

Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat

PÉNZKEZELÉSI SZABÁLYZAT

Készült: 2023. december 15.

Jóváhagyta: Papné Dékány Tünde ARNÖ elnök

Jóváhagyás dátuma: 2023. december 15.

Hatályos: 2023. december 18.

Hatályát veszti:

.....
pénzügyi csoportvezető

Szervezeti egység vezetőjének aláírása:

Algyői Polgármesteri Hivatal:

Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat:

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) számú Kormányrendelet szerint az államháztartás szervezetei számviteli politikájának kötelező tartalmi eleme a pénzkezelési szabályzat (a továbbiakban: Szabályzat).

1. A Szabályzat jogszabályi és egyéb forrásai:

1.1. E szabályozási kötelezettségnek eleget téve az Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat (továbbiakban ARNÖ) házipénztári pénzkezelését, valamint a bankszámlákon lebonyolított pénzforgalom kezelését, továbbá az értékkezelést az alábbi jogszabályok figyelembevételével szabályozom:

- a) Számvitelről szóló többször módosított 2000.évi C törvény,
- b) Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) számú Kormányrendelet (Áhsz.),
- c) Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.),
- d) Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011 (XII.31.) Kormányrendelet (Ávr.),
- e) Az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény,
- f) A pénzforgalom lebonyolításáról szóló 35/2017(XII.14.) MNB rendelet.

2. A Szabályzat kiadásának célja

2.1. A Szabályzat kiadásának célja, hogy biztosítsa az ARNÖ

- pénzeszközök kezelésével kapcsolatos feladatok egyértelmű meghatározását,
- a) a pénzforgalom (készpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendjét,
- b) a pénzkezelés személyi- és tárgyi feltételit, felelősségi szabályait,
- c) a készpénzben és kincstári számlán tartott pénzeszközök forgalmát,
- d) a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeit és eljárási rendjét,
- e) a napi záró állomány maximális mértékét,
- f) a pénzszállítás rendjét,
- g) a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárási szabályokat,
- h) a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjét és a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokat.

2.2. Jelen szabályzat főbb irányainak meghatározásáért, valamint annak végrehajtásáért az elnök, elkészítéséért a pénzügyi csoportvezető felelős.

II. BANKSZÁMLAKEZELÉS

1. Költségvetési elszámolási számla nyitása, vezetése

1.1. Az Algyői Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) feladata mindazon közfeladatok, közszolgáltatások operatív lebonyolítása és megvalósítása, amelyet törvény, felügyeleti szerve, vagy egyéb jogszabályok a feladatkörébe utal.

1.2. A feladatok többségének megvalósítása az operatív gazdálkodás keretében történik, s mint ilyen, többségük pénzmozgással jár.

A Hivatal által bonyolított pénzforgalom:

- a) bankszámlaforgalom,
- b) készpénzforgalom igénybevételével történik

1.3. Az ARNÖ Képviselő-testületének döntése alapján az Önkormányzat **számlavezető pénzügyintézménye:**

**Raiffeisen Bank Zrt.
1054 Budapest, Akadémia u. 6.**

1.4. Az ARNÖ költségvetési **elszámolási számlájának** pénzforgalmi száma:

12067008-01707911-00100009

1.5. A Hivatal pénzügyi csoportvezetőjének kötelessége a bankszámla felett rendelkezési jogosultsággal megbízott személyek aláírási címpéldányának, és a használt bélyegző szabályszerű bejelentéséről gondoskodni. A bankszámlán történő pénzmozgások aláírása elektronikus módon valósul meg. Az ARNÖ és a számlavezető bank között létrejött szerződés alapján a bank köteles biztosítani az elektronikus aláíráshoz szükséges eszközöket és kódokat az ARNÖ részére.

1.6. Az ARNÖ a fizetési számlájához kapcsolódóan az Ávr. 145. § (3) bekezdése alapján alszámlákkal nem rendelkezik.

2. ARNÖ bankszámláinak kimutatása

2.1. Az ARNÖ bankszámláinak számát és megnevezését az 1. számú melléklet tartalmazza.

2.2. A számlák nyitására, vezetésére vonatkozó bankszámlaszerződések aláírására, a kötelezettségvállalásra és annak ellenjegyzésére a meghatalmazottak együttesen jogosultak.

2.3. A pályázatokkal kapcsolatos kiadások kiegyenlítése elkülönített alszámláról történik.

3. A bankszámlák feletti rendelkezési jogosultság

3.1. Az ARNÖ bankszámlái feletti rendelkezésre a 2. számú mellékletben felsorolt személyek jogosultak.

3.2. Aláírásra csak két aláíró együttesen jogosult (egy első, és egy második helyen aláíró). Minden banki rendelkezés aláírásához kötelező az ARNÖ 1. számú kerek bélyegzője.

4. Bankszámlaszerződésből adódó jogok és kötelezettségek

4.1. A Hivatal köteles:

- a) gondoskodni a bankszámla feletti rendelkezési jogosultsággal megbízott személyek és a használt bélyegző szabályszerű bejelentéséről,
- b) a számlaforgalom lebonyolítására a bank által rendszeresített nyomtatványokat használni és azon feltüntetni az azonosításhoz szükséges adatokat,
- c) felelni a fedezethiány miatt nem teljesített megbízások jogkövetkezményeiért,
- d) a bankot értesíteni - 60 nappal előbb - a bankszámlaszerződés felmondásáról.

4.2. A számlavezető bank jogai és kötelezettségei:

- a) a bank az ARNÖ számláján fennálló követelés után változó mértékű kamatot fizet és azt jóváírja a bankszámlán,
- b) a bank a bankszámla vezetéséért, a pénzforgalom lebonyolításáért pénzforgalmi jutalékot, egyéb szolgáltatási díjat, jutalékot számít fel,
- c) a bank az esetleges kölcsön vissza nem fizetése esetén késedelmi kamatot számít fel,

- d) a bank a kamatok változásáról írásban, a díjak, jutalékok változásáról hirdetmény útján értesíti az ARNÖ-t,
- e) a bank a bankszámlák javára-terhére írt összegekről számlakivonattal, a csatolt elektronikus bizonylattal, egyes tételeknél az eredeti okmány megküldésével értesíti az ARNÖ-t.

4.3. A választott számlavezető pénzügyintézet a Képviselő-testület döntése alapján változtatható meg. A Hivatal pénzügyi csoportja a döntésről a változás tervezett időpontja előtt harminc nappal megelőzően értesíti a törzskönyvi nyilvántartást vezető Magyar Államkincstár Csongrád-Csanád Vármegyei Igazgatóságát.

4.4. A tájékoztatás határidőre történő elküldéséért a pénzügyi csoportvezető a felelős.

4.5. A Hivatal, mint a helyi nemzeti önkormányzat gazdálkodását végrehajtó szerv, a költségvetési elszámolási számláján lévő szabad pénzeszközöket - a központi költségvetésből származó hozzájárulások és támogatások kivételével - bármely pénzügyintézetnél betétként elhelyezheti.

4.6. Az átmenetileg szabad pénzeszközök betétként való elhelyezéséről a költségvetési rendeletben meghatározott módon az elnök, valamint a pénzügyintézet kiválasztásáról a Képviselő-testület dönt.

5. A pénzkezelés lebonyolításának rendje

5.1. A számlaforgalom lebonyolítása

Az ARNÖ bankszámláira érkező befizetések jóváírása

- a) átutalási megbízás,
- b) készpénz átutalási megbízás alapján történik.

5.2. Átutalással érkeznek az alábbi bevételek:

- a) állami költségvetési támogatás,
- b) normatív állami hozzájárulás,
- c) egyéb különféle kiegészítések, támogatások,
- d) kiszámlázott termékek és szolgáltatások ellenértéke,
- e) átvett pénzeszközök.

5.3. Készpénzbefizetések alapján történik a jóváírás

- a) esetleges egyéb befizetéseknél.

5.4. A készpénz átutalási megbízás az ARNÖ megrendelése alapján nyomdailag kerül legyártásra. A készpénzáttutalásnak tartalmaznia kell a számlatulajdonos nevét és számlaszámát, a befizetés jogcímét és a befizető azonosítót.

