

Mosonmagyaróvári
Polgármesteri Hivatal
Ikt.szám: ELL / 11 - 4 / 2024

AQUA Szolgáltató Kft.
Ikt. sz.:
2024 APR 22
Iratkezelő: *Haász Edit*

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

az AQUA Szolgáltató Kft-nél a készpénzkezelés ellenőrzése tárgyában végzett vizsgálatról

I./

AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Ellenőrzött szervezet:	AQUA Szolgáltató Kft. (továbbiakban: Társaság)
A vizsgálat célja:	Annak megállapítása, hogy Társaságnál a készpénzkezelés vonatkozásában kialakították-e a belső szabályozásokat és a gyakorlatban annak megfelelően járnak-e el, továbbá biztosított-e a belső kontroll?
Az ellenőrzést végző szervezet:	Polgármesteri Hivatal, belső ellenőrzés
Az ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi és pénzügyi
Vonatkozó jogi háttér:	A költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (Bkr.), Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.), a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, Pénzkezelési Szabályzat, Ügyvezetői utasítás Belső ellenőrzési kézikönyv.
Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:	dokumentáción alapuló szűrőpróbaszerű, szükség szerint tételes
Ellenőrzött időszak:	2024. év
Helyszíni ellenőrzések időpontja:	2024. április 05.
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	15 revizori nap
Vizsgálatot végezte:	Grundtner Gábor belső ellenőr
Az ellenőrzött időszakban a Társaság vezetője / ellenőrzéssel érintett terület vezetője:	Csapó Imre ügyvezető

TARTALOMJEGYZÉK

I./ AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK	1. oldal
II. / 1. FELJEGYZÉS AZ ELŐZŐ ELLENŐRZÉS INTÉZKEDÉSI TERVÉNEK VÉGREHAJTÁSÁRÓL	2. oldal
II. / 2. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	2. oldal
III./ MEGÁLLAPÍTÁS ÉS JAVASLAT	3. oldal
IV./ RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK	3. oldal
IV. / 1. Szabályozottság vizsgálata	3. oldal
IV. / 2. Készpénzkezelés a gyakorlatban	4. oldal
V./ MELLÉKLETEK	10. oldal

II. / 1.

FELJEGYZÉS AZ ELŐZŐ ELLENŐRZÉS INTÉZKEDÉSI TERVÉNEK VÉGREHAJTÁSÁRÓL

A Társaságnál 2023. március 31. és 2023. május 03. között lefolytatott – jelentéssel záruló – ELL / 11 / 2023 azonosító számú, „panaszkezelési ügyek kezelésének ellenőrzése” tárgyában lefolytatott vizsgálat Intézkedési terv készítését / végrehajtását igénylő megállapításokat nem tartalmazott, további intézkedésre nincs szükség.

II. / 2.

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A 2024. évi ellenőrzési terv alapján az AQUA Szolgáltató Kft.-nél a készpénzkezelés szabályozottságát és gyakorlatát vizsgáltam.

A Társaság pénzkezelési szabályzattal rendelkezik, a pénztári kulcsokról külön nyilvántartást vezet. Az utalványozás, illetve egyéb aláírási jogosultságok rendjét ügyvezetői utasításban szabályozták le, melynek mellékletét képezi a naprakészen vezetett, aláírásmintákat és szignókat tartalmazó dokumentum.

A Társaság központi telephelyén Ft és valuta (€) pénztárakat és pénzkezelő helyet (ügyfélszolgálat) működtet.

A pénztáros / pénztáros helyettes / pénzkezelők / pénztárellenőr írásban a feladat ellátására megbízást kaptak, továbbá munkaköri leírásaik is tartalmazzák a pénzkezeléssel kapcsolatos feladatokat. Valamennyien tettek felelősségvállalási nyilatkozatot.

A pénzkezelés személyi feltételei mellett a Társaságnál a tárgyi feltételek (pénzkezelő helyiségek biztonsága, fizikai védelme) is megfelelően biztosítottak.

A Társaság szem előtt tartja a készpénzkímélő fizetési módok alkalmazását, ez megmutatkozik az alacsony készpénzforgalomban és a készpénzben kiegyenlített tételek számában is. Helyettesítés esetén a pénztár átadás-átvétele jegyzőkönyv felvételével történik. A készpénzforgalom bizonylatolása naprakész, a készpénzes dokumentumok (pénztárbizonylatok, pénztárjelentések) kiállítására, rögzítésére, ellenőrzésére szabályszerű.

