

MAGYAR KRIMINOLÓGIAI TÁRSASÁG

Alapítás éve: 1983

Tiszteletbeli elnök: *Dr. Szabó András*

Elnök: *Dr. Gönczöl Katalin*

Főtitkár: *Dr. Kadlót Erzsébet*

MAGYAR KRIMINOLÓGIAI TÁRSASÁG

PÉNZKEZELÉSI SZABÁLYZAT

Elfogadás dátuma:

Határozat száma:

Hatályos:

Felelős személy:

Postacím: 1053 Budapest, Egyetem tér 1-3.
Telefon: 411-6521
Fax: 411-6500/27-32
Weboldal: www.kriminologia.hu

Bankszámlaszám: 11991102-02102665
Adószám: 19007782-1-01
E-mail: mkt@ajk.elte.hu

MAGYAR KRIMINOLÓGIAI TÁRSASÁG

Alapítás éve: 1983

Tiszteletbeli elnök: Dr. Szabó András

Elnök: Dr. Gönczöl Katalin

Főtitkár: Dr. Kadlót Erzsébet

TARTALOMJEGYZÉK

| | |
|--|----------|
| I. ÁLTALÁNOS RENDELKEZÉSEK..... | 3 |
| 1. § VONATKOZÓ JOGSZABÁLYOK..... | 3 |
| 2. § A SZABÁLYZAT HATÁLYA | 3 |
| 3. § A SZABÁLYZAT CÉLJA | 3 |
| II. A PÉNZTÁR MŰKÖDÉSÉVEL KAPCSOLATOS RENDELKEZÉSEK..... | 3 |
| 4. § A PÉNZFORGALOM LEBONYOLÍTÁSÁNAK RENDJÉRŐL..... | 3 |
| 5. § A PÉNZKEZELÉS SZEMÉLYI ÉS TÁRGYI FELTÉTELEIRŐL | 4 |
| 6. § A PÉNZKEZELÉS FELELŐSSÉGI SZABÁLYAIRÓL | 4 |
| 7. § A KÉSZPÉNZBEN ÉS A BANKSZÁMLÁN TARTOTT PÉNZESZKÖZÖK KÖZÖTTI FORGALOMRÓL | 4 |
| 8. § A KÉSZPÉNZÁLLOMÁNYT ÉRINTŐ PÉNZMOZGÁSOK JOGCÍMEIRŐL ÉS ELJÁRÁSI RENDJÉRŐL | 5 |
| 9. § A NAPI KÉSZPÉNZ ZÁRÓ ÁLLOMÁNY MAXIMÁLIS MÉRTÉKÉRŐL..... | 5 |
| 10. § A KÉSZPÉNZÁLLOMÁNY ELLENŐRZÉSEKOR KÖVETENDŐ ELJÁRÁSRÓL, AZ ELLENŐRZÉS GYAKORISÁGÁRÓL..... | 5 |
| 11. § A PÉNZSZÁLLÍTÁS FELTÉTELEIRŐL..... | 6 |
| 12. § A PÉNZKEZELÉSEL KAPCSOLATOS BIZONYLATOK RENDJÉRŐL ÉS A PÉNZFORGALOMMAL KAPCSOLATOS NYILVÁNTARTÁSI SZABÁLYOKRÓL | 6 |
| III. BANKSZÁMLAFORGALOM MŰKÖDÉSÉVEL KAPCSOLATOS RENDELKEZÉSEK..... | 8 |
| 13. § PÉNZFORGALMI SZÁMLA..... | 8 |
| 14. § A BANKSZÁMLA FELETTI RENDELKEZÉSI JOG GYAKORLÁSÁRÓL | 8 |
| 15. § A SZÁMLAFORGALOM LEBONYOLÍTÁSÁRÓL..... | 8 |
| IV. SZIGORÚ SZÁMADÁSÚ NYOMTATVÁNYOK..... | 9 |
| 16. § SZIGORÚ SZÁMADÁSÚ NYOMTATVÁNYOK KEZELÉSE | 9 |
| V. ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK..... | 9 |
| 17. § HATÁLYBA LÉPÉS..... | 9 |

MAGYAR KRIMINOLÓGIAI TÁRSASÁG

Alapítás éve: 1983

Tiszteletbeli elnök: Dr. Szabó András

Elnök: Dr. Gönczöl Katalin

Főtitkár: Dr. Kadlót Erzsébet

A Magyar Kriminológiai Társaság (a továbbiakban: Társaság) a pénzkezeléssel kapcsolatos szabályzatát az alábbiakban állapítja meg.

