

Szűcsné Horváth Margit belső ellenőr  
5510 Dégaványa, Dobó u. 9 sz.  
Tel.:30/4108422  
Email:szucsnehm@freemail.hu

Ikt.sz.: IV/1-2/2017.

V.6 / 2017  
T. j.

## BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Az ellenőrzést végző neve, címe:

Szűcsné Horváth Margit belső ellenőr önkormányzati gazdaságsszervező, adótanácsadó (belső ellenőri regisztrációs szám:5115701)

Az ellenőrzött szervezet megnevezése, címe: ) Csárdaszállás Község Önkormányzata 5621  
Csárdaszállás , Petőfi utca 17 sz.

Az ellenőrzés időszakában az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő, az ellenőrzött területért felelős vezetők neve, beosztása:

Petneházi Bálintné polgármester  
Dr. Uhrin Anna jegyző

Csárdaszállás Községi Önkormányzat	
Ellenőrzési alany: helyi önkormányzat	
2017 AUG 18.	
Ellenőrzés	Ellenőrzés
V.6-39	
MELLÉKLET	Ellenőrzés
	T. j.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés tárgya: Csárdaszállás Község Önkormányzatának 2016. évi zárszámadás átfogó vizsgálata

Az ellenőrzés alá vont időszak: 2016.január 1-2016.december 31-ig.

Az ellenőrzés célja: Az önkormányzat gazdálkodásának áttekintése, analitika főkönyv egyezőségének vizsgálata, dokumentáltság, szerződések ellenőrzése.

Alkalmazott ellenőrzési módszerek: pénztári és banki bizonylatok/alapbizonylatok tételes vizsgálata a szűrőpróbaszerűen kiválasztott időszakra vonatkozóan. Pénzügyi kontrollok kialakításának, működtetésének ellenőrzése. A szabályzatok, dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése.

A helyszíni ellenőrzés időtartama:

2017. július 25-augusztus 15. közötti időszakban (megszakításokkal) 5. revizori nap, a szerződés szerint.

Szűcsné Horváth Margit belső ellenőr  
5510 Dévaványa, Dobó u. 9 sz.  
Tel.:30/4108422  
Email:szucsnehm@freemail.hu

Vonatkozó jogi háttér.

- A számvitelről szóló 2000.évi C. törvény,
- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény,
- Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet,
- 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról,
- 2016. évi költségvetésről szóló 2015. évi C törvény,
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet.

## MEGÁLLAPÍTÁSOK

Az ellenőrzési tervben Csárdaszállás Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2016. évi költségvetési beszámoló és zárszámadás átfogó vizsgálatának ellenőrzését tűzte ki célul. Erről a 111/2016.(XI.29.) Képviselő-testületi határozatával döntött

Az ellenőrzés során megnéztem, hogy a főkönyv és az analitikus nyilvántartásokat szabályszerűen vezették-e, és azt megfelelő alapbizonylatokkal támasztották-e alá. Ellenőriztem a szerződések nyilvántartását.

Az ellenőrzés során kitértem a vagyongazdálkodás elemzésére és a pénzügyi helyzet bemutatására.

### **I.)A működés és a gazdálkodás szabályozottságának ellenőrzése:**

Az önkormányzat rendelkezik a működés és gazdálkodás részletes szabályozását tartalmazó Szervezeti és Működési Szabályzattal (továbbiakban: SZMSZ), melyet Csárdaszállás Község Önkormányzat Képviselő testülete 6/2013 (IV.26) számú önkormányzati rendelettel fogadott el. A vizsgált időszakban az SZMSZ kétszer került módosításra, ami a 3/2016.(II.12.) és a 12/2016.(XII.5.) önkormányzati rendlettel került elfogadásra. Mindkét módosítás a kormányzati funkciókód változása, pontosítása miatt vált szükségessé. A változást a törzskönyvi adatokon átvezették.

Az SZMSZ melléklete a gazdálkodással kapcsolatos szabályzatokat tartalmazza, melyek aktualizálására kerültek.

### **1.)A vagyongazdálkodás, változás elemzése**

A Képviselő testület a vagyon fokozott védelme, hasznosítása érdekében megalkotta az önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodás szabályairól szóló 5/2004.(IX.17.) önkormányzati rendeletét, melyet többször módosított. Az önkormányzati rendelet hatálya kiterjed az önkormányzat tulajdonában álló ingatlanokra, közművekre, ingó vagyontárgyakra, valamint a vagyoni értékű jogokra.

A rendelet tartalmazza:

- az általános rendelkezéseken kívül a vagyonyilvántartás és leltár szabályait,
- a vagyonnal kapcsolatos rendelkezési jog szabályait,
- a tulajdonosi jogokat .

Szűcsné Horváth Margit belső ellenőr  
 5510 Dégaványa, Dobó u. 9 sz.  
 Tel.:30/4108422  
 Email:szucsnehm@freemail.hu

Az elmúlt évben a belső ellenőrzés kiemelten ellenőrizte, hogy az önkormányzat vagyonának nyilvántartása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e. A jelentésben megfogalmazódott, hogy a vagyonrendelet szabályozását aktualizálni szükséges. A rendelet szerkezete feleljen meg a hatályos jogszabályoknak. A vizsgált időszakban ennek végrajtása még nem történt meg.

Az alábbi táblázatban bemutatom 2015. december 31. és 2016. december 31. záró időszak állományának alakulását.

Adatok: Ezer forint

Megnevezés	Immateriális javak	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Gépek, berendezések	Beruházások	Vagyonkezelésbe adott eszközök	összesen
<b>2015. december 31. állapot bruttó</b>	<b>10002</b>	<b>519 856</b>	<b>30 392</b>	<b>144 325</b>		<b>704 575</b>
Nem aktivált beruházások/felújítások				3 823		3 823
Beruházások aktivált értéke		150 298	1 300			151 598
Egyéb növekedés	47	16 069				16 116
Összes növekedés	47	166 367	1 300	3 823	0	171 537
Csökkenés				145 898		145 898
<b>Bruttó érték 2016. december 31.</b>	<b>10 049</b>	<b>686 223</b>	<b>31 692</b>	<b>2 250</b>	<b>0</b>	<b>730 214</b>
Terv szerinti értékcsökkenés 2015. december 31. állapot	10 002	78 591	17 933	0	0	106 526
Terv szerinti tárgyévi értékcsökkenés elszámolása	1	15 271	4 154	0	0	19 426
Tervszerinti elszámolt és mindösszesen	10 003	93 862	22 087	0	0	125 952
<b>Eszközök nettó értéke 2016.dec. 31</b>	<b>46</b>	<b>592 362</b>	<b>9 603</b>	<b>2 250</b>		<b>604 261</b>
<b>Eszközök nettó értéke 2015.dec. 31</b>	<b>0</b>	<b>441 265</b>	<b>12 459</b>	<b>144 325</b>		<b>598 049</b>
Nettó érték változás előző időszakhoz viszonyítva	46	151 097	- 2 856	-142 075		6 212

A fenti táblázat adataiból megállapítható, hogy az önkormányzat nettó vagyonértéke nőtt 6 212 e Ft-tal.

Beruházás nem volt jelentős, néhány felújítás, fejlesztés valósult meg 7 473 e Ft értékben.

Az elszámolt tárgyévi értékcsökkenés 19 426 e Ft, ami több mint a vagyon növekedése, ez az eszközállomány előregedését mutatja.

A beszámolóban bemutatott hátralék az előző évhez viszonyítva nőtt.

Az összes hátralék 81 975 e Ft, ami a nyitó adatokat 825 e Ft-tal meghaladja. Az összes hátralék 90,4 %-a, azaz 74 151 e Ft egy kft tartozása, amely felszámolás alatt áll, ebből a megtérülés bizonytalan. A tárgyévben keletkezett adó hátralék 5 123 e Ft. Az behajtható összes hátralék 7 824 e Ft. A község ennyi bevételtől maradt el.

Az adótartozások végrehajtásához való jog az eddigi öt évről négy évre csökkent. A felhalmozódott hátralék, a jogszabályból eredő végrehajtáshoz való jog idejének lerövidülése nem utolsósorban az elmaradt bevétel indokolja a behajtási munka egyre sürgetőbb, folyamatos ellátását.

Javaslom a bevételek elmaradására tett intézkedéseket szigorítani (fizetési felszólítások, egyenlegközlő levelek kiküldése, indokolt esetben a végrehajtás megindítása), annak érdekében, hogy ne halmozódjon fel a tartozás. A hátralékok kezelése hatékonyabb intézkedést igényel.

Az analitika és a főkönyvi kimutatások egyezősége biztosított volt.

Megállapítás:

A vagyoni helyzet nyilvántartása 2016.december 31-ei adatok tekintetében megfelelt törvényi előírásoknak.

## 2.) Pénzügyi helyzet bemutatása

2016. év. Bevételek alakulása

adatok= ezer forintban

Megnevezés	Előirányzat		teljesítés	telj./ mód.ei.%
	eredeti	módosított		
Önkormányzatok működésének támogatása	6 725	7 041	7 040	100,00
Működési támogatás áht-on belülről	50 455	48 800	42 160	86,39
<i>Összes működési támogatás áht-on belülről</i>	<i>57 180</i>	<i>55 841</i>	<i>49 201</i>	<i>88,11</i>
Működési célú átvett pénzeszközök	80	80	0	0
Közhatalmi bevételek összesen	24 660	42 162	48 644	115,37
Önkormányzat saját működési bevételi	6 950	9 941	9 529	95,85
<b>Működési bevételek összesen:</b>	<b>88 870</b>	<b>108 024</b>	<b>107 373</b>	<b>99,39</b>
Felhalmozási bevételek összesen	200	6 750	6 749	100,00
<b>Költségvetési bevételek összesen:</b>	<b>89 070</b>	<b>114 774</b>	<b>114 122</b>	<b>99,43</b>
Finanszírozási bevételek	50 903	51 098	51 096	99,99

A központi költségvetésből a lehívható működésre jutó támogatás a költségvetési bevételekből 7 041 e Ft, ami 6,16 %-nak felel meg. A leutalt támogatás "nagysága" feladatellátástól és az adó--erőképeségtől alakult így.

A közfoglalkoztatás támogatása államháztartáson belül érkező támogatás, az pályázat útján érhető el, ennek összege 45 304 e Ft. Egyéb működési célú támogatás soron a mezőőri szolgálat működtetési támogatása, földalapú támogatás, gyermekvédelmi támogatás lett elszámolva. Ez az egész bevétel 36,94 %-a.

A közhatalmi bevételek jelentik a helyi adóból elért bevételt, összesen ez 48 644 e Ft, az egészből 42,62 %.

Felhalmozási bevételekből 6500 e Ft az adósságkonszolidációban nem részesült önkormányzatok részére kiírt pályázaton elnyert támogatás, elköltsége 2017. évben valósul meg útfelújításra.

A táblázatban látható, hogy a módosított előirányzat az eredetihez hasonlóan 25 704 e Ft-tal nőtt. Ezt az évközi változások indokolták.

Megállapítottam, hogy az előirányzat módosításra vonatkozó döntéseket az arra jogosult Képviselő-testület hozta meg, kellő részletes információk birtokában.

Szücsné Horváth Margit belső ellenőr  
5510 Dévaványa, Dobó u. 9 sz.  
Tel.:30/4108422  
Email:szucsnehm@freemail.hu

2016. év. kiadások alakulása

adatok= ezer forintban

Megnevezés	Előirányzat		teljesítés	telj./ mód.ci.%
	eredeti	módosított		
Személyi juttatások	42 927	46 078	41 464	89,98
Munkaadókat terhelő járulékok	6 845	7 388	6 628	89,71
Dologi kiadások	26 876	28 762	22 012	76,53
Ellátottak pénzbeli juttatásai	2 030	2 500	1 600	64,00
Egyéb működési célú kiadások	8 400	8 736	6 974	79,83
Működési célú tartalék	27 018	31 832	0	0
<b>Működési célú kiadások összesen</b>	<b>114 096</b>	<b>125 296</b>	<b>78 678</b>	<b>62,80</b>
Beruházási kiadások	24 819	30 271	8 654	28,58
Felújítási kiadások	0	8 753	2 252	25,72
Egyéb felhalmozási kiadás	800	1 099	499	45,40
<i>Felhalmozási kiadások összesen</i>	<i>25 619</i>	<i>40 123</i>	<i>11 405</i>	<i>28,42</i>
<b>Költségvetési kiadások összesen:</b>	<b>139 715</b>	<b>165 419</b>	<b>90 083</b>	<b>54,45</b>
Finanszírozási kiadások	258	453	258	

A teljesített kiadásokból a személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok összege 48 092 e Ft, százalékos aránya a működési kiadásokon belül 61,13 %. A teljesített kiadáshoz 41 fő bére és az azt terhelő járulék tartozik, ebből 5 fő választott tisztségviselő, 2 fő közalkalmazott és 34 fő munkatörvénykönyv hatálya alá tartozó foglalkoztatott.

A dologi kiadás 22 012 e Ft, százalékos aránya a működési kiadásokon belül 27,98 %. Egyéb kiadások összesen 8 574 e Ft, 10,89 %-nak felel meg a működési kiadásból.

A felhalmozási kiadás módosított előirányzata 40123 e Ft volt, a teljesítés 11 405 e Ft, ami mindösszesen kiadásból 12,67 %-ot jelent. Az adóssághoz konszolidációban nem részesült önkormányzatok részére kiírt pályázaton elnyert támogatásból a felújítás 2017. évben valósul meg.

A mindösszesen teljesített kiadás 90 083 e Ft, ami a módosított előirányzathoz viszonyítva 67,43 %-nak felel meg, úgy hogy a módosított előirányzatból ki kell vonni a tartalékot, mert ahhoz teljesítés nem kapcsolódik.

Az előirányzatokról jelentősen eltérő teljesítésekre a magyarázatot a beszámoló tárgyalásakor, annak elfogadásakor a Képviselő testület elfogadta.

A költségvetési tervezési, végrehajtási és beszámolási feladatok ellenőrzése, a pénzügyi egyensúly, a vagyonyilvántartás, a mérleg alátámasztottságának megítélése az önkormányzat összesített adatai alapján történt. Az önkormányzat a jóváhagyott összes bevételi és kiadási előirányzaton belül gazdálkodott. Bevételeit a költségvetésben meghatározott feladatokra használta fel a pénzügyi lehetőségek figyelembe vételével.

Az önkormányzat 2016. december 31-én 74 878 e Ft, maradvánnyal zárt, ami kötelezettséggel terhelt.

Az önkormányzat gazdálkodás, pénzügyi egyensúlya stabil volt.

## II. Okmányellenőrzésről

Az okmányellenőrzés a vizsgált időszakon belül szűrőpróbaszerűen kiválasztott pénztári és banki tételekre irányult.

Az ellenőrzés során a kiválasztott bizonylatok esetén néztem a bizonylatok alaki tartalmi követelmények előírásának megfelelőségét, a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának megvalósulását, összehasonlítva a gazdálkodási szabályzatban leírtak szerint.

A pénztárbizonylatok ellenőrzését 2016. február és 2016. szeptember hónapra vonatkozóan tételesen vizsgáltam.

Az ellenőrzött időszakban a pénzügyi ellenjegyzés, az érvényesítés, a teljesítésigazolás az utalványozás gyakorlása a minta tételei tekintetében megfelelt az előírásoknak.

2016. február 1-én a pk.1606000042 pénztárbizonylaton kifizetés történt a mezőőr részére saját gépjárműhasználat címén. A kifizetése jogalapja rendben volt, de az alapbizonylat kitöltése nem szabályos.

A melléklet megnevezése napi útnyilvántartás, melynek kitöltése hiányos, annak ellenére, hogy van lehetőség az alábbi adatok kitöltésére: név, gépjármű típusa, fogyasztási norma és az időszak. Ezeknek az azonosító adatoknak a kitöltése mindenképpen javasolt. A hónap napjai és a futott km ki van töltve, de hó végén nincs összeadva az összes km. Véleményem szerint itt egy kontroll kimarad a teljesítést igazoló és a pénztáros között, kifizetésre már úgy kell leadni, hogy ezek az adatok hiánytalanul, ellenőrizhető módon ki vannak töltve.

Javaslom, hogy a mezőőr havi útnyilvántartás alapbizonylata legyen szabályosan kitöltve és a futott km hó végén kerüljön összeadásra.

2016. február 9-én a K 0940631 számú számla 20 db seprűértékesítésről lett kiállítva, befizetve, az alapbizonylat nincs a számla mellett.

Megállapítottam, hogy a közfoglalkoztatás keretében előállított seprű átadása átvételéről nincs alapbizonylat kiállítva ami a számla mellékletének kötelező eleme.

Javaslom, hogy az értékesített termékek átadása, átvétele szállítólevélen történjen, ahol mindkét fél aláír és ez hitelt érdemlően a kiállított számla alapbizonylata.

Szeptember 1-én a saját gépjármű használat kifizetése történt, az aláírások rendben voltak, de a kiküldetési rendelvényen nem volt megjelölve az utazás célja.

Javaslom a saját gépjármű használat kifizetése esetén a kiküldetési rendelvény kitöltését úgy, hogy az utazás célja legyen megjelölve.

Szeptember 1-én a mezőőr részére útnyilvántartás alapján kifizetett alapbizonylat módosításra került úgy, hogy a korábban használt melléklet fejléce törlésre került a bizonylatról. Ez nem felel meg a jogos kifizetés azonosíthatóságának, mert nincs rajta csak az, hogy "Útnyilvántartás", a név, a gépjármű típusa, fogyasztási norma.

Javaslom az év elején használt alapbizonylatot visszahozni a használatba, de annak kitöltése legyen teljes körű és a futott km legyen összeadva.

A banki bizonylatok ellenőrzését 2016. július és december hónapra vonatkozóan tételesen átellenőriztem, azok megfelelését a számviteli törvényben előírt alaki tartalmi követelmények előírásainak.

Mind a pénztári, mind a banki pénzforgalomban az aláírások rendben voltak. A szakmai teljesítés az alapbizonylaton megtörtént.

A vagyonhasznosításhoz kapcsolódóan a föld haszonbérleti szerződéseket is megnéztem. Az egyéb hatályos szerződéseket is áttekintettem. A szerződéseket a hivatalban levő munkatárs megtekintésre átadta, de azokról nincs nyilvántartás.

*Javaslat:* Készüljön a szerződésekről olyan nyilvántartás időrendi sorrendben (utólag), amelyből könnyen megkereshető, hogy kik a szerződő felek, a szerződés hatálya, értéke, folyamatos vagy egyszeri, saját igénynek megfelelően. Mindezek megléte nagyban segíti a munkát, a tervezést.

A bizonylatok alaki tartalmi követelmények előírásának megfelelését, a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának ellenőrzése során kitértem a közfoglalkoztatásban előállított termékek bizonylatolására a készletre vételtől az átadás/eladásig.

A közfoglalkoztatás mezőgazdasági programban megtermelt javak egy része értékesítésre kerül, vagy főként a közfoglalkoztatásban résztvevők részére térítésmentesen kiosztják.

Ellenőrzésem során az alábbi ténytet állapítottam meg.

Az értékesítés a vizsgált évben egy állandó vevő felé történik. A vevővel nincs kötve szerződés. Azt, hogy az átvett áruféleségnek mi az egységára azt a vevő mondja meg. Az önkormányzat a vevő felé havonta számláz, számla mellett van egy összesítő növényféleségenként és az hónap végén kerül aláírásra. Amikor a vevő ténylegesen átveszi az