



SZABAD REPÜLŐK SZÖVETSÉGE
HUNGARIAN FREE FLYING ASSOCIATION

PÉNZKEZELÉSI SZABÁLYZAT

Jelen szabályzat a hatályos számviteli jogszabályoknak megfelelően készült.
Jóváhagyta a HFFA elnöksége 2010. október 5-én.

I. A pénztár

A Szövetség készpénzállományát és forgalmát a házi-pénztár keretében a szövetség elnöke kezeli. Ennek megfelelően a pénztárosi teendőket is ő látja el. A pénztárellenőrzés feladatait az ellenőrző bizottság tagjai látják el.

A Pénztáros feladatai:

- a házi-pénztárban tartott készpénz kezelése és megőrzése;
- a pénztárral kapcsolatos nyilvántartások és elszámolások vezetése,
- a szigorú számadású nyomtatványok kezelése és megőrzése,

A házipénztár hiánytalan meglétéért a pénztár kezelője teljes anyagi felelősséggel tartozik.

II. Ellenjegyzés

Az ellenjegyző aláírásával látja el a kifizetések alapjául szolgáló bizonylatot .
ellenjegyzés nélküli bizonylat alapján kifizetés nem teljesíthető. Ellenjegyzési joggal rendelkeznek: az elnökség tagjai.

Az ellenjegyző személy köteles megvizsgálni, hogy

- a bizonylatot az illetékes szerv vagy személy állította-e ki;
- a bizonylat tartalmazza-e a szükséges adatokat;
- a bizonylat számszakilag helyes-e.

Ha a pénzfelvételre jogosult nem személyesen jelenik meg a pénztárban, részére az összeg csak szabályszerűen kiállított meghatalmazás alapján fizethető ki.

Munkabérfizetés csak átutalás útján történhet.

III. Házipénztár kialakítása, működtetése

Házipénztár részére külön helyiség nincs biztosítva, forgalmát az ügyfélszolgálati szobában bonyolítjuk. A pénz őrzésére páncélkazetta szolgál, amelyet a napi pénztárforgalom befejezése után a pénztáros zárt szekrényben köteles elhelyezni.

IV. A házipénztár pénzellátása

A házipénztár készpénzállományának felső határa 50.000 Ft, azaz Ötvenezer forint. A házipénztárkeretet meghaladó összeget a napi pénztárzárlat előtt a Szövetség bankszámlájára be kell fizetni, legkésőbb a másnap délelőtti munkanapon. A pénztárban csak a pénzellátásra a bankszámláról felvett, illetve a pénztárba bevételezett összeg tartható.

A házipénztárba maximum 20.000.-Ft, az húszezer forintnyi összeg fizethető be egy személytől egy napon. Az ezt meghaladó összegű befizetések banki átutalással vagy postai csekken (sárga csekk) teljesíthetőek.

V. Pénzkezelési és pénztári nyilvántartások

A pénztárosnak a pénztári befizetést és kifizetést naponta, a felmerülés sorrendjében .xls formátumban a pénztári nyilvántartásba be kell vezetnie. Az aktuális fájl a szövetség irodájában a szövetség lap-topján az „asztal” menüben található. Ezzel az elnökség, vagy az ellenőrző bizottság számára a napi ellenőrzés lehetősége biztosított.

VI. A pénztárbizonylatok általános előírásai

A házipénztári be- és kifizetések csak szabályszerűen kiállított számla, vagy postai-banki befizetési csekk ellenében számolhatóak el.

VII. Elszámolásra kiadott összegek

Pénzt elszámolásra, a pénzügyi ellenjegyzési joggal rendelkező személyek engedélyezése után az alábbi célra szabad kiadni:

- eseti beszerzések (anyagvásárlás);
- kiküldetési költségek, utazási költségtérítések
- kisebb kiadások, irodai és ügyviteli költségek.

VIII. A pénztár kezelésében lévő szigorú számadású nyomtatványok

A házipénztári elszámolásokban a következő nyomtatványok szigorú számadási kötelezettség alá tartoznak:

;

- - bevételi és kiadási pénztárbizonylat tömbök;
- - számlanyomtatványok;

IX. A pénztárellenőrzés feladata

A pénztárellenőrzés feladata a bizonylatok alaki és tartalmi ellenőrzése, valamint a pénztárjelentés helyességének és a kimutatott pénzkészlet meglétének ellenőrzése. A bizonylatok alaki és tartalmi ellenőrzésekor az ellenőrnek meg kell vizsgálni, hogy az alapbizonylatok az előírásoknak megfelelnek-e. Ellenőrizni kell:

- - a be- és kifizetések bizonylatolását;
- - a kiadás (bevétel) jogosságát, összegszerűsége helyességét;
- - a kifizetés alapjául szolgáló teljesítés megtörténtének igazolását;
- - a bizonylat előírás szerű kitöltését;

X. A Szövetség bankszámlái feletti rendelkezés

A banki elszámolásokban a következő nyomtatványok szigorú számadási kötelezettség alá tartoznak:

- a bankszámla terhére kibocsátott készpénzcsekkfüzet

A bankszámla feletti rendelkezés a Szövetség alapszabályának 5,4-es pontja szerint: Az elnök, a gazdasági vezető és a főtitkár közül bármelyik két elnökségi tag együttes aláírással jogosult a Szövetség bankszámlája felett rendelkezni.

X. A Gazdasági tevékenységek ellenőrzése.

A szövetség elnöke felel, hogy a szövetség gazdasági tevékenysége a mindenkori jogszabályoknak megfeleljen.

A szövetség saját (gazdasági) döntéseinek betartását , ide értve a közgyűlési és az elnökségi határozatokat, az ellenőrző bizottság vizsgálja félévente.

Budapest, 2010. augusztus 25-én