5.5. Készpénzben teljesíthető kifizetések a házipénztárból:

- a) a közfoglalkoztatásban részt vevők bére,
- b) készletbeszerzés,
- c) alkalmazottak belföldi kiküldetéséhez kapcsolódó napidíjak, egyéb kiadások,
- d) reklám- és propagandakiadások,

- e) kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök beszerzése,
- f) szolgáltatások kiadásai,
- g) egyéb külső személyi juttatások,
- h) illetékbélyeg-beszerzés.

6. Hitelintézeti ügyfélterminál használata

6.1. A bankszámla forgalom a RAIFFEISEN Bank Electra Netbankon keresztül, vagy ügyfélterminál szoftverrel valósul meg. Az ügyfélterminál és a számlavezető hitelintézet között közlekedő adatok (megbízások, visszaigazolások) titkosak.

6.2. A Hivatalnál a tranzakciók végzését az alábbi dolgozók részére engedélyezzük:

- a) Kissné Szenderi Edit
- b) Juhász Rita Erzsébet
- c) Török Andrásné
- d) Csernus Edina

6.3. Az ügyfélterminált/netbankot jogosultak az általuk megadott mobiltelefonszámon keresztül a VICA alkalmazással használni, lépnek be, írnak alá.

6.4. Az ügyfélterminál használatára jogosultak a felhasználónév és jelszó használatával üzemeltetik a terminált.

6.5. Az adatok rögzítése után a bankhoz bejelentett aláírásra jogosult személyek titkos jelszavának beírása után indíthatók a tranzakciók.

6.6. Az átutaláshoz használt aláíró eszközök (token) őrzése vaskazettában történik, amelyet külön páncélszekrényben kell őrizni. A vaskazetta és a páncélszekrény kulcsát a pénzügyi csoportvezető kezeli.

6.7. A felhasználónév és jelszó biztonságos helyen történő tárolásáért a fent megnevezett ügyintézők felelnek.

6.8. Hibás tranzakció végzéséért a terminál használója felel.

6.9. A bankszámlán történő jóváírások és terhelések napi forgalmának elszámolásáról és a bankszámla egyenlegéről a számlavezető pénzügyi intézet bankszámlakivonatot készít.

6.10. A bankszámlakivonat tartalmazza:

- a) a bankszámla megnevezését, számát,
- b) a kivonat sorszámát,
- c) a könyvelés dátumát,
- d) az értéknapot,
- e) a forgalom megnevezését, közleményt,
- f) azonosító adatokat,
- g) terhelés, jóváírás összegét,
- h) nyitó egyenleget,
- i) terhelés, jóváírás összegét,
- j) a záró egyenleget.

6.11. A bankszámlakivonat alapján a napi könyvelés megtörténtekor egyeztetni szükséges a bankszámla egyenlegét. Az egyező könyvelés után a bankszámlakivonat a hozzátartozó bizonylatokkal együtt kerül lefűzésre. A bankszámlákon lebonyolódó pénzforgalom főkönyvi könyvelése az ASP Gazdálkodási szakrendszer segítségével történik.

7. Készpénz felvétele, készpénz felvételére jogosult személyek

7.1. A házipénztári kifizetések lebonyolításához szükséges készpénz felvétele a számlavezető bank által rendelkezésre bocsátott nyomtatványon történik. A nyomtatványt a terhelendő számla felett rendelkezésre jogosultaknak kell aláírni és az 1. sz. bélyegzővel lebélyegeznie.

7.2. Készpénz felvételére jogosult személyek:

- a) Papné Dékány Tünde,
- b) Nagy Katalin.

7.3. Az állandó meghatalmazással rendelkező személyek szabadsága vagy akadályoztatása esetén a számla felett rendelkezésekre jogosultak által aláírt, egyszeri meghatalmazással felhatalmazott személy vehet fel készpénzt.

III. HÁZIPÉNZTÁRKEZELÉSI SZABÁLYOK

1. A házipénztár fogalma, elhelyezése

1.1. A házipénztár az ARNÖ működéséhez szükséges **készpénz**, valamint **egyéb értékek** (szigorú számadású nyomtatvány, étkezési utalvány) kezelésére, forgalmának lebonyolítására és megőrzésére kijelölt riasztóval ellátott helyiség, melyben a készpénz és az egyéb értékek elhelyezéséhez és őrzéséhez kellő biztonságot nyújtó páncélszekrény is van.

1.2. Házipénztárban kell kezelni:

- a) a költségvetési bankszámláról felvett készpénzt,
- b) a készpénzben teljesített befizetéseket, és kifizetéseket,
- c) az értékpapírokat,
- d) az egyéb értékeket.

1.3. A házipénztári kifizetések lebonyolításához szükséges készpénz felvétele a számlavezető pénztintézet által kibocsátott készpénzfelvételi bizonylaton történik. Az utalványt a terhelendő számla felett rendelkezésre jogosultaknak kell aláírni, valamint a banknál bejelentett 1. számú körbélyegzővel lepecsételni.

2. A készpénz, értékpapír, egyéb értékek biztonságos tárolásának feltétele

2.1. A Hivatal házipénztára külön kialakított helyiségben, a polgármesteri hivatal épületében, a földszinten található, amelyet az ARNÖ pénzbefizető helyének kell tekinteni. A beszedett díjösszeget a befizetési időszak lezárásával, az ARNÖ által biztosított postai befizetési csekken vagy készpénzben, az ARNÖ pénztárába pénztárbizonylat kiállítását követően befizetnek.

2.2. A házipénztárban levő készpénz, valamint az ott tartható értékek megőrzése páncélszekrényben történik.

2.3. A pénztárolásra szolgáló páncélszekrény kulcsának "első példányát" a pénztáros kezeli. A pénztári kulcsok "másod" példányát az "első példányt" kezelő által a ragasztón átírt, lezárt borítékban, biztonsági zárral felszerelt íróasztalban, szekrényben kell tartani. A tartalékkulcsok kezeléséért a pénzügyi csoportvezető felelős.

2.4. A kulcsok bármely példányának elvesztését követően - a kulcsok kezeléséért felelős személy jelzése alapján - azonnal ki kell cserélni a zárat.

2.5. A pénztári kulcsokról nyilvántartást kell vezetni, melyen fel kell tüntetni, hogy a kulcsok mikor, milyen alkalommal, meddig és kinél voltak. (8. számú melléklet)

- 2.6. Ha a pénztáros a munkahelyét a pénztári órák alatt elhagyja, köteles a pénzt elzárni.
- 2.7. A pénztáros munkahelyéről - bármely ok miatti – távol maradásakor köteles a nála levő kulcsot (kulcsokat) munkakezdésre lezárta és a ragasztón átírt borítékban a pénztárellenőrhöz eljuttatni.
- 2.8. A pénztáros távollétében történő pénztár felnyitásra a pénztárat átvevő személy jogosult.
- 2.9. A pénztár felnyitásánál
- a) a pénztár ellenőrnek és
 - b) a pénztárat átvevő személynek jelen kell lennie.
- 2.10. A pénztár - bármilyen ok miatti - felnyitásáról, az ott talált készpénz, értékek átadásáról jegyzőkönyvet kell készíteni (7. számú melléklet).
- 2.11. A jegyzőkönyvnek tartalmaznia kell:
- a) a jelenlevők nevét,
 - b) a pénztár felnyitásának időpontját, okát,
 - c) a pénztárban talált
 - i. készpénz összegét címletenként,
 - ii. értékpapírok összegét (típus, címlet, darabszám),
 - iii. egyéb értékeket,
 - iv. szigorú számadású nyomtatványok sor-, darabszámát,
 - d) az időszaki pénztárjelentés utolsó bejegyzési tételszámát,
 - e) az utolsóként felhasznált kiadási-, és bevételi pénztárbizonylat sorszámát,
 - f) a pénztárat átvevő személy átvételre vonatkozó nyilatkozatát,
 - g) a jelenlevők aláírását.
- 2.12. A pénztárosnak gondoskodni kell - az ügyfelek részére is jól látható helyen és olvashatóan – a pénztár nyitvatartási idejének (pénztári órák) valamint az utalványozási, ellenjegyzési és érvényesítési joggal rendelkezők névsorának, beosztásának, továbbá aláírási mintáinak a kifüggesztéséről.
- 2.13. A házipénztárban lévő készpénz és értékek megóvása érdekében a pénz elhelyezésére szolgáló helyiség ajtaját biztonsági zárral kell ellátni.