A helyszíni ellenőrzés során elvégzett pénztárrovancsok jegyzőkönyvi tanúsága szerint a pénzkészlet a nyilvántartásokkal egyezett.

Összefoglaló értékelés: a Bkr. 41. (4) bekezdése alapján az ellenőrzési jelentés vezetői összefoglalójában az ellenőrzés eredményét és a feltárt hiányosságokat figyelembe véve az ellenőrzött terület a következő öt kategória valamelyikébe sorolható be: **Megfelelő** - Korlátozottan megfelelő - Gyenge – Kritikus - Elégtelen

Megfelelő: Az ellenőrzés megfelelőnek ítélt területei szinte minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak. A megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Az ilyen területeken gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, amely már bebizonyította, hogy képes a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére.

III./

MEGÁLLAPÍTÁS ÉS JAVASLAT AZ INTÉZKEDÉSI TERV ELKÉSZÍTÉSÉHEZ

A jelentésem Intézkedési terv készítését igénylő megállapítást nem tartalmaz.

IV./

RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

IV.1. Szabályozottság vizsgálata:

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. § (5) bekezdése alapján a gazdálkodó a Számviteli Politika keretében elkészíti és hatályba lépteti:

- a) az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát;
- b) az eszközök és a források értékelési szabályzatát;
- c) az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot;
- d) a pénzkezelési szabályzatot.

A törvény kitér arra is, hogy a Pénzkezelési szabályzatnak melyek a kötelező tartalmi elemei (14. § (8) bekezdése):

„A pénzkezelési szabályzatban rendelkezni kell legalább a pénzforgalom (készpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendjéről, a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, felelősségi szabályairól, a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról, a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási

rendjéről, a napi készpénz záró állomány maximális mértékéről, a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról, az ellenőrzés gyakoriságáról, a pénzzállítás feltételeiről, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről és a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról.”

A Társaság jelenleg érvényes, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt pénzkezelési szabályzata 2023. január 1-jén lépett hatályba.

Az I. fejezet a pénz-és értékkezelés jogszabályi előírásait és általános szabályait tartalmazza. A II. fejezet a pénztári készpénzforgalom lebonyolításáról rendelkezik, a III. fejezet taglalja a bankszámlán / bankkártyával történő fizetési forgalom lebonyolításának szabályait, míg a IV. fejezet a hatályba léptetésről / változáskövetésről szól. A pénzkezelésben érintettek (gazdasági vezető, pénzügyi csoportvezető, pénztáros, pénztáros helyettes, pénztárelenőr) megismerési záradéka a szabályzat V. fejezete.

A dokumentum mellékletét képezik a készpénzkezelés során alkalmazott szabványos nyomtatványok.

A Társaság ügyvezetője az 1/2023. számú utasításában szabályozta a pénzkezeléssel, utalványozással és kiadmányozással kapcsolatos aláírási jogosultságokat. Az utasítás 2023. január 1-jén lépett hatályba és visszavonásig érvényes. A dokumentum 5.4. pontja szerint pénztári utalványozásra jogosultak:

- ügyvezető
- gazdasági vezető (távollétében a pénzügyi csoportvezető)
- HR vezető (munkabérek tekintetében)
- értékesítési vezető és fogyasztóvédelmi referens (500 ezer Ft-ig).

Az utasítás 5.5. pontja szerint a banki online utalások rendje:

- ügyvezető (önállóan) – ezt a gyakorlatban nem alkalmazzák
- gazdasági vezető és pénzügyi csoportvezető (együttesen)

Az aláírásra jogosultakról naprakész nyilvántartás áll rendelkezésre (utasítás 2. sz. melléklete), mely a jogosultak nevét, beosztását, időintervallumot, az aláírást és a szignót tartalmazza.

IV./2. Készpénzkezelés a gyakorlatban

Házipénztár kialakításának, biztonságának vizsgálata:

A Társaságnál a vizsgált időszakban 2 pénztár (Ft, €), illetve 1 pénzkezelési hely (ügyfélszolgálat) működik.