I. ÁLTALÁNOS RENDELKEZÉSEK

1. § Vonatkozó jogszabályok

(1) 2000. évi C. törvény a számvitelről: A számviteli törvény 14. §-a (5) bekezdésének *d*) pontjában foglaltak szerint a számviteli politika keretében el kell készíteni a pénzkezelési szabályzatot. A pénzkezelési szabályzatnak kötelezően tartalmaznia kell a számviteli törvény 14. §-a (8) bekezdésében foglaltakat.

2. § A szabályzat hatálya kiterjed

- (1) Szervezetileg: a Társaság valamennyi szervezeti egységére, szervezetére.
- (2) A személyi kört tekintve: a Társasággal munkavállalói, megbízási vagy munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban állókra.

3. § A szabályzat célja

(1) A szabályzat célja a jelenleg hatályban lévő számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben foglaltak betartása, illetve a magántulajdon, ezen belül is a Társaság vagyonának védelme.

II. A PÉNZTÁR MŰKÖDÉSÉVEL KAPCSOLATOS RENDELKEZÉSEK

4. § A pénzforgalom lebonyolításának rendjéről

- (1) A Társaság készpénzkezelése a Társaság székhelyén kialakított házipénztárban történik.
- (2) A pénztáros a házipénztárban kezeli a számlavezető banktól (ERSTE Bank Hungary Nyrt.) készpénzfizetés céljára felvett, továbbá a készpénzben befizetett összegeket.
- (3) A házipénztárban nem lehet idegen pénzeszköz.
- (4) A pénztáros csak valódi és forgalomban lévő pénzeket (bankjegyeket és érméket) fogad el a befizetőtől, és kifizetést is csak ilyen pénzben teljesít. Nem fogadható el olyan bankjegy vagy érme, amelyről nyilvánvalóan megállapítható, hogy az nem a forgalomban természetes kopás következtében veszített súlyából vagy sérült meg. Ha a pénztáros a neki átadott pénzek között hamis vagy hamisnak látszó bankjegyet, illetve érmét talál, azt fizetesként nem fogadhatja el, a bankjegyet vagy érmét vissza kell tartania.

A befizetőt jegyzőkönyv felvétele mellett meg kell hallgatni arra vonatkozóan, hogy hol, kitől és mikor kapta a hamisítványt. Az átvett hamis pénzről a befizetőnek elismervényt kell adni, amelyen – bankjegy esetén – fel kell tüntetni annak sorozatát és sorszámát. A hamis vagy

MAGYAR KRIMINOLÓGIAI TÁRSASÁG

Alapítás éve: 1983

Tiszteletbeli elnök: *Dr. Szabó András*

Elnök: *Dr. Gönczöl Katalin*

Főtitkár: *Dr. Kadlót Erzsébet*

hamisítványnak látszó pénz átvételéről készült jegyzőkönyvet a pénzzel együtt át kell adni a banknak. A bank a lefolytatott vizsgálat eredményéről a Társaságot és a befizetőt tájékoztatja.

5. § A pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről

(1) A Társaság elnöke a pénztárosi munkával összefüggő teendők ellátására a Társaság adminisztrátorát (továbbiakban pénztáros) írásban bízta meg.

(2) Nem lehet pénztáros, akinek munkaköre a pénztárosi munkakörrel összeférhetetlen.

(3) A pénztáros fő feladata a pénztárban tartott készpénz előírás szerinti kezelése és megőrzése, valamint a pénztárral kapcsolatos nyilvántartások és elszámolások vezetése. A pénztáros megbízható még egyéb értékek (pl. bélyegek, értékjelzéssel ellátott nyomtatványok), továbbá a szigorú számadású nyomtatványok kezelésével és megőrzésével is.