3. A házipénztár pénzellátása

- 3.1. A házipénztár pénzszükséglete a pénztárba befolyt készpénzbevételből, valamint a bankszámláról felvett készpénz útján biztosítható.
- 3.2. A **készpénzkifizetéssel járó döntésekről**, intézkedésekről (hatósági intézkedés, ellátmány, munkabér, eszközbeszerzés) az ügyben érintett vezetőknek, ügyintézőknek a **kifizetést megelőző napon** (100 ezer Ft-ot meghaladó összeg esetében két nappal, 500 ezer Ft-ot meghaladó összeg esetében három nappal korábban) tájékoztatni kell a pénztárost, a várható készpénzkifizetések összegéről.
- 3.3. A pénztáros az előző napi záró pénztáregyenleg és a tárgynapi kifizetések várható összegének figyelembevételével köteles gondoskodni a pénztár zavartalan működését biztosító készpénz mennyiségéről és címletéről.
- 3.4. Ennek keretében a pénztáros:
- a) felméri a pénztár pénzszükségletét,
 - b) összeállítja a címletjegyzéket,
 - c) az előírásoknak megfelelően kiállítja a készpénz felvételéhez szükséges készpénzfelvételi utalványt,
 - d) gondoskodik a készpénzfelvételi utalvány - arra jogosultak által történő - aláírásáról.

3.5. A pénzszükséglet és a biztonságos pénzkezelés követelményeinek figyelembevételével a pénztárkeret zárás után maximálisan 500.000,- Ft.

3.6. Az ARNÖ a keret maximálása miatt nem vezet elkülönített házipénztárat a pályázataihoz. A pályázati készpénzes számlák az intézményi keretből előfinanszírozás útján kerül kifizetésre.

4. A készpénz szállításának szabályai

4.1. A házipénztár működéséhez szükséges készpénz pénzintézettől történő felvételére, illetve szállítása:

- a) 500.001,- Ft- 1.000.000,-Ft közötti összeg esetén egy fő kijelölt pénzügyi dolgozó (összesen két fő).
- b) a 1.000.000,-Ft feletti összeg csak fegyveres őrizettel, illetve az arra hivatott pénzszállító szervezettel szállítható.

4.2. A készpénz szállításával megbízott személynek (személyeknek) a készpénz felvételét követően a készpénzt a legrövidebb időn belül a pénztárba kell szállítani.

4.3. A készpénz felvételére a banknál ilyen jogcímen bejelentett személyek jogosultak.

4.4. A bejelentett személy akadályoztatása esetén, eseti meghatalmazással más önkormányzati dolgozót is meg lehet bízni, egy fő kísérével a készpénz felvételére.

4.5. A megbízást az elnök és a pénzügyi csoportvezető együttes aláírásával kell ellátni.

4.6. A készpénz felvételével és szállításával megbízott dolgozók felelősek az általuk átvett készpénzért. A felelősség addig tart, amíg a pénzt a pénztárban el nem helyezték, és a pénztáros az összeg bevételezésére vonatkozó bevételi pénztárbizonylatot el nem készítette.

4.7. A pénzszállítókat a szállítás közben más feladattal megbízni nem szabad, de nem is vállalhatnak olyan feladatot, amely gátolná őket e feladat biztonságos végrehajtásában.

4.8. Az 1.000.000,- Ft-on felüli összegnek a pénztárban történő elhelyezésénél a pénztár ellenőrnek is jelen kell lennie.

5. Készpénz kezelése a házipénztárban

5.1. Az ARNÖ házipénztára külön kialakított helyiségben a polgármesteri hivatal épületében a földszinten található, amelyet az ARNÖ pénzbefizető helyének kell tekinteni.

5.2. A pénztárban nem fogadható el

- a) hiányos, rongálódott, megcsontult bankjegy,
- b) olyan érme, amelyről nyilvánvalóan megállapítható, hogy nem a természetes kopás következtében, hanem más ok miatt (pl. szándékos rongálás miatt) veszített súlyából vagy sérült meg.

5.3. Ha a pénztáros a neki átadott pénzek között hamis vagy hamisítványnak látszó bankjegyet vagy érmét talál, azt fizetesként nem fogadhatja el. A bankjegyet vagy érmét vissza kell tartania és a befizetőt jegyzőkönyvben meg kell hallgatnia arra vonatkozóan, hogy hol, kitől és mikor kapta a fizetőeszközt.

5.4. A jegyzőkönyv felvételénél a pénztárellenőrnek is jelen kell lennie. A jegyzőkönyvben rögzítendő a befizető neve, lakcíme, személyigazolvány száma, foglalkozása is. Az aláírás esetleges

megtagadását is jegyzőkönyvben kell rögzíteni (10. számú melléklet).

5.5. A hamis vagy hamisnak tűnő bankjegyről elismervényt kell a befizető részére. Az elismervényben fel kell tüntetni a bankjegy sorozat- és sorszámát.

5.6. A hamis pénz átvételéről készült jegyzőkönyvet a hamis pénzzel együtt át kell adni a pénztintézetnek.

6. A házipénztári keret

6.1. A pénztárban a pénztárzárlat után maximum 500.000,- Ft összeg tartható.

6.2. A pénztárkeretet meghaladó összeget még a pénztárzárlat előtt vissza kell fizetni a költségvetési elszámolási számlára.

7. Pénztár kezelésével kapcsolatos feladatkörök

7.1. Pénztáros feladata

7.1.1. Pénztárosi feladatokat ellátó dolgozó: Török Andrásné

7.1.2. A házipénztárt a pénztáros önállóan, teljes anyagi felelősséggel kezeli. A pénztáros munkakörének elfoglalásakor ezt a tényt írásbeli nyilatkozatban kell rögzíteni (3. és 5. számú melléklet).

7.1.3. Pénztárosi munkakört csak e feladatok ellátására alkalmas erkölcsi bizonyítvánnyal, büntetlen előélettel igazoló személy tölthet be.

7.1.4. A pénztárosnak, a pénzkezeléssel megbízott személynek a feladatokat teljes munkaidőben, vagy egyéb munkakörhöz kapcsoltn kell ellátni.

7.1.5. Nem lehet pénztáros olyan dolgozó, akinek a munkaköre, feladata összeférhetetlen a pénztárosi munkakörrel. Ilyenek:

- a) pénztárellenőr,
- b) utalványozási feladatot ellátók,
- c) főkönyvi könyvelési feladatot ellátó,
- d) bérelszámolási munkakört betöltő.

7.1.6. A pénztáros feladata a pénztárban tartott készpénz, értékpapír kezelése és megőrzése, valamint a pénztárral kapcsolatos nyilvántartások és elszámolások vezetése. Részleteiben:

- a) a készpénz szükséglet felmérése, igénylése,
- b) az elszámolási számláról felvett pénz bevételezése,
- c) a pénztárban tartott készpénz és értékpapírok (értékek) szabályszerű kezelése, megőrzése (nappal is zárva tartott biztonsági zárral ellátott páncélszekrényben),
- d) a szigorú számadású nyomtatványok fajtánként elkülönített tárolása,
- e) az alapbizonylatok elfogadás előtti alak és tartalmi (számszaki) felülvizsgálata,
- f) a bizonylati fegyelem betartása,
- g) a bevételi és kiadási pénztárbizonylatok kiállítás, a befizetett készpénz átvétele,
- h) az utalványozott teljesítések kifizetése,
- i) a pénztárzárlatra vonatkozó előírások betartása,
- j) a nyilvántartások, elszámolások vezetése,
- k) a pénztárjelentés elkészítése.