A főkönyvi nyilvántartásokban a pénztári forgalmakat elkülönített kartonokon vezetik:

- 3811: Ft Pénztár
- 3821: Valutapénztár €

A székhely riasztórendszerrel nem felszerelt. Itt a hét minden napján folyamatos portaszolgálat működik.

Az AQUA Kft. központi épülete 1. emeletén önálló helyiségekben (elkülönített pénztárhelyiség, ügyfélszolgálat) történik a készpénzkezelés. A fizetőeszközöket zárható vaskazettákban tárolják. A pénztári / ügyfélszolgálati időn túl:

- az ügyfélszolgálaton beszedett bevételeket a kapcsolódó elismervényekkel együtt átadják a központi pénztárba. Itt pénzkezelőnként 25 – 25 ezer Ft (összesen 100 ezer Ft) váltópénz marad
- az üzemmérnökségeken beszedett csatorna átvételi díjakat meghatározott időszakonként, de legalább havonta az elismervényekkel együtt eljuttatják a központi pénztárba
- a központi pénztár vaskazettáját a páncélszekrényben tárolják. Munkaidőn túl a pénztári helyiséget is bezárják.

A pénztári (kazetták, páncélszekrény, pénztárhelyiség) kulcsokról külön naprakész nyilvántartást vezetnek. Ebből megállapítható, kinél vannak a kulcsok / pótkulcsok.

Vezetői megfontolásra javaslom, hogy a pénztári kulcsok nyilvántartásáról szóló rendelkezéseket építsék be a pénzkezelési szabályzatba.

A pénztár / pénzkezelő helyek nyitvatartása a Társaságnál a munkaidőhöz / ügyfélfogadási időhöz igazodik.

Pénztári pénzkezelés személyi feltételei, pénztárellenőri feladatok ellátása:

Az ügyvezető a pénztárosi teendők ellátásával büntetlen előéletű, a feladat végzésére jogosító, megfelelő iskolai végzettséggel rendelkező munkavállalókat bízott meg. A pénztárosi feladatokat H. A.-né látja el. Pénztáros helyettes: G-L. Sz. Pénztárellenőr B. Á. Az ügyfélszolgálat pénzkezelői: A. V., H. R., K-né S. Zs. és Sz-né H. É.

Fenti személyek valamennyien megbízást kaptak a pénztárosi / pénztáros helyettesi / pénztárellenőri / pénzkezelői feladatok ellátására. Teljes bizonyító erővel bíró okiratban nyilatkoztak, hogy:

- a pénzkezelési szabályzatot megismerték,
- a rájuk bízott pénzeszközöket teljes anyagi felelősségvállalás mellett kezelik,
- a pénzkezelés tekintetében összeférhetlenség nem áll fenn.

Fenti munkavállalók munkaköri leírásai is tartalmazzák a pénzkezeléssel kapcsolatos feladatokat. A munkaköri leírásokat a gazdasági vezető ellenőrizte, azokból a munkavállalók 1 – 1 példányt átvettek, melynek tényét aláírásukkal igazolták.

Az alábbi táblázat összefoglaló áttekintést ad a pénzkezelők megbízásáról / felelősségvállalási nyilatkozatairól és munkaköri leírásairól:

munkavállaló	munkakör	megbízás pénzkezelési feladat ellátására van-e / dátuma	felelősségvállalási nyilatkozat van-e / dátuma	munkaköri leírás van-e / dátuma
H. A-né	pénztáros	igen / 2023.01.10	igen / 2023.01.10	igen / 2018.05.07
G-L. Sz.	pénztáros helyettes	igen / 2023.01.10	igen / 2023.01.10	igen / 2017.03.01
K-né W. T.	pénzügyi csoportvezető	igen / 2023.01.10	igen / 2023.01.10	igen / 2018.05.07
B. Á.	pénztárelenőr	igen / 2023.01.10	igen / 2023.01.10	igen / 2022.04.01
A. V.	pénzkezelő	igen / 2023.01.10	igen / 2023.01.10	igen / 2018.04.20
H. R.	pénzkezelő	igen / 2023.01.10	igen / 2023.01.10	igen / 2017.03.13
K-né Cs. Zs.	pénzkezelő	igen / 2023.01.10	igen / 2023.01.10	igen / 2018.01.19
Sz-né H. É.	pénzkezelő	igen / 2023.01.10	igen / 2023.01.10	igen / 2017.03.20

Házipénztárak pénzellátása:

A Társaság pénztárában a jellemző bevétel a fogyasztóktól származó, ügyfélszolgálaton teljesített készpénzes díjbevételek, továbbá a csatorna átvételi díjak. A vizsgált időszakban (2024. február hó) bankszámláról történt készpénz felvételre nem volt szükség. A beszedett bevételek elegendő forrást nyújtottak a pénztári kifizetések teljesítéséhez.

A pénzek szállításáról (bankszámlára történő befizetés) a pénztáros a pénzkezelési szabályzat előírásai szerint gondoskodott.

Pénzforgalom, Pénztárárás ellenőrzése:

A házipénztár / pénzkezelő helyek pénzforgalma a vizsgált időszakban Ft-ban bonyolódott.

A devizapénztárban (€) 2024-ben az ellenőrzés megkezdéséig nem volt forgalom.

A pénzkazettákban, páncélszekrényben a készpénzen értékpapírokat, utalványokat, egyéb értékeket, idegen pénzeszközöket nem őriznek.

Napi szinten készítenek pénztárárlatot.. Zárlati bizonylatot (bevételi, kiadási bizonylatok, pénztárjelentés) csak azokra a napokra készítettek, amikor tényleges pénzmozgás volt. A bizonylatolás követelményeinek szabványos nyomtatványok alkalmazásával tesznek eleget. A pénztárhelyiségben az aláírásra jogosultak (utalványozás, ellenőrzés) nevét, aláírásmintáját kifüggesztették. A bizonylatokon a pénztárelenőrzés ténye is igazolt. A pénztáros zárások alkalmával a pénzeszközök meglétét címletjegyzékkel is ellenőrzi.

A szabályzat szerint a maximális napi záró pénzkészlet engedélyezett összege 5 m Ft. Ennek túllépésére nem volt példa.

A pénztárba / pénzkezelő helyekre sem az ellenőrzött időszakban, sem korábban hamis bankjeggyel történő befizetés nem volt.

A pénztáros távolléte miatt a pénztárat 2024. február 23-án – a pénztárellenőr jelenlétében – átadta a pénztáros helyettesnek, melyről megfelelő átadás-átvételi jegyzőkönyv készült. A pénztáros helyettes – szintén átadás-átvételi jegyzőkönyv felvétele mellett – adta vissza a pénztárat a pénztárosnak 2024. február 24-én.

A Ft és deviza (€) pénztár, továbbá az ügyfélszolgálati pénzkezelő helyek összevont rovincsolásáról jegyzőkönyveket vettem fel, melyek a jelentés 2. számú mellékletét képezik. A rovincsolás a pénzeszközök nyilvántartott és valós értéke között nem állapított meg eltérést.

Pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok, nyilvántartások ellenőrzése:

A házipénztárba teljesített befizetésekről, vagy onnét teljesített kiadásokról szabályszerűen kiállították a bizonylatokat, melyeken az utalványozás és az ellenőrzés megtörténtét az arra jogosultak aláírásukkal igazolták.

Szigorú számadású nyomtatványok:

A helyszíni ellenőrzés alkalmával a pénztáros bemutatta és rendelkezésemre bocsátotta a szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartását is.

A szigorú számadású nyomtatványok körébe a:

- csekkeket, készpénzfelvételi utalványokat,
- elszámolási utalványokat,
- bevételi, kiadási pénztárbizonylatokat,
- pénztárjelentést,
- számlatömböt,
- elismervények tömbjeit,
- cafetéria utalványokat

vonták be.

A felhasznált, betelt nyomtatványok, nyomtatványtömbök megőrzéséről a pénztáros gondoskodik.


A **dokumentumok szűrőpróba szerű vizsgálata** a Ft pénztárra ezen belül 2024. február hónapra terjedt ki.

- Tárgyidőszakban 18 db pénztárzárás (pénztárjelentés) készült.
- Február 1-jén a nyitó pénzkészlet 1.814.405 Ft volt.
- Tárgyhavi összes bevétel: 2.931.440 Ft, mely jellemzően a fogyasztói díjak ügyfélszolgálaton történt készpénzes kiegyenlítése. Ennek dokumentálása megfelelő. A szűrőpróbaszerűen vizsgált elismervények sorszámozása folyamatos, közöttük rontott példány nem volt.
- Tárgyhavi összes kiadás 3.244.350 Ft, ebből 1.701.500 Ft készpénzbefizetés bankszámlára.

- Február 29-én a pénztár záró egyenlege 1.501.495 Ft volt. A könyvekben, nyilvántartásokban rögzített és a pénztárjelentésen szereplő értékek egyezősége biztosított.
- A deviza (€) pénztárban 2024. február hónapban forgalom nem volt.

A Társaság belső ellenőre a pénzkezelést 2023. május – augusztus időszak vonatkozásában vizsgálta. A szabályozottság tekintetében nem fogalmazott meg intézkedést igénylő megállapításokat.

Mosonmagyaróvár, 2024. április 18.


Grundner Gábor
belső ellenőr



Észrevételi jog tudomásulvételi záradéka

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 42. § (5) bekezdés értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított **8 napon belül** megküldöm a belső ellenőrzési vezető részére. (A határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni.) Tudomásul veszem, hogy az észrevételek megküldésével egy időben lehetőségem van a 43. § (1) bekezdése szerinti egyeztető megbeszélés kezdeményezésére.

Kötelezettséget vállalok, hogy az Intézkedési tervet – felelősök, határidők meghatározásával - a **lezárt** ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított **8 napon belül** elkészítem, amit a költségvetési szerv vezetője és a belső ellenőrzési vezető részére megküldöm a hibák, hiányosságok kiküszöbölését célzó intézkedések, határidők, felelősök meghatározásával.

Az Intézkedési tervben foglaltak megvalósulásáról **8 napon belül** beszámolót készítek, melyet a Belső Ellenőrzés részére haladéktalanul megküldök

- észrevételt nem kívánok tenni. Az intézkedési tervet – felelősök, határidők meghatározásával - a jelentés kézhezvételétől számított **8 napon belül** elkészítem, amit a költségvetési szerv vezetője és a belső ellenőrzési vezető részére megküldök. Az Intézkedési tervben foglaltak megvalósulásáról **8 napon belül** beszámolót készítek, melyet a Belső Ellenőrzés részére haladéktalanul megküldök.

Mosonmagyaróvár, 2024. április

AQUA Szolgáltató Kft.
9200 Mosonmagyaróvár,
Tímföldgyári u. 4.
Telefon: 96/577-460
Adószám: 11130682-2-08

Érintett:

Név: Csapó Imre
Beosztás: ügyvezető

**megfelelő szövegrész jelölése*

1.sz. Melléklet:

**TELJESSÉGI ÉS VEZETŐI ÖSSZEFÉRHETETLEN ÜZLETI
ÉRDEKELTSÉGEKRŐL SZÓLÓ NYILATKOZAT**

Alulírott **Csapó Imre**, mint a **AQUA Szolgáltató Kft. (AQUA Kft.)** ügyvezetője büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy Grundtner Gábor (Polgármesteri Hivatal belső ellenőre) számára átadott bizonylatok, dokumentumok, legjobb tudásom szerint, mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az ELL/ 11 / 2024. számú, „**készpénzkezelés ellenőrzése**” tárgyú vizsgálat akadálytalan lefolytatásához.

Kijelentem továbbá, hogy az átadott dokumentumok *megbízható, valós és teljes körű adatokat, információkat* tartalmaznak.

Alulírott **Csapó Imre**, mint az **AQUA Szolgáltató Kft. (AQUA Kft.)** ügyvezetője büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy nekem és Ptk. szerinti közvetlen hozzátartozóimnak az általam irányított **AQUA Kft.-vel** üzleti kapcsolatban álló alábbi érdekeltségei(m) vannak / naptári évet megelőző 5 éven belül voltak:

.....
.....
.....

Kijelentem, hogy a jelen nyilatkozatban foglaltak a valóságnak megfelelnek.

Mosonmagyaróvár, 2024. április.....

AQUA Szolgáltató Kft.
9200 Mosonmagyaróvár,
Tímfoldgyári u. 4.
Telefon: 96/577/460
Adószám: 11130682-2-08

.....
aláírás

Jegyzőkönyv

2 sz. melléklet 1. oldal

Tárgy: Pénztár rovancs az AQUA Szolgáltató Kft. „Pénztár Ft” (főkönyvi szám: 3811) pénztárára vonatkozóan.

Készült: 2024. április 05-én 9 óra ²³ perckor, az AQUA Szolgáltató Kft. hivatalos helyiségében, cím: 9200 Mosonmagyaróvár, Timföldgyári utca 4.

Jelen vannak: HEGYI ATTILÁNÉ - pénztáros
Grundtner Gábor - belső ellenőr

A rovancsot megelőzően 2024. 04. 04. - án/én lezárt utolsó időszaki pénztárjelentés alapján a pénztár záróegyenlege: 475.600,- Ft, azaz 475.600,- forint.

2024. 04. 01. és 2024. 04. 01. között beszedett bevételek összege: Ft, azaz Ft (.....db bizonylat)

2024. 04. 01. és 2024. 04. 01. között teljesített kiadások összege: Ft, azaz Ft (.....db bizonylat)

Fentiek alapján a pénztár számított záró egyenlege 2024. április 05-én 475.600,- Ft, azaz 475.600,- forint.

A pénztárban lévő tényleges készpénzállomány:

..... db	20.000 Ft-os bankjegy, azaz Ft
<u>15</u> db	10.000 Ft-os bankjegy, azaz	<u>150.000</u> Ft
<u>19</u> db	5.000 Ft-os bankjegy, azaz	<u>95.000</u> Ft
<u>55</u> db	2.000 Ft-os bankjegy, azaz	<u>110.000</u> Ft
<u>27</u> db	1.000 Ft-os bankjegy, azaz	<u>27.000</u> Ft
<u>35</u> db	500 Ft-os bankjegy, azaz	<u>17.500</u> Ft
<u>26</u> db	200 Ft-os érme, azaz	<u>5.200</u> Ft
<u>25</u> db	100 Ft-os érme, azaz	<u>2.500</u> Ft
<u>63</u> db	50 Ft-os érme, azaz	<u>3.150</u> Ft
<u>101</u> db	20 Ft-os érme, azaz	<u>2.020</u> Ft
<u>95</u> db	10 Ft-os érme, azaz	<u>950</u> Ft
<u>54</u> db	5 Ft-os érme, azaz	<u>270</u> Ft
Mindösszesen:		<u>475.600</u> Ft,

azaz 475.600,- forint.

Eltérés nincs: Az időszaki pénztárjelentés szerinti pénzkészlet megegyezik a ténylegesen pénztárban lévő készpénzállomány összegével.

Eltérés van: A pénztárbanFt, azaz forint többlet/hiány található. Az eltérés okáról a pénztáros nyilatkozott tett.

k.m.f

Hegyri Attiláné
pénztáros

Gábor Grundtner
belső ellenőr

* A megfelelő szöveg aláhúzandó.

Handwritten mark

Jegyzőkönyv

2. sz. melléklet 2. oldal

Tárgy: Pénztár rovancs az AQUA Szolgáltató Kft. „Valuta pénztár EUR” (főkönyvi szám: 3821)” pénztárára vonatkozóan.

Készült: 2024. április 05-én 9 óra 55 perckor, az AQUA Szolgáltató Kft. hivatalos helyiségében, cím: 9200 Mosonmagyaróvár, Timföldgyári utca 4.

Jelen vannak: HUGYI ATTILA - pénztáros
Grundtner Gábor - belső ellenőr

A rovancsot megelőzően 2024. 01. 02 - án/én lezárt utolsó időszaki pénztárjelentés alapján a valutapénztár záróegyenlege: 507,06 €, azaz öt száz hét € hat cent €

2024. 01. 03 és 2024. 04. 03 között beszedett bevételek összege: €, azaz € (.....db bizonylat)

2024. 01. 03 és 2024. 04. 03 között teljesített kiadások összege: €, azaz € (.....db bizonylat)

Fentiek alapján a valutapénztár számított záró egyenlege 2024. április 05-én 507,06 €, azaz öt száz hét € hat cent €.

A pénztárban lévő tényleges készpénzállomány:

..... db	500 €-os bankjegy, azaz €
..... db	200 €-os bankjegy, azaz €
<u>1</u> db	100 €-os bankjegy, azaz <u>100</u> €
<u>8</u> db	50 €-os bankjegy, azaz <u>400</u> €
..... db	20 €-os bankjegy, azaz €
..... db	10 €-os bankjegy, azaz €
..... db	5 €-os bankjegy, azaz €
<u>1</u> db	2 €-os érme, azaz <u>2</u> €
..... db	1 €-os érme, azaz €
..... db	50 centes érme, azaz cent
<u>11</u> db	20 centes érme, azaz <u>220</u> cent
<u>22</u> db	10 centes érme, azaz <u>220</u> cent
<u>10</u> db	5 centes érme, azaz <u>50</u> cent
<u>7</u> db	2 centes érme, azaz <u>14</u> cent
<u>2</u> db	1 centes érme, azaz <u>2</u> cent

Mindösszesen: 507 €, 6 cent
azaz öt száz hét € hat cent €

Eltérés nincs: Az időszaki pénztárjelentés szerinti pénzkészlet megegyezik a ténylegesen a valutapénztárban lévő készpénzállomány összegével.

Eltérés van: A pénztárban €, azaz € többlet/hiány található. Az eltérés okáról a pénztáros nyilatkozott tett.

Hugyi Attila
pénztáros

k.m.f

Grundtner Gábor
belső ellenőr

* A megfelelő szöveg aláhúzendő.

Handwritten mark

Jegyzőkönyv

2. sz. melléklet 3. oldal

Ügyfélésegyesület

Tárgy: Pénztár rovancs az AQUA Szolgáltató Kft. „Pénztár Ft” (főkönyvi szám: 3811) pénztárára vonatkozóan.

10.55

Készült: 2024. április 05-én 9 óra perckor, az AQUA Szolgáltató Kft. hivatalos helyiségében, cím: 9200 Mosonmagyaróvár, Timföldgyári utca 4.

Jelen vannak:

Abonyi U. Zoltán - pénztáros / pénzügyes
Grundtner Gábor - belső ellenőr

Az előző évi beszámoló: 100 000 Ft, azaz száz ezer Ft
A rovancsot megelőzően 2024. - án/én lezárt utolsó időszaki pénztárjelentés alapján a pénztár záróegyenlege: Ft, azaz forint.

2024. 04. 05. és 2024. 04. 05. között beszámolt bevétel összeg: 21.220 Ft, azaz húsz ezer kétszáz húsz Ft (2 db bizonylat)

2024. 04. 05. és 2024. 04. 05. között teljesített kiadások összege: Ft, azaz Ft (..... db bizonylat)

Fentiek alapján a pénztár számított záró egyenlege 2024. április 05-én 21.220 Ft, azaz húsz ezer kétszáz húsz forint.

A pénztárban lévő tényleges készpénzállomány:

2.... db	20.000 Ft-os bankjegy, azaz	40.000 Ft
1.... db	10.000 Ft-os bankjegy, azaz	10.000 Ft
6.... db	5.000 Ft-os bankjegy, azaz	30.000 Ft
2.... db	2.000 Ft-os bankjegy, azaz	4.000 Ft
21.... db	1.000 Ft-os bankjegy, azaz	21.000 Ft
11.... db	500 Ft-os bankjegy, azaz	5.500 Ft
15.... db	200 Ft-os érme, azaz	3.000 Ft
18.... db	100 Ft-os érme, azaz	1.800 Ft
15.... db	50 Ft-os érme, azaz	750 Ft
27.... db	20 Ft-os érme, azaz	540 Ft
32.... db	10 Ft-os érme, azaz	320 Ft
76.... db	5 Ft-os érme, azaz	380 Ft
Mindösszesen:		121.220 Ft,

azaz forint.

Eltérés nincs: Az időszaki pénztárjelentés szerinti pénzkészlet megegyezik a ténylegesen pénztárban lévő készpénzállomány összegével.

Eltérés van: A pénztárban Ft, azaz forint többlet/hiány található. Az eltérés okáról a pénztáros nyilatkozott tett.

k.m.f

pénztáros

belső ellenőr

* A megfelelő szöveg aláhúzandó.

A