(4) Két vagy több személy egy időben, közösen ugyanazt a pénztárt még kivételesen, kiegészítőként sem kezelheti. A pénztáros távollétében (betegség, szabadság) a házipénztárt, csak a pénztáros távolléte idejére a Társaság titkára kezeli.

(5) A működéshez szükséges készpénzforgalom lebonyolítására, a pénzmegőrzés és tárolás előírt követelményeinek betartására biztonságos tárolási lehetőséget biztosítunk.

6. § A pénzkezelés felelősségi szabályairól

(1) A pénztárból kifizetéseket, csak előzetes utalványozás után teljesíthetnek a megbízottak. Az utalványozók azok a személyek, akik a kiadások kifizetését, a bevételek beszedését vagy elszámolását elrendelhetik. A Társaság Elnöke és Főtitkára korlátozás nélkül, önállóan utalványoz. Az utalványozó felelős, az utalványozás indokoltságáért, az utalványozott anyag vagy eszköz mennyiségének, illetve a forint összegének szükségességéért.

Az utalványozás módja az utalványozott összeg bizonylatának aláírással történő hitelesítése.

(2) A házipénztárt a pénztáros önállóan, teljes anyagi felelősséggel kezeli. Ezt a tényt a pénztáros munkakörének elfogadásakor írásbeli nyilatkozatban köteles tudomásul venni.

(3) A pénztári kulcsok másodpéldányáról a főtitkár gondoskodik, az eredeti kulcskezelő által lepecsételt és aláírt zárt borítékban köteles biztonságosan megőrizni.

7. § A készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról

(1) Bankszámlára készpénz a számlavezető hitelintézet pénztárainál fizethető be.

(2) Készpénzfelvétel a bankszámláról ATM automatából bankkártyával, illetve a Bank által rendszeresített készpénzfelvételi utalvánnyal lehetséges.

Postacím: 1053 Budapest, Egyetem tér 1-3.

Telefon: 411-6521

Fax: 411-6500/27-32

Weboldal: www.kriminologia.hu

Bankszámlaszám: 11991102-02102665

Adószám: 19007782-1-01

E-mail: mkt@ajk.elte.hu

MAGYAR KRIMINOLÓGIAI TÁRSASÁG

Alapítás éve: 1983

Tiszteletbeli elnök: *Dr. Szabó András*

Elnök: *Dr. Gönczöl Katalin*

Főtitkár: *Dr. Kadlót Erzsébet*

(3) A bankkártyát a pénztáros a házipénztárban, zárható kazettában őrzi.

8. § A készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről

(1) Bevételek: a Társaság tagjai által befizetett tagdíjak; az állami költségvetési juttatások; a pártoló tagok pénzügyi, anyagi juttatásai; a közhasznú tevékenység és az egyéb cél szerinti tevékenység folytatásából származó, ahhoz közvetlenül kapcsolódó bevétel; az alapítványoktól és másoktól a Társaság közhasznú céljainak megvalósítására vagy működési költségei biztosítására kapott adományok és támogatások; a vállalkozási tevékenységből származó bevétel. A bevételek alapbizonylatai: számla, illetve nyugta.

(2) Kiadások: a közhasznú tevékenység érdekében felmerült közvetlen költségek; az egyéb cél szerinti tevékenység érdekében felmerült közvetlen költségek; a vállalkozási tevékenység érdekében felmerült közvetlen költségek; a közhasznú és egyéb vállalkozási tevékenység érdekében felmerült közvetett költségek, amelyeket bevételarányosan kell megosztani. A kiadások alapbizonylatai: számla, illetve a jegyzőkönyv.

9. § A napi készpénz záró állomány maximális mértékéről

(1) A házipénztárban a napi záró pénzkészlet maximális értéke az 50000 (ötvenezer) Ft-ot nem haladhatja meg. Ha a napi pénzkészlet értéke az 50000 (ötvenezer Ft-ot meghaladja, a pénztáros köteles a többlet bankszámlára történő befizetéséről gondoskodni.

10. § A készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról, az ellenőrzés gyakoriságáról

(1) A Társaságnál a pénztárellenőri feladatokat a könyvelő látja el. A pénztárellenőrzést legalább havonta egyszer el kell végezni.