7.1.7. Pénz átvételére és kifizetések teljesítésére csak a pénztáros vagy az őt helyettesítő személy

jogosult.

7.1.8. Ha a pénztáros munkahelyét akár csak rövid időre is elhagyja, köteles a pánccs szekrényt bezárni, az elkülönített helyiség rész ajtaját bezárni.

7.1.9. A pénztárkulcs elvesztését, eltörését, a záruk elromlását a pénztáros azonnal köteles jelenteni a felettesének a szükséges intézkedések megtétele végett.

7.1.10. Amennyiben a pénztárost bármely okból helyettesíteni kell, vagy a beosztásából végleg távozik, a pénztár átadásáról-átvételéről jegyzőkönyvet kell készíteni, amit a pénztárnapló mellékleteként meg kell őrizni, és melyet az átadásnál jelenlévők kötelesek aláírni (4. számú melléklet).

7.1.11. A pénztár átadásánál-átvételénél az átadón és átvevőn kívül a pénztár ellenőrnek jelen kell lennie.

7.1.12. A jegyzőkönyvek év elejétől folyamatosan számozottak.

7.1.13. Azonos módon kell eljárni abban az esetben is, ha a pénztáros valamilyen ok miatt nem jelenik meg a munkahelyén. A pénztáros helyett ekkor a gazdasági vezető által kijelölt személy írja alá a jegyzőkönyvet.

7.2. Pénztárhelyettes feladata

7.2.1. Pénztáros helyettesítését ellátó dolgozók: Juhász Rita Erzsébet, Ábrahám Anikó, Csernus Edina.

7.2.2. A pénztáros helyettese a házipénztár kezelését akkor veszi át, amikor a pénztáros valamilyen oknál fogva munkakörét nem tudja ellátni.

7.2.3. A pénztárhelyettes megbízásának feltételei azonosak a pénztároséval.

7.2.4. A helyettesítés időszakában feladata és felelőssége megegyezik a pénztárosra előírtakkal (3. és 5. számú melléklet).

7.2.5. A házipénztár kezelőjének állandó helyettese, olyan dolgozó lehet, akinél munkaköréből adódóan összeférhetetlenség (pl.: utalványozó, pénztárellenőr) nem áll fenn.

7.2.6. A pénzen kívül a kulcsokat, értékeket, bizonylatokat, nyilvántartásokat is át kell adni a helyettesnek, aki köteles meggyőződni az elszámolások helyességéről, az átvett értékek meglétéről.

7.2.7. A pénztárosi munkakör átadás-átvételéről jegyzőkönyvet kell felvenni, melyet az átadásnál jelenlévők kötelesek aláírni.

7.3. Pénztárellenőr feladata

7.3.1. Pénztárellenőri feladatokat ellátó dolgozó: Kissné Szendrei Edit

7.3.2. A köztisztviselő a pénztárellenőri feladatokat a 4. számú mellékletben található Megbízás átvételével, az abban található Nyilatkozat aláírását követően látja el.

7.3.3. A kiállított pénztári bizonylatokat a kifizetés megtörténte előtt alakilag (helyes bizonylat, szükséges adatok kitöltése) tartalmilag a pénztárellenőr köteles ellenőrizni.

7.3.4. Meg kell győződni arról, hogy a pénztárbizonylathoz mellékeltek-e az alapbizonylatokat, s – az arra jogosult által – megtörtént-e az érvényesítés, ellenjegyzés, utalványozás.

7.3.5. További feladat a pénztárjelentés helyességének és kimutatott pénzkészlet meglétének utólagos ellenőrzése.

7.3.6. Az alaki és tartalmi ellenőrzés során az ellenőrnek meg kell vizsgálni, hogy

- a) az alapbizonylatokat az arra jogosult személyek utalványozták-e,
- b) a kiadási és bevételi pénztárbizonylatokhoz csatolták-e a szükséges mellékleteket,
- c) a pénztári bizonylatok adatai megegyeznek-e az alapbizonylat adataival,
- d) a bizonylatokon nincsenek-e szabálytalan javítások,
- e) a pénztári be- és kifizetések bizonylatolására a megfelelő nyomtatványt használták,
- f) a pénztárbizonylatokon szerepelnek-e a megfelelő aláírások,
- g) a pénzkifizetéseknél megvannak-e a megfelelő aláírások,
- h) megtörtént-e az alapbizonylatok "érvénytelenítése",
- i) a pénzkifizetéseknél megvan-e a meghatalmazás abban az esetben, ha a készpénzt nem a jogosult vette fel személyesen,
- j) a pénztárjelentés helyességének és a kimutatott pénzkészlet meglétének utólagos ellenőrzése,
- k) a szigorú számadás alá vont nyomtatványok meglétének és a vezetett nyilvántartások rendszeres (utólagos) ellenőrzése.

7.3.7. A pénztárjelentés, valamint a kimutatott pénzkészlet, értékpapírok meglétének ellenőrzése során a pénztárelenőrnek ellenőriznie kell, hogy:

- a) a pénztárjelentésbe bevezetett tételekkel kapcsolatban megvannak-e a pénztári bizonylatok és alapbizonylatok,
- b) a tényleges pénzkészlet összege megegyezik-e a pénztárjelentés adatával,
- c) az értékpapírok nyilvántartása szabályszerűen történik-e,
- d) az értékpapírok mennyisége, értéke, sorszáma megegyezik-e a nyilvántartás adatával.

7.3.8. A pénztárelenőr köteles az ellenőrzött okmányokat, pénztárjelentést, értékpapír nyilvántartást kézjegyével ellátni.

7.3.9. Pénztárelenőri feladatokat naponként kell elvégezni.

7.3.10. A pénztárelenőrzés során megállapított szabálytalanságokat, eltéréseket azonnal jelezni kell a pénzügyi csoportvezető felé és jegyzőkönyvet kell róla felvenni, amelyet a pénztárossal és a szabálytalanságot előidéző dolgozóval alá kell írni.

7.3.11. A jegyzőkönyvet az intézkedésre jogosult elnöknek kell átadni.

7.4. Vezetői ellenőrzés

7.4.1. A pénzügyi csoportvezető köteles a házipénztár rendjét szűrőpróbaszerűen ellenőrizni.

7.4.2. Az ellenőrzés megtörténtét a napi pénztárjelentésen aláírásával kell igazolni, rögzítve azt, hogy az ellenőrzés mire terjed ki.

7.4.3. A vezetői ellenőrzésnek ki kell terjednie

- a) a pénztárállománynak és egyéb értékeknek a nyilvántartással való egyezőségére,
- b) a pénz-és értékkezelésre,
- c) a bizonylatok szabályszerűségére, valamint
- d) a pénz- és egyéb értékek őrzésének biztonságára.

7.4.4. A házipénztárban megtartott ellenőrzésről jegyzőkönyvet kell felvenni.

8. Pénztári bizonylat-nyomtatványok

8.1. A számviteli törvényben foglalt előírások szerint szigorú számadású nyomtatványként kell kezelni

- a) a készpénz kezeléséhez kapcsolódó nyomtatványokat, továbbá
- b) minden olyan nyomtatványt, amelyért a nyomtatvány értékét meghaladó, vagy a nyomtatványon szereplő névértéknek megfelelő ellenértéket kell fizetni, vagy
- c) az olyan nyomtatványt, amelynek illetéktelen felhasználása visszaélésre adhat alkalmat.

8.2. A pénztárosnak a pénztári kifizetésekről kiadási pénztárbizonylatot, a pénztári befizetésekről bevételi pénztárbizonylatot kell kiállítani.

8.3. A bevételi és kiadási pénztárbizonylatokhoz minden esetben csatolni kell a vonatkozó alapokmányokat, amelyek:

- a) számla,
- b) készpénzfizetési számla,
- c) kivételes esetben illetmény kifizetési jegyzék,
- d) menetlevél, kiküldetési rendelvény,
- e) ki- vagy befizetéseket elrendelő egyéb okmányok.

8.4. Kiállított pénztárbizonylatot javítani nem szabad. A rontott bizonylatot „Rontott” megjelöléssel érvényteleníteni kell és helyette új bizonylatot kell kiállítani. A „Rontott bizonylatot a bizonylatok őrzésére vonatkozó szabályok szerint 8 évig meg kell őrizni.

8.5. Pénztári bevételek bizonylatolása

8.5.1. Minden házipénztári befizetésről **bevételi pénztárbizonylatot** kell kiállítani, amely az ASP Gazdálkodási szakrendszer segítségével történik.

8.5.2. A bevételi pénztárbizonylatot – a befizetett és a bevételezett összeg azonosságának igazolása céljából – a befizetővel alá kell íratni. A pénz átvételét a bizonylaton a pénztárosnak aláírásával igazolnia kell.

8.5.3 A bevételi pénztárbizonylatot 2 példányban kell kiállítani, melyből

- a) az első példány a könyvelés bizonylata, ezt a példányt a pénztári alapokmányokkal és a vonatkozó pénztárjelentéssel együtt a könyvelés részére kell átadni,
- b) a második példányt a befizető részére kell átadni.

8.5.4. A postai kézbesítés útján érkezett készpénz összegek bevételi pénztárbizonylatához a pénztárosnak minden esetben csatolni kell a postai értesítő szelvényt.

8.5.5. A bankszámlát vezető pénzintézettől közvetlenül felvett készpénz bevételezéséről készített bevételi pénztárbizonylat második példányát csatolni kell a pénzintézet készpénzfelvételtől szóló banki terhelési értesítéséhez.

8.6. Pénztári kifizetések bizonylatolása

8.6.1. Minden házipénztári kifizetésről **kiadási pénztárbizonylatot** kell kiállítani, amely szintén az ASP Gazdálkodási szakrendszer segítségével történik.

8.6.2. A kiadási pénztárbizonylathoz minden esetben csatolni kell a vonatkozó pénztári alapbizonylatot (számla, útiköltség elszámolás, bérjegyzék).

8.6.3. A pénztáros csak szabályszerűen kiállított, utalványozott, ellenjegyzett kiadási pénztárbizonylat alapján fizethet ki a pénztárból pénzt.

8.6.4. A pénztárosnak a kifizetéskor meg kell állapítania, hogy a pénzért jelentkező személy jogosult-e a pénz felvételére.

8.6.5. Ha a pénz felvételére jogosult nem személyesen jelenik meg a pénztárban, megbízottja részére az összeg csak szabályszerűen kiállított meghatalmazás ellenében fizethető ki.

8.6.6. A meghatalmazást a kiadási pénztárbizonylathoz kell csatolni.

8.6.7. Rendszeres kifizetéseknél, esetenkénti meghatalmazás helyett visszavonásig érvényes meghatalmazás is elfogadható. Ezekről a meghatalmazásokról a pénztáros külön nyilvántartást köteles vezetni.

8.6.8. A kiadási pénztárbizonylatot 1 példányban kell kiállítani, amely a könyvelés bizonylata, ezt a példányt a pénztári alapokmányokkal és a vonatkozó pénztárjelentéssel együtt a könyvelés részére kell átadnia.

8.7. Pénztárjelentés

8.7.1. A pénztárosnak minden pénztári befizetést és kifizetést időrendben a pénztárjelentésbe fel kell jegyeznie.

8.7.2. A pénztárjelentés céljára az ASP Gazdálkodási szakrendszer automatikusan a nap végén lezárja a pénztárat, amelyről készült pénztárjelentést a pénztáros kinyomtat.

8.7.3. A pénztárjelentésben elszámolt kiadási tételek alapbizonylatain az elszámolás tényét a kiadási pénztárbizonylat sorszámának az alapbizonylaton történő feljegyzésével meg kell jelölni.

8.7.4. A pénztárjelentést naponta a pénztárellenőr jelenlétében le kell zárni.

8.7.5. A pénztárzárlatkor a pénztárosnak

- a) meg kell állapítania a pénztárban lévő készpénzállományt címletenkénti részletezésben,
- b) a pénztárjelentés alapján meg kell állapítania a bevételek és kiadások végösszegét, majd az előző időszaki készpénzmaradvány figyelembevételével a pénztári nyilvántartás szerinti egyenleget,
- c) a pénztárjelentésben megállapított egyenleget egyeztetni kell a valóságos készpénzmaradvánnyal,
- d) eltérés esetén jegyzőkönyvet kell készíteni, többletet be kell vételezni, a hiányt a pénztárosnak kötelessége megfizetnie,
- e) az egyeztetés megtörténtét aláírásával kell igazolnia a pénztárjelentésen.

8.7.6. A pénztárjelentés 1 példányban készül, amelyet a mellékletekkel együtt a könyvelés részére kell átadni naponta a munkaidő végéig.

8.8. Készpénzfelvételi megbízás

8.8.1. A készpénzfelvételi megbízás a számlavezető pénzügyintézetől (Raiffeisen Bank Zrt.) történő készpénz felvételére szolgál.

8.8.2. A nyomtatványt a számlavezető pénzügyintézet bocsátja a pénztár rendelkezésére.

8.8.3. A megbízást 1 példányban kell kiállítani és a pénzügyintézetnél bejelentett módon kell aláírni, bélyegzővel ellátni.

8.8.4. A készpénzfelvételi megbízással a pénzügyintézetől felvett készpénzt bevételi pénztárbizonylattal kell bevételezni a pénztárba. A pénztárbizonylat második példányát ebben az esetben a készpénzfelvételről szóló banki terhelési értesítéséhez kell csatolni.

8.9. A bizonylat-nyomtatványok felhasználás előtti és utáni nyilvántartása, kezelése

8.9.1. A pénztárbizonylat-nyomtatványok szigorú számadás alá tartoznak.

8.9.2. Azokat a pénztáros - felhasználásra történő kiadás előtt - őrzi és tartja nyilván.

8.9.3. A nyilvántartásnak - nyomtatványonként - a következőket kell tartalmaznia:

- a) sorszám,
- b) a pénztáros részére történő átadás időpontja,
- c) az átvevő neve,
- d) az átvevő aláírása.

8.9.4. A használatból kivont (betelt, év végével lezárt) bizonylat-nyomtatványokat a pénztárosnak kell megőriznie.

8.9.5. A pénztárjelentést, mint analitikus nyilvántartást, valamint a kiadási és bevételi pénztár-bizonylatokat legalább 8 évig kell olvasható formában megőrizni a számvitelről szóló, többször módosított 2000. évi C. törvény alapján.

9 A készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárás, az ellenőrzés gyakorisága

9.1. A készpénzállomány ellenőrzését elsősorban a pénztárellenőr végzi el. Ellenőrzést végezhet a szervezet vezetője a belső kontrollrendszer keretében megjelölt kontrolltevékenységként is a pénztárellenőrrel együtt.

9.2. Az alaki és tartalmi ellenőrzés során az ellenőrnek meg kell vizsgálni, hogy:

- a) az alapbizonylatokat az arra jogosult személyek utalványozták, érvényesítették, a teljesítést igazolták,
- b) a kiadási és bevételi pénztárbizonylatokhoz csatolták-e a szükséges mellékleteket (alapbizonylatokat),
- c) a pénztári bizonylatok adatai megegyeznek-e az alapbizonylat adataival,
- d) a bizonylatokon nincsenek-e szabálytalan javítások,
- e) a pénztári be- és kifizetések bizonylatolására a megfelelő nyomtatványt használták-e,
- f) a pénztárbizonylatokon szerepelnek-e a megfelelő aláírások, kiadási pénztárbizonylat tartalmazza-e a készpénzt átvevő személyigazolvány számát,
- g) a pénzkifizetéseknél megvan-e a meghatalmazás abban az esetben, ha a készpénzt nem a jogosult vette fel személyesen.

9.3. A pénztárjelentés, valamint a kimutatott pénzkészlet, értékpapírok meglétének ellenőrzése során a pénztárellenőrnek ellenőriznie kell, hogy:

- a) a pénztárjelentésbe bevezetett tételekkel kapcsolatban megvannak-e a pénztári bizonylatok és az alapbizonylatok,
- b) a tényleges pénzkészlet összege megegyezik-e a pénztárjelentés adatával,
- c) az értékpapírok nyilvántartása a jelen szabályzatban foglaltak szerint megtörténik-e,
- d) az értékpapírok mennyisége, értéke, sorszáma megegyezik-e a nyilvántartás adatával.

9.4. A pénztárellenőr köteles az ellenőrzött okmányokat, pénztárjelentést, értékpapír nyilvántartást kézjeggyével ellátni.

9.5. A rovincsolással a pénztári állomány ellenőrzése valósul meg. E során a pénztárosnak összesítenie kell címletenként megszámlolva és összegezve az ellenőr ellenőrzése mellett a pénztárban található készpénzt. Rovancsolás esetén ideiglenesen, a rovincsolás idejére fel kell függeszteni a pénztár munkáját. Először meg kell kérni a pénztárost, hogy készítsen pénztárzárást. A zárást követően kell elvégezni a rovincsolást. Az összeget egyeztetni kell a pénztár zárás során kimutatott összeggel, a nyilvántartásokkal. Összegezni kell a pénztárban talált értékpapírokat, étkezési utalványokat, bélyegeket és egyéb értéket képviselő tárgyakat, okmányokat.

- 9.6. Rovancsolást negyedévente egyszer el kell végezni.
- 9.7. A rovancsról jegyzőkönyvet kell felvenni. Fel kell tüntetni a pénztárzárás eredményét és az esetleges hiányt vagy többletet. Eltérés esetén a pénztárosnak nyilatkoznia kell, az eltérés általa vélelmezett okáról.
- 9.8. rovancsolásról készített jegyzőkönyv tartalmilag megegyezik a jelen szabályzat 9. számú melléklet szerinti jegyzőkönyvvel azzal, hogy ki kell egészíteni a hiányra – többletre vonatkozó információkkal, a pénztáros nyilatkozatával.
- 9.9. A pénztárellenőrzés során megállapított szabálytalanságokat, eltéréseket (többlet vagy hiány) azonnal jelezni kell az ARNÖ elnökének, aki pénztárhiány esetén dönt a pénztáros térítési kötelezettségéről (ideje, módja).
- 9.10. A pénzhiányt a pénztárosnak meg kell térítenie, kivéve, ha bizonyítható, hogy más személy szándékos károkozása, rablás, lopás történt, vagy elemi kár a hiány oka vagy a kerekítésből adódó pénztárhiány.
- 9.11. A többletet a jegyzőkönyv alapján be kell vételezni.
- 9.12. A készpénz, értékpapír, egyéb értékek biztonságos tárolásának feltételeit a pénztárellenőrnek ellenőrizni kell, az ellenőrzés eredményéről a jegyzőkönyvet kell felvenni. A jegyzőkönyv tartalmazza a jelenlévők adatait, aláírását, az ellenőrzés helyét és időpontját, a megállapítást (eltérés ténye többlet/hiány).
- 9.13. A rovancsolásokról készített jegyzőkönyvekről nyilvántartást kell vezetni.

10. Elszámolásra kiadott összeg nyilvántartása

10.1. Elszámolásra történő kiadások jogcímei

10.1.1. Készpénzt (vásárlási előleget) elszámolásra csak a következő célokra adhat ki a pénztáros:

- a) kiküldetési költségre,
- b) beszerzésre,
- c) reprezentációra,
- d) postaköltségre,
- e) üzemanyag vásárlásra.

10.1.2. Kivételesen indokolt esetben az elnök adhat írásban engedélyt a fenti jogcímeken kívüli elszámolásra történő kiadásra.

10.2. Készpénz (vásárlási előleg) utólagos elszámolásra történő felvételének engedélyezése

10.2.1. Készpénzt elszámolásra csak névre szólóan, az arra jogosultak utalványozásával és csak olyan bizonylat alapján lehet kifizetni, melyen az összeg rendeltetése és az elszámolás határideje is fel van tüntetve, amely nyolc munkanap.

10.2.2. A pénztáros az elszámolásra kiadott összegekről naprakész nyilvántartást köteles vezetni.

10.2.3. Az elszámolásra kiadott összeg nem haladhatja meg a cél eléréséhez szükséges mértéket a jelen szabályzatban rögzített esetek kivételével. Az elszámolásra kiadott előlegek felvételéhez az ARNÖ a „Készpénzigénylés elszámolásra” megnevezésű B.13-134. számú szigorú számadású nyomtatványt használja bizonylatként.

10.2.4. Ha nyilvánvalóvá válik, hogy az elszámolásra kiadott összeg a célnak megfelelően nem használható fel, a felvett összeget haladéktalanul vissza kell fizetni.

10.2.5. Vásárlási előleget biztosítani csak abban az esetben lehetséges, ha az igénylőnek nincs e címen már felvett elszámolási kötelezettsége. Ha ugyanaz a személy elszámolásra újabb előleget vesz fel, a korábban felvett összeggel akkor is el kell számolnia, ha az annak elszámolására megjelölt határidő még nem telt el.

10.2.6. Ha az elszámolásra kötelezett személynek az elszámolás eredményeként bizonyos összeget vissza kell fizetnie, ezt az összeget készpénzben még akkor is köteles visszafizetni, ha azonnal újabb összeget vesz fel elszámolásra. A befizetendő és felveendő összeget nem lehet egymással szemben beszámítani.

10.2.7. Az elszámolásra kiadott összeggel a vonatkozó SZJA szabályok alapján 30 napot meg nem haladóan lehet adókötelezettség nélkül elszámolni. A 30 napon túli elszámolásnál a kifizetőt adózási kötelezettség terheli. Ebbe a körbe nem tartoznak bele a 30 napot meghaladó kiküldetésre és külszolgálatra adott ún. kiküldetési előlegek, ellátmányok. Ezekben az esetekben a visszaérkezést követő 30 napon belül kell a felvett összeggel elszámolni. A pénzkezelési szabályzatban ezt az elszámolási eltérést rögzíteni kell.

10.2.8. Ha az elszámolásra kötelezett az előírt határidőre a felvett előleggel nem számol el, akkor azt a pénztáros köteles a vezetője részére jelenteni. Amennyiben a vezető felszólítása is eredménytelen, akkor az ARNÖ elnökének kell jelentést tennie.

10.2.9. Hónap végén, illetve az év zárása miatt december 31-én nem maradhat elszámolásra kiadott összeg. Ennek érdekében az utolsó alkalommal kiadott összegek elszámolására olyan határidőt kell megjelölni, hogy a fenti előírás végrehajtható legyen.

10.3. Elszámolásra kiadott összegek (vásárlási előleg) nyilvántartása

10.3.1. Az elszámolási kötelezettséggel kiadott összegről a pénztáros az elszámolásra kiadott összegek nyilvántartását köteles vezetni.

10.3.2. A nyilvántartásra a B.13-135/a.r.sz. nyomtatványt kell használni.

10.3.3. A nyilvántartás tartalmazza:

- a) a sorszámot,
- b) a felvétel időpontját,
- c) a pénztárbizonylat számát (kiadási),
- d) a felvevő nevét,
- e) a felvétel jogcímét,
- f) az elszámolásra felvett összeget,
- g) az elszámolás határidejét,
- h) az elszámolás időpontját,
- i) a ténylegesen felhasznált összeget,
- j) a pénztárbizonylat számát (bevételi).

11. Kerekítési szabályok

11.1. Az MNB a 10/2007.(X.1.) MNB rendelete alapján 2008. március 1-től kivonta a készpénzforgalomból az 1 és 2 forintos érméket, így ezek a kiscímletű érmék elveszítették törvényes fizetési eszköz jellegüket. A pénzérmék bevonásának következményeként, annak érdekében, hogy a rendelkezésre álló fizetőeszközökkel a fizetendő összeg kiegyenlítésre kerülhessen, a szükséges kerekítés szabályairól a 2008. évi III. és IV. törvény rendelkezik.

11.2. A 2008. évi III. törvény értelmében a forintban készpénzzel történő fizetés esetén, ha a fizetendő végösszeg nem 5 forintra vagy annak többszörösére végződik, akkor az alábbiakban meghatározott szabály alapján kell a fizetendő összeget megállapítani és kiegyenlíteni:

- a) 0,01 forinttól 2,49 forintig lefelé, a legközelebbi 0,
- b) 2,50 forinttól 4,99 forintig felfelé a legközelebbi 5,
- c) 5,01 forinttól 7,49 forintig lefelé a legközelebbi 5,
- d) 7,50 forinttól 9,99 forintig felfelé a legközelebbi 0, forintra végződő összegre kell kerekíteni.

11.3. A kerekítési kötelezettséget a készpénz átadása esetén kell alkalmazni, de bizonylaton való feltüntetését a törvények nem írják elő, mivel a kerekítési különbözet nem minősül vagyoni előnynek vagy hátránynak.

11.4. Az ARNŐ a kerekítési különbözetet a úgy szabályozza, hogy a kerekítési eltéréseket a napi záró pénztárjelentés elkészítése előtt a pénztáros bevételi vagy kiadási pénztárbizonylat kiállításával rendezi.

11.5. A kerekítés vonzatát, mindig az adott kiadás vagy bevétel viseli. Az elszámolásra kiadott előlegeknél a kerekítési eltéréseket vásárlásonként kell megállapítani.

11.6. A kerekítési különbözet nem képezi alapját az általános forgalmi adónak.

12. Valutapénztár

12.1. Az ARNŐ külföldi kiküldetésre a valutaellátmányt a számlavezető pénzügyintézetétől vásárolja, melynek pénzügyi rendezése készpénzben, pénztárból történik.

12.2. A külföldi kiküldetés elszámolásából megmaradt valuta a Valutapénztárba bevételezésre kerül, majd a számlavezető pénzügyintézethez kerül befizetésre.

12.3. A valutakészletben bekövetkezett változásokat a Valutapénztár elszámolása biztosítja. A Valutapénztárba történő befizetésekről bevételi pénztárbizonylatot, a kifizetésekről kiadási pénztárbizonylatot kell kiállítani.

12.4. A Valutapénztár állományát és annak változásait valutában és forintra átszámított értéken kell kimutatni. A Valutapénztárban a pénzügyintézet felvett valutát a pénzügyi teljesítés napján érvényes valuta eladási árfolyamon átszámított forintértéken kell könyvelni.

12.5. A Valutapénztárban kezelt külföldi fizetőeszközökről analitikus nyilvántartást kell vezetni.

12.6. A külföldi kiküldetésre utazási terv készítése kötelező, melyben rögzíteni kell:

- a) a kiutazó nevét
- b) a kiutazás célját,
- c) a kiutazás helyét,
- d) időpontot,
- e) napok számát,
- f) napidíj összegét,
- g) dologi kiadás összegét.

12.7. A valutaellátmányról a kiküldetés befejezését követő nyolc munkanapon belül a dolgozó köteles elszámolni. A megtakarítást vagy többletköltséget valutában kell rendezni. A fel nem használt valutát a Valutapénztárba be kell vételezni, amelyet a számlavezető pénzügyintézethez be kell fizetni.

12.8. Valutapénztárban csak az adott külföldi kiküldetésre kiadandó valutakeret összege tartható, az ellátmány kiadásáig.

12.9. A pénztáros köteles a Valutapénztárban pénztárzárlatot készíteni.

12.10. A záráskor a pénztárosnak meg kell állapítani

- a) a Valutapénztárban lévő készpénzállományt címletenkénti részletezésben,
- b) a pénztárjelentés alapján meg kell állapítani a bevételek és kiadások végösszegét, majd az előző időszaki készpénzmaradvány figyelembevételével a pénztári nyilvántartás szerinti egyenleget,
- c) a pénztárjelentésben megállapított egyenleget egyeztetni kell a valóságos készpénzmaradvánnyal,
- d) az egyeztetés megtörténtét a pénztáros aláírásával igazolja a pénztárjelentésen.

12.11. A pénztárellelőr az ellenőrzés elvégzését szintén aláírásával igazolja.

12.12. Az egyeztetés során mutakozó esetleges eltérés (hiány/többlet) okait még a megállapítás napján ki kell deríteni, amennyiben ez nem vezet eredményre az eltérést rendezni kell.

12.13. Az eltérésről jegyzőkönyvet kell felvenni (6. számú melléklet), amit a pénztárellelőrnek, a pénztárosnak és a felelős vezetőnek is alá kell írni. A jegyzőkönyv szerinti hiányt a pénztárosnak be kell fizetnie, a többletet be kell vételeznie.

13. Gazdálkodási jogkörök gyakorlásának rendje

13.1. Kötelezettségvállalás

A kötelezettségvállalás a jóváhagyott kiadási előirányzatok terhére foganatosított olyan intézkedés, mely jövőbeni fizetési kötelezettséggel jár. Részleteit a Gazdálkodási szabályzat II. pontja, a kötelezettségvállalásra jogosult személyeket az 5. számú melléklet, aláírásmintájukat a 6. számú melléklet tartalmazza.

13.2. Pénzügyi ellenjegyzés

Részleteit a Gazdálkodási szabályzat III. pontja tartalmazza. A pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személyeket a 7. számú melléklet, aláírásmintájukat a 8. számú melléklet tartalmazza.

13.3. Szakmai teljesítésigazolás

Részleteit a Gazdálkodási szabályzat IV. pontja tartalmazza. A szakmai teljesítésigazolásra jogosult személyeket a 9. számú melléklet, aláírásmintájukat a 10. számú melléklet tartalmazza.

13.4. Érvényesítés

A kötelezettségvállalás alapján teljesített gazdasági eseményről kiállított okmányt a kifizetés teljesítése előtt érvényesíteni kell. Részleteit a Gazdálkodási szabályzat V. pontja tartalmazza. Az érvényesítésre jogosult személyeket a 11. számú melléklet, aláírásmintájukat a 12. számú melléklet tartalmazza.

13.5. Utalványozás

Az utalványozás a kiadás teljesítésének, illetve a bevétel beszedésének vagy elszámolásának elrendelését jelenti. Részleteit a Gazdálkodási szabályzat VI. pontja tartalmazza. Az utalványozásra jogosult személyeket a 13. számú melléklet, aláírásmintájukat a 14. számú melléklet tartalmazza..

14. Összeférhetlenségi szabályok

14.1. Az összeférhetlenségi szabályok azt a célt szolgálják, hogy a rendelkező és az ellenőrzést végző személye minden esetben külön váljon és a költségvetés terhére elszámolandó fizetési kötelezettség, illetve a bevételek teljesítése legalább két személy intézkedése alapján kerüljön foganatosításra. Részleteit a Gazdálkodási VII. pontja tartalmazza.

15. A pénztári nyitva tartása, ügyfélfogadás rendje

15.1. Az ügyfelek tájékoztatása érdekében a pénztárhelyiség ajtajára vagy egyéb jól látható helyre ki kell függeszteni a házipénztári órákat (nyitvatartási rendet), valamint a kötelezettségvállaló, az utalványozó, érvényesítő, pénzügyi ellenjegyző, a pénztáros és a pénztárelenőr aláírás mintáját.

15.2. Ügyelni kell arra, hogy a változások folyamatosan átvezetésre kerüljenek az ügyféltájékoztatón, hogy az mindig aktuális információt szolgáltatasson.

15.3. A pénztári nyitva tartás munkanapokon:

- Hétfő: 9 - 12, és 13 - 15 óráig
- Kedd: zárva
- Szerda: 9 - 12, és 13 - 17 óráig
- Csütörtök: zárva
- Péntek: 9 - 12 óráig

16. Támogatások, pénzeszköz átadások

16.1. Az ARNÖ a saját költségvetése terhére nyújtott támogatás céljára az éves költségvetéséről szóló határozatában pénzügyi keretet különíthet el.

16.2. A támogatási kérelmek benyújtására, elbírálására és a támogatásokkal való elszámolásokra vonatkozó előírásokat az ARNÖ külön szabályozza.

17. Záró rendelkezések

17.1. Jelen Szabályzat 2023. december 18. napján lép hatályba, és visszavonásig érvényes.

17.2. Az ARNÖ 2023. október 1. napjától hatályos Pénz-, bankszámla- és értékezelési szabályzata ezen szabályzat hatályba lépésével hatályát veszti.

17.3. Az érvényes Szabályzat előírásait valamennyi érintettnek be kell tartani.

Algyő, 2023. december 15.

.....
Papné Dékány Tünde
elnök

.....
Dr. Varga Ákos
jegyző

Bankszámlák feletti rendelkezési jogosultság

Raiffeisen Bank Zrt-nél vezetett számlák esetében:

Név:	Beosztás:
Első helyen aláírók:	
Papné Dékány Tünde	elnök
Nagy Katalin	alelnök
Második helyen aláírók:	
Kovács Erika	adó- és pénzügyi csoportvezető
Kissné Szendrei Edit	pénzügyi referens
Török Andrásné	pénztáros
Juhász Rita Erzsébet	könyvelő
Csernus Edina	pénzügyi referens

Algyői Polgármesteri Hivatal
..... ügyintéző részére

MEGBÍZÁS

..... az Algyői Polgármester Hivatal Jegyzője, ezúton megbízom-t,
az Algyői Polgármesteri Hivatal köztisztviselőjét, hogy a pénztárkezelést
pénztárosként/pénztárhelyettesként az Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál a pénzkezelési
szabályzatban előírtaknak megfelelően elvégezze.

A megbízás visszavonásig érvényes.

Algyő,

.....

Algyői Polgármesteri Hivatal Jegyző

NYILATKOZAT

Alulírott kijelentem, hogy az Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat
pénzkezelési szabályzatát megismertem, és tudomásul veszem, hogy a kezelésem alatt álló
házipénztárért teljes anyagi felelősséggel tartozom.

Algyő,

.....

pénztáros/pénztárhelyettes

Algyői Polgármesteri Hivatal
..... ügyintéző részére

MEGBÍZÁS

..... az Algyői Polgármester Hivatal Jegyzője, ezúton megbízom
.....-t az Algyői Polgármesteri Hivatal köztisztviselőjét, hogy a
pénztárellelőri feladatokat az Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál a pénzkezelési
szabályzatban előírtaknak megfelelően elvégezze.

A pénztárellelőri feladatok a készpénzforgalomhoz kapcsolódnak.
A pénztárellelőri tevékenység során köteles a vonatkozó jogszabályokban és a fenti szabályzatban
foglaltakat maradéktalanul betartani.

A megbízás visszavonásig érvényes.

Algyő,

.....

Algyői Polgármesteri Hivatal Jegyző

NYILATKOZAT

Alulírott kijelentem, hogy az Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat
pénzkezelési szabályzatában foglaltakat, illetve a megbízást megismertem, az abban foglaltakat
magamra nézve kötelezőnek ismerem el, s mindezt aláírással igazolom.

Algyő,

.....

pénztárellelőri

Nyilatkozat

Alulírott pénztáros/pénztárhelyettes tudomásul veszem, hogy az Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzatnak az Algyői Polgármesteri Hivatal pénztárában kezelt valamennyi pénzeszköz és egyéb értékek kezeléséért teljes anyagi felelősség terhel.

Algyő,

.....

pénztáros/pénztárhelyettes

Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat**NYILVÁNTARTÁS****visszavonásig érvényes megbízásokról**

Sorszám	Név	Feladatkör	Megbízás száma, kelte	Megbízott aláírása	Megbízás megszűnését elrendelő ügyirat száma, kelte

Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat

Sorszám:

Jegyzőkönyv házipénztár átadás-átvételéről

Készült: az ARNÖ házipénztárában év hó napján.

Tárgy: Házipénztár átadás-átvétel

Jelen vannak: pénztárelenőr
 pénztárat átadó
 pénztárat átvevő.

ARNÖ Pénztárában a pénztárosi teendőket

..... év hó napjától a pénztáros

..... miatt

..... (név) pénztárhelyettes látja el.

A fentiek miatt a jelen pénztárátadás során az alábbi értékek, bizonylatok kerülnek átadásra, illetve átvételre:

I. Bizonylatok

Ssz.	Bizonylat megnevezése	Bizonylat száma (sorszám -tól, ig.)
1.	Pénztárjelentés	
2.	Kiadási pénztárbizonylat	
3.	Bevételi pénztárbizonylat	
4.	Készpénz felvételi utalvány	
5.	Páncélszekrény kulcsa (darab)	
6.	Nyilvántartás az értékpapírokról (darab)	
7.	„Értékpapír” bevételi bizonylat	
8.	„Értékpapír” kiadási bizonylat	

II. Készpénz

Ssz.	Címlet	Darabszám	Összeg
1.	20.000,-Ft		
2.	10.000,-Ft		
3.	5.000,-Ft		
4.	2.000,-Ft		
5.	1.000,-Ft		
6.	500,-Ft		
7.	200,-Ft		

8.	100,-Ft		
9.	50,-Ft		
10.	20,-Ft		
11.	10,-Ft		
12.	5,-Ft		
Összesen:			

k.m.f.

.....

átadó

.....

átvevő

.....

pénztárellenőr

Kulcsnyilvántartás

Ssz	Megnevezés	Átadás		Átvétel		Átadás-átvétel oka
		kelte	aláírás	kelte	aláírás	
1.						
2.						
3.						
4.						
5.						
6.						
7.						
8.						
9.						
10.						
11.						
12.						
13.						
14.						
15.						
16.						
17.						
18.						
19.						
20.						
21.						
22.						
23.						
24.						
25.						
26.						
27.						
28.						
29.						
30.						

Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat

Sorszám:

Jegyzőkönyv rovancsolásról

Készült: az ARNÖ házipénztárában év hó napján.

Tárgy: Pénztárrovancs

Jelen vannak: pénztárelenőr

..... pénztáros

..... felelős vezető

Az Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat házipénztárában-én pénztárrovancsot végeztünk.

A rovancs eredménye:

Megnevezés	Pénztáros szerint (Ft)	Pénztárelenőr szerint (Ft)	Hiány/többit (+- Ft)
Készpénz összege			
Értékpapírok összege			
Utalványok összege			

A rovancs eredményeként a pénztárban Ft (hiány, többit) mutatkozott az ellenőrzés időpontjában.

k.m.f.

.....

pénztáros

.....

pénztárelenőr

.....

felelős vezető

Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat

Sorszám:

Jegyzőkönyv bankjegy/érme visszatartással kapcsolatban

Készült: az ARNÖ házipénztárában év hó napján.

Tárgy: Hamis, vagy hamisgyanús bankjegy/érme visszatartása

Jelen vannak: pénztárelenőr

..... pénz befizető

..... pénztáros

A mai napon megjelent pénztárunkban(név) lakcíme:
..... város/községu szám alatti lakos, hogy
.....Ft (azaz forint) összeget fizessen be pénztárunkban.

A készpénzbefizetés során a pénztárosnak a Ft címletű, sorozat és
..... sorszámú bankjegy/érme hamisnak, illetve hamisgyanúsnak látszott.

A befizető személy az alábbiakban nyilatkozik arról, hogy az előzőekben leírt bankjegyet mikor és kitől
kapta:

A fentiekben megjelölt bankjegyet/érmét visszatartottuk, melynek átvételét elismerjük és a jegyzőkönyv
egy példányának a befizető részére történő átadásával igazoljuk.

.....

pénztáros

.....

pénztárelenőr

.....

befizető

A jegyzőkönyv egy példányát a mai napon átvettem:

Algyő,

.....

befizető aláírása

Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat

NYILVÁNTARTÁS
jegyzőkönyvekről

Sorszám	Dátum	Jegyzőkönyv megnevezése

