt számlákon 221,664 liter üzemanyag vásárlása szerepel. A korábbiakkal ellentétben semmilyen dokumentumot nem esatolva 9 liter/100 km normával is kiszámolták az üzemanyag felhasználást (164,7 liter). A vásárolt üzemanyagok átlagárát 279,78 Ft - figyelembe véve így 46.079 Ft az üzemanyagköltség. A 10,55 literes normával is kiszámolták az üzemanyagköltséget (193,065 liter), mely 54.015 Ft volt. Mindezek ellenére kifizették a teljes vásárolt mennyiséget.
- a C0726933 sz. kiadási pénztárbizonylaton a KAP-983 forgalmi rendszámú gépjármű üzemanyag költségét fizették ki (41.312 Ft). Az elszámolásnál 7,29 literes normával számoltak (a változtatást alátámasztó dokumentum nem található az iratanyagban). A 2.056 km futásteljesítményt figyelembe véve ez 149,88 liter üzemanyag fogyasztás. Számlával viszont 141,501 liter megvásárlását igazolták (39.002 Ft). Megjegyezzük, hogy több menetlevelet szabálytalanul (átírással) javítottak: BE0322255, BE0322257, BE0322258, BE0322265, BE0322266, BE0322267, BE0322270, BE0322276 sz. menetlevelek).
- a C0726934 sz. kiadási pénztárbizonylaton 47.575 Ft-ot fizettek ki, a LAI-369 forgalmi rendszámú gépjármű üzemanyagköltségét. Az egész dokumentum fénymásolt, nem olvasható, ellenőrzésre alkalmatlan. A korábbiaktól eltérően 7,78 liter alapnormával számoltak és korrekciós tényezőket is figyelembe vettek. A menetlevelek vezetése nem alkalmas a korrekciók ellenőrzésére, mert a megállási helyeket nem úgy rögzítették, hogy abból a korrekció alapjául szolgáló távolság megállapítható legyen.
- a C1016259 sz. kiadási pénztárbizonylaton 101.006 Ft üzemanyagköltséget számoltak el október 1-től november 30-ig terjedő időszakra. Az elszámoláson 80.000 Ft-ot tüntettek fel felvett elegendként, a bevételi pénztárbizonylaton viszont 95.000 Ft előleg visszafizetés szerepel. Az elszámolás 30 napon túl történt, azt a gépkocsivezető nem írta alá. Ebben az időszakban is 7,78 liter alapnormát és korrekciós tényezőket vettek alapul az üzemanyagköltség kiszámításánál. Az egész anyag fénymásolt, abból két üzemanyag számla olvashatatlan, így ellenőrzésre alkalmatlan.
- a C1016252 sz. kiadási pénztárbizonylaton 28.932 Ft üzemanyagköltséget fizettek ki (a mellékelt üzemanyag számlák összege viszont csak 28.000 Ft). A figyelembe vett üzemanyag norma 7,29 liter. A korrekcióval számított városi közlekedés távolsága néhány menetlevelel (BE0322283, BE0322288, BE0322291, BE0322292) nem ellenőrizhető, mert a megállási helyeket nem úgy rögzítették, hogy abból megállapítható legyen. Két menetlevelet szabálytalanul (átírással) javítottak: BE0322279, BE0322282.
- a C1016413 sz. kiadási pénztárbizonylaton 64.864 Ft üzemanyag költséget fizettek ki. A pénztárbizonylat és az alapidokumentumok is másolatok. Az elszámolás nem ellenőrizhető, mert a korrekciók alapjául szolgáló távolságok nem olvashatók.

- Megjegyezzük, hogy a 90 %-os pótlék alkalmazásával az A791999 és az A791402 sz. menetlevélen nem értünk egyet. Budapesten a Margit híd lezárása miatt az akadályozott forgalomra érvényes korrekciós tényezőt vettük figyelembe a teljes budapesti közlekedésre. Véleményünk szerint ez előre ismert utlezárás volt. Budapesten másik híd elzárásával az úti cél megközelíthető és a teljes budapesti közlekedésre (lakott területet jelző tablák közötti területre) alkalmazható a 35 %-os korrekció.
- a 1016535 sz. kiadási pénztárbizonylaton 20.835 Ft üzemanyagköltséget fizettek ki. A korrekciós tényezők alkalmazása nem minden esetben felelt meg a 60/1992. (IV.1.) korm. rend. előírásainak. A városi forgalomra meghatározott korrekció átmenő forgalom esetén nem alkalmazható, ennek ellenére az A791404 sz. menetlevélen Medgyesegyházán 5. Orosházán 10 km-re számítottak (útvonal: Medgyesegyháza – Nagykamarás – Szeged – Nagykamarás – Medgyesegyháza), az A791407 sz. menetlevélen pedig Medgyesegyházán 4. Orosházán 5 km-t számoltak (útvonal: Medgyesegyháza – Almáskamarás – Szeged – Almáskamarás – Medgyesegyháza).
  - a 1016537 sz. kiadási pénztárbizonylattal két időszak menetleveleit számolták el: 11. 26-12. 22-ig és 12.23-12.30-ig (30 napon túl számoltak el az üzemanyag előleggel). Az üzemanyag átlagárát számítani átlaggal határozták meg a mennyiséggel súlyozott átlag helyett. A korrekciók ellenőrzéséhez nem megfelelően részletezett a menetlevelek vezetése, a BF0322323 sz. menetlevélre 35 km városi közlekedést számoltak, amit a feltüntetett adatok nem támasztanak alá (Medgyesegyháza 98.205 km – belterület 98.222 km – Békésesaba 98.254 km – Medgyesegyháza 98.286 km – belterület 98.300 km).

Az üzemanyag elszámolásokon túl más esetekben is előfordult, hogy a pénztárbizonylat vagy a hozzá kapcsolódó alaphízonlat másolatát találtuk (indoklás nélkül), pl.:

- C0392434 sz. kiadási pénztárbizonylat
- C0392513 sz. kiadási pénztárbizonylathoz kapcsolódó számla
- C0392984 sz. kiadási pénztárbizonylat és alapidokumentumai
- C0726306 sz. kiadási pénztárbizonylat
- C0726583 sz. kiadási pénztárbizonylat és számla mellékletek
- C0726587 sz. kiadási pénztárbizonylat alapidokumentuma
- C0726663 sz. kiadási pénztárbizonylat és számlák
- C0726790 sz. kiadási pénztárbizonylat és az alapidokumentumok egy része
- C0726879 sz. kiadási pénztárbizonylat
- C1016058 sz. kiadási pénztárbizonylat és melléklete
- C1016269 sz. kiadási pénztárbizonylat
- C1016260 sz. kiadási pénztárbizonylat és alapidokumentumai
- C1016499 sz. kiadási pénztárbizonylat és mellékletei.

A B0526742 sz. bevételi pénztárbizonylathoz tartozó számlamásolaton (149440 sz.) utólag átírás ajánlottak.

Nagyon gyakran előfordult, hogy saját magának utalványozott az összeg átvevője (Farkas Gyula, Tóthné Dorogi Beatrix, Mészárosné Hrubák Mária): C0392292, C0392361, C0392341, C0392342, C0392327, C0392381, C0392402, C0392458, C0392501, C0392512, C0392513, C0392573, C0392574, C0392575, C0392536, C0392691, C0392666, C0392646, C0392736, C0392808, C0526824, C0392880, C0392944, C0392937, C0392921, C0392964, C0726038, C0726025, C0726069, C0726070, C0726072, C0726048, C0726053, C0726181, C0726228, C0726224, C0726240, C0726352, C0726340, C0726344, C0726395, C0726377, C0726434, C0726435, C0726436, C0726427, C0726418, C0726420, C0726421, C0726408, C0726497, C0726498, C0726540, C0726591, C0726576, C0726663, C0726638, C0726701, C0726704, C0726705, C0726814, C0726796, C0726805, C0726793, C0726782, C0726783.

C0726851, C0726854, C0726855, C0826820, C0726953, C1016030, C1016052, C1016056, C1016111, C1016198, C1016199, C1016200, C1016181, C1016161, C1016354, C1016312, C1016315, C1016460, C1016510, C1016509.

A beveteli pénztárbizonylatok esetében is többször előfordult, hogy az összeg befizetője és az utalványozó személye ugyanaz volt: B0526208 (Farkas Gyula), B0526287 (Farkas Gyula), B0526317 (Tóthné Dorogi Beatrix), B0526360 (Tóthné Dorogi Beatrix) postai úton kifizetett Casco díjvisszatérítés befizetése a pénztárba, B0526347 (Farkas Gyula), B0526396 (Farkas Gyula), B0526437 (Farkas Gyula), B0526430 (Tóthné Dorogi Beatrix), B0526469 (Tóthné Dorogi Beatrix), B0526588 (Farkas Gyula), B0526591 (Farkas Gyula), B0526639 (Farkas Gyula), B0526672 (Tóthné Dorogi Beatrix), B0526703 (Farkas Gyula), B0526742 (Farkas Gyula), B0526745 (Farkas Gyula), B0526731 (Tóthné Dorogi Beatrix), B0526735 (Tóthné Dorogi Beatrix), B0526781 (Tóthné Dorogi Beatrix), B0526782 (Tóthné Dorogi Beatrix), B0526819 (Farkas Gyula), B0526921 (Farkas Gyula), B0526864 (Tóthné Dorogi Beatrix), B0526857 (Tóthné Dorogi Beatrix), B0526882 (Farkas Gyula), B0526884 (Tóthné Dorogi Beatrix), B0526885 (Tóthné Dorogi Beatrix), B0526886 (Tóthné Dorogi Beatrix), B0526887 (Tóthné Dorogi Beatrix), B0526950 (Tóthné Dorogi Beatrix), B0526966 (Tóthné Dorogi Beatrix), B0526969 (Farkas Gyula), B0526965 (Tóthné Dorogi Gabriella), B0526844 (Tóthné Dorogi Gabriella), B0526827 (Tóthné Dorogi Gabriella), B0526961 (Farkas Gyula), B0893049 (Farkas Gyula), B0893068 (Farkas Gyula), B0893104 (Tóthné Dorogi Gabriella), B0893143 (Tóthné Dorogi Gabriella), B0893144 (Tóthné Dorogi Gabriella), B0893145 (Tóthné Dorogi Gabriella), B0893137 (Farkas Gyula), B0893164 (Rálikné), B089165 (Rálikné), B0893223 (Farkas Gyula), B0893203 (Mészárosné Hrubák Mária), B0893248 (Farkas Gyula), B0893285 (Farkas Gyula).

A havi munkába járási költségek helyessége több dolgozó esetében nem ellenőrizhető, ugyanis a mellékelt igazoláson a munkában töltött napok száma és a munkában töltött naponként elszámolható km szerepel, a cím nem, ahonnan munkába jár a dolgozó:

- a C0392319, C0392505, C0392634, C0392929, C0726031, C0726204 sz. kiadási pénztárbizonylattal Németh Annának napi 44 km-t számoltak, a C0726621, C0726732, C1016053, C1016196, C1016411 sz. kiadási pénztárbizonylaton 42 kilométert vettek figyelembe
- a C0392440 sz. kiadási pénztárbizonylattal Szabóné Kiss Szilviának napi 14 km-t vettek figyelembe az elszámolásnál
- a C0392633, C0726553 sz. kiadási pénztárbizonylattal Horváth Istvánné részére napi 12 km-rel számoltak, a C0726744 kiadási pénztárbizonylaton 14 km-t
- a C0392978, C0726203, C0726386 sz. kiadási pénztárbizonylaton Zsikainé Gyurik Gabriellának napi 22 km-t számoltak, a C0726554, C0726731, C0726943 sz. kiadási pénztárbizonylaton 28 km-t, a C1016151 sz. kiadási pénztárbizonylatához tartozó alapdokumentumon viszont napi 9 km-t igazoltak
- a C0726719, C1016057, C1016519 sz. kiadási pénztárbizonylaton Kapesik Györgyné részére napi 28 km-t számoltak el
- a C1016009, C1016518 sz. kiadási pénztárbizonylaton Pappné Kövári Ágnes részére napi 22 km-t igazoltak.

A C0726577 sz. kiadási pénztárbizonylattal Tóthné Bomba Bernadett 07. havi útköltség térítését fizették ki. A távolsági adatokat Mezőkovácsháza – Medgyesegyháza viszonylatban haztól-házig számolták (18 km) a hivatalos távolsági adatok (14 km) helyett. Nevezett 08. havi költségtérítést is ugyanezzel a távolsági adatokkal számolták (C0726642 sz. kiadási pénztárbizonylat).

A C0726856 sz. kiadási pénztárbizonylattal fűzőverseny díjakat, zenekari szolgáltatást, előadásokat fizetnek ki (956.000 Ft) utalványozás, ellenjegyzés nélkül. A fűzőverseny díjak (75.000 Ft, 5 db) átvételéről nem készült igazolás. A fűzőzenekari számla (100.000 Ft) kelte nincs kitöltve. A 625.000 Ft-os előadóművészet számla (C08SA7418373) fénymásolt. A szerződés tárgya ugyanaz, mint a 125.000 Ft-os előadóművészet számláé (C08SA7418372): Mobilmánia koncert 09. 26-án 19 órától (2 óra időtartam). A pénztárányagban található még egy megállapodás Ásós Attilával 09. 26-án 19 órától (90 perc időtartam), fellépti díj: -. Ezt a megállapodást csak Ásós Attila írta alá, a megbízó (Dr. Nagy Béla polgármester) és a Művelődési Ház igazgatója nem. A teljesítés igazolások elmaradtak.

A C0726819 sz. kiadási pénztárbizonylattal a Medgyesi napokkal kapcsolatos kiadásokat fizetnek ki Farkas Gyula részére (226.980 Ft) utalványozás, ellenjegyzés nélkül. Az 50.000 Ft-os karóra és a 20 db 5.000 Ft-os vásárlási utalvány átvételéről nem készült elismervény. (Megjegyezzük, hogy az előleg nyilvántartásban ténylegesen felhasznált összegként 213.520 Ft szerepel).

Fotíme Dorogi Beatrix a B0893152 sz. bevételi pénztárbizonylattal 11. 18-án 314.741 Ft, a B0893237 sz. bizonylaton pedig 761.620 Ft jogtalanul felvett saját gépkocsis használati költségtérítést fizetett vissza. Ezek összege 1.479 Ft-tal eltér a jegyzőkönyvhöz mellékelte kimutatáson szereplő összegtől (1.077.840 Ft).

A közüzemi számlákat esekken fizetik be, de a kifizetéshez nem vesznek fel előleget: 01. 23-án 72.736 Ft telefonszámla (Gondozási Központ), 01. 26-án 24.080 Ft telefonszámla (Művelődési Ház és Könyvtár), 01. 27-én 117.714 Ft villanyszámla (Művelődési Ház és Könyvtár), 02. 18-án 50.152 Ft casco befizetés (gondozási Központ), 02. 27-én 23.660 Ft telefonszámla (Művelődési Ház és Könyvtár), 03. 13-án 163.019 Ft biztosítás, telefonszámla (Gondozási Központ), 33.920 Ft telefonszámla (Művelődési Ház és Könyvtár), 04. 28-án 25.157 Ft telefonszámla (Művelődési Ház és Könyvtár), 04. 28-án 2.400 Ft telefonszámla (Gondozási Központ), 05. 04-én 372.133 Ft gázzámla (Művelődési Ház és Könyvtár), 05. 18-án 65.213 Ft telefonszámla (Gondozási Központ), 05. 25-én 53.054 Ft telefonszámla, casco (Gondozási Központ), 05. 25-én 18.492 Ft telefonszámla (Művelődési Ház és Könyvtár), 07. 08-án 218.257 Ft gázzámla (Gondozási Központ), 07. 03-án 8.500 Ft telefonszámla (Gondozási Központ), 07. 20-án 37.236 Ft telefonszámla, 07. 23-án 100.967 Ft telefonszámlák, casco (Gondozási Központ), 08. 18-án 19.227 Ft telefonszámla (Gondozási Központ), 08. 14-én 75.854 Ft telefonszámlát (Gondozási Központ), 08. 14-én 76.086 Ft telefon és gázzámlát (Művelődési Ház és Könyvtár), 09. 09-én 142.202 Ft gázzámla, 09. 16-án 239.366 Ft telefonszámla (Gondozási Központ), 11. 09-én 203.841 Ft gázzámla (Gondozási Központ), 11. 17-én 96.620 Ft telefonszámla, casco (Gondozási Központ), 12. 07-én 19.628 Ft telefonszámla (Gondozási Központ), 12. 28-án 23.296 Ft telefonszámla (Gondozási Központ), 12. 31-én 59.308 Ft gépjármű biztosítás (Gondozási Központ), 12. 31-én 31.058 Ft gépjármű biztosítás (Gondozási Központ).

A B0526703 sz. bevételi pénztárbizonylaton (06. 23.) Farkas Gyula többek között 80.000 Ft gépjármű bevetelt is befizetett. A HMX-307 forgalmi rendszámú gépjárműt (Renault Trafic) június 19-én eladták. Az adás-vételi szerződés aláírásával egyidejűleg a vevő (Hatala Péter) kifizette az eladónak (Farkas Gyula) a vételárát. A szerződésben nincs feltüntetve a kilométeróra állása és a gépkocsis értékenek meghatározásáról sem mellékeltek dokumentumot.

Össességében megállapítottuk, hogy a bizonylati rend és okmányfegyelem a fenti hiányosságokat is figyelembe véve nem a jogszabályi előírásoknak megfelelő, ezért ezt a területet magas kockázatúnak minősítjük.

**Javaslatok:**

- Javasoljuk, hogy készítsék el a szabályzatokat a mai feltételeknek megfelelően. Ennek során vegyék figyelembe a 292/2009. (XII.19.) kormányrendeletben az egyes munkakörökre előírt képesítési feltételeket.
- A munkaköri leírásokat vizsgálják felül és rögzítsék a munkakörre vonatkozó feladatokon különösen a kötelezettségeket és a felelősséget is.
- A megállapított hibákat javítsák ki és figyelmeztessék az illetékeseket, hogy a jövőben tartsák be a pénzkezeléssel, a bizonylati renddel és okmányfegyelemmel kapcsolatos előírásokat.
- Javítsanak a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés színvonalán, mivel ezzel a fenti hibák kiküszöbölhetőek lettek volna.

Békéscsaba, 2010. május 7.

3  
2  
6

**KOLIMÁR**  
KÖNYVVIZSGÁLÓ KFT.  
5800 Békéscsaba, Zsírce u. 5.  
Adószám: H0702181-3-04

*Kolimár Márta*  
Kolimár Márta  
vizsgálatvezető