(2) A pénztárellenőrzés folyamán a pénztárellenőr megvizsgálja, hogy a bevételi és kiadási alapbizonylatok megfelelnek-e a tartalmi és formai követelményeknek, illetve megvizsgálja, hogy az alapbizonylatokon és a pénztárbizonylatokon az összegek megegyeznek-e, majd a bizonylatok alapján megállapítja a készpénzállomány összegét és a készpénzrovancs eredményével összeveti.

(3) Ha a záró pénzkészlet egyeztetésekor eltérés mutatkozik, még a pénztárzárás során fel kell deríteni annak okát, jegyzőkönyvet kell kiállítani, és az eltérést azon a napon rendezni kell.

Postacím: 1053 Budapest, Egyetem tér 1-3.
Telefon: 411-6521
Fax: 411-6500/27-32
Weboldal: www.kriminologia.hu

Bankszámlaszám: 11991102-02102665
Adószám: 19007782-1-01
E-mail: mkt@ajk.elte.hu

MAGYAR KRIMINOLÓGIAI TÁRSASÁG

Alapítás éve: 1983

Tiszteletbeli elnök: *Dr. Szabó András*

Elnök: *Dr. Gönczöl Katalin*

Főtitkár: *Dr. Kadlót Erzsébet*

Amennyiben hiány mutatkozik, a pénztárosnak azt be kell fizetnie, amennyiben pedig többlet, akkor azt be kell vételezni.

(4) A Társaság elnöke és főtitkára előzetes bejelentés nélkül bármikor jogosult a pénztár ellenőrzésére.

(5) Készpénz esetében az ellenőrzést a pénz összegének megszámlolásával kell ellenőrizni.

11. § A pénzzállítási feltételeiről

(1) A készpénz felvételével és szállításával megbízott dolgozók felelősek az általuk átvett készpénzért. A pénz felvételével és szállításával megbízott dolgozók felelőssége addig tart, amíg a készpénzt a házipénztárban, illetve bankban vagy a jogosult címzettnek át nem adják.

12. § A pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről és a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról

(1) Bizonylatok rendje és nyilvántartása

a) A pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait késedelem nélkül, készpénzforgalom esetén a pénzmozgással egyidejűleg rögzíteni kell. Ebből az következik, hogy a pénzkezelő helyen lévő pénzről, a készpénzforgalomról naprakész nyilvántartást kell vezetni. Ez a nyilvántartás elsődlegesen az analitikus nyilvántartás (napi, időszaki pénztárjelentés, pénztárkönyv stb.).

b) A befizetésekről és kifizetésekről az alapbizonylatok (számla, nyugta, jegyzőkönyv, stb.) alapján pénztárbizonylatot kell kiállítani. A bizonylatok felhasználásának ellenőrzése érdekében csak folyamatos sorszámmal ellátott bizonylati tömböket szabad felhasználásra kiadni.

c) A bevételi és a kiadási bizonylaton minden esetben fel kell tüntetni az utalványozott alapbizonylat számát.

d) Kifizetésre utalványozás nélküli összeg nem kerülhet.

e) A kifizetést a pénztáros aláírásával, a pénz átvételét a felvevő aláírásával igazolja.

f) A pénztárban ideiglenes jelleggel sem lehet elismerendő nyugta (ügynevezett bon).

g) A pénztáros (a Társaság alkalmazottain kívül) csak személyazonossági igazolvány felmutatására fizethet, ilyen esetben a bizonylatra fel kell tüntetni a személyi igazolvány számát.

Postacím: 1053 Budapest, Egyetem tér 1-3.
Telefon: 411-6521
Fax: 411-6500/27-32
Weboldal: www.kriminologia.hu

Bankszámlaszám: 11991102-02102665
Adószám: 19007782-1-01
E-mail: mkt@ajk.elte.hu

MAGYAR KRIMINOLÓGIAI TÁRSASÁG

Alapítás éve: 1983

Tiszteletbeli elnök: *Dr. Szabó András*

Elnök: *Dr. Gönczöl Katalin*

Főtitkár: *Dr. Kadlót Erzsébet*

h) A pénz felvételére jogosultnak személyesen meg kell jelennie.

i) A bevételezési bizonylatot három példányban kell kiállítani, az első példány a könyvelésé, a második a befizetőé, a harmadik példány a tömbben marad.

j) A kiadási bizonylatot két példányban kell kiállítani, melyek közül első a könyvelésé, a második a tömbben marad.

(2) Elszámolásra kiadott összegek nyilvántartása

a) Pénzt elszámolásra a pénztárból csak Elnöki vagy Főtitkári utalványozásra lehet kiadni, az alábbi célokra:

aa) beszerzésre,

ab) szolgáltatás igénybevételére,

ac) kisebb kiadásokra (reprezentációs költség, postaköltség stb.),

ad) egyéb nem átutalással történő kötelezettségek teljesítésére.

b) Az elszámolásra kiadott összeg nem haladhatja meg a cél eléréséhez indokoltan szükséges mértéket.

c) Elszámolásra pénzt csak személyre szólóan, bizonylat alapján lehet kifizetni, melyen az összeg rendeltetése fel van tüntetve. Az elszámolásra kiadott összeggel 30 napon belül el kell számolni.

d) Ha ugyanaz a személy elszámolásra újabb összeget vesz fel, a korábban felvett összeggel akkor is el kell számolnia, ha az elszámolási határidő még nem telt le. A befizetendő és felveendő összeget nem lehet egymással szemben beszámítani (bruttó módon kell elszámolni).

e) Az elszámolásra kiadott összegekről nyilvántartást kell vezetni, melynek a következő adatokat kell tartalmaznia:

ea) a pénzt felvevő dolgozó neve,

eb) a pénz felvételének időpontja,

ec) a kiadási pénztárbizonylat száma,

ed) a felvétel jogcíme (anyagvásárlás, reprezentációs költség, postaköltség stb.),

ee) az elszámolásra felvett összeg,

ef) az elszámolás határideje,

eg) az elszámolás tényleges időpontja,

eh) a ténylegesen felhasznált összeg,

Postacím: 1053 Budapest, Egyetem tér 1-3.
Telefon: 411-6521
Fax: 411-6500/27-32
Weboldal: www.kriminologia.hu

Bankszámlaszám: 11991102-02102665
Adószám: 19007782-1-01
E-mail: mkt@ajk.elte.hu

MAGYAR KRIMINOLÓGIAI TÁRSASÁG

Alapítás éve: 1983

Tiszteletbeli elnök: Dr. Szabó András

Elnök: Dr. Gönczöl Katalin

Főtitkár: Dr. Kadlót Erzsébet

ei) a bevételi bizonylat sorszáma.

f) Ha az elszámolásra kötelezett a kitűzött határidőig nem számol el, a nyilvántartás vezetője köteles erről a Főtitkárt haladéék nélkül értesíteni.

(3) Pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályok.

a) A pénztárosnak minden pénztári befizetést és kifizetést a felmerülésük sorrendjében pénztárbizonylaton kell rögzítenie.

b) A pénztári forgalom bizonylatolására szabvány nyomtatványt kell alkalmazni (bevételi és kiadási pénztárbizonylat).

c) A pénztári kiadási és bevételi tételek bizonylatain az elszámolás tényét feltüntető és el nem távolítható jellel meg kell jelölni.

d) Ha a pénztárost bármilyen okból helyettesíteni kell, vagy ha a pénztáros beosztásából végleg távozik, pénztárzárlatot kell készíteni. A pénztárzárlat után a pénzt, értékeket, bizonylatokat és nyilvántartásokat át kell adni a pénztáros helyettesnek vagy az új pénztárosnak, aki az átvétel alkalmával azok helyességéről köteles meggyőződni.

e) A pénztárzárlatnál, valamint a pénztár átadásnál az átadónak, átvevőnek jelen kell lenni.

f) Az átadásnál jegyzőkönyvet kell készíteni.

III. BANKSZÁMLAFORGALOM MŰKÖDÉSÉVEL KAPCSOLATOS RENDELKEZÉSEK

13. § Pénzforgalmi számla

(1) A Társaság számlája:

a) Magyar Kriminológiai Társaság, 11991102-02102665-00000000 (ERSTE Bank Hungary Nyrt.)

14. § A bankszámla feletti rendelkezési jog gyakorlásáról

(1) Banki átutalásokat csak előzetes utalványozás után teljesíthetnek a megbízottak.

(2) Az utalványozók azok a személyek, akik a kiadások kifizetését, a bevételek beszedését vagy elszámolását elrendelhetik.

(3) A Társaság Elnöke és Főtitkára korlátozás nélkül önállóan utalványoz.

(4) Az utalványozó felelős, az utalványozás indokoltságáért, az utalványozott anyag vagy eszköz mennyiségének, illetve a forint összegének szükségességéért.

Postacím: 1053 Budapest, Egyetem tér 1-3.
Telefon: 411-6521
Fax: 411-6500/27-32
Weboldal: www.kriminologia.hu

Bankszámlaszám: 11991102-02102665
Adószám: 19007782-1-01
E-mail: mkt@ajk.elte.hu

MAGYAR KRIMINOLÓGIAI TÁRSASÁG

Alapítás éve: 1983

Tiszteletbeli elnök: *Dr. Szabó András*

Elnök: *Dr. Gönczöl Katalin*

Főtitkár: *Dr. Kadlót Erzsébet*

(5) Az utalványozás módja az utalványozott összeg bizonylatának aláírással történő hitelesítése.

15. § A számlaforgalom lebonyolításáról

(1) A bankszámlákon a forgalom az ERSTE Bank Hungary Nyrt. NetBank programon keresztül történik.

(2) A Társaság bankszámlájának elektronikus kezelésére az Elnök a Társaság adminisztrátorát (pénztáros) és titkárait hatalmazta fel. A felhatalmazás írásban személyre szólóan történik.

(3) A Társaság bevételeinek nagy része postai befizetés útján vagy banki átutalással érkezik a bankszámlára.

(4) A kiadások – számlák, munkabérfizetés stb. – a Főtitkár utalványozása után kerülhet átutalásra.

IV. SZIGORÚ SZÁMADÁSÚ NYOMTATVÁNYOK

16. § Szigorú számadású nyomtatványok kezelése

(1) Szigorú számadású nyomtatványokat nyilvántartásba kell venni: nyugták, készpénzfizetési számlatömbök, számlatömbök.

(2) A nyilvántartásnak tartalmaznia kell a nyomtatványok sorszámát, az igénybevétel és leadás dátumát, valamint az igénybevevő aláírását.

(3) Az elrontott bizonylatokat minden esetben át kell húzni, és rá kell vezetni „RONTOTT” feliratot. Az elrontott bizonylat valamennyi példányának a tömbben kell maradnia.

V. ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

17. § Hatályba lépés

(1) A Pénzkezelési Szabályzat folyamatos aktualizálásáért a Főtitkár a felelős.

(2) A – Pénzkezelési Szabályzat – új jogszabályok megjelenítésével, valamint jogszabály-módosításokkal összefüggő korrekciójára az Igazgató Tanács felhatalmazza a Főtitkárt. A módosításokról a Társaság főtitkára írásban tájékoztatja az Igazgató Tanácsot.

(3) Jelen szabályzat az Igazgató Tanács jóváhagyásával és a Közgyűlés által történő megerősítéssel lép életbe.

a) Határozat szám:

Postacím: 1053 Budapest, Egyetem tér 1-3.
Telefon: 411-6521
Fax: 411-6500/27-32
Weboldal: www.kriminologia.hu

Bankszámlaszám: 11991102-02102665
Adószám: 19007782-1-01
E-mail: mkt@ajk.elte.hu

MAGYAR KRIMINOLÓGIAI TÁRSASÁG

Alapítás éve: 1983

Tiszteletbeli elnök: *Dr. Szabó András*

Elnök: *Dr. Gönczöl Katalin*

Főtitkár: *Dr. Kadlót Erzsébet*

b) Határozat kelte:

c) Hatályos:

Postacím: 1053 Budapest, Egyetem tér 1-3.
Telefon: 411-6521
Fax: 411-6500/27-32
Weboldal: www.kriminologia.hu

Bankszámlaszám: 11991102-02102665
Adószám: 19007782-1-01
E-mail: mkt@ajk.elte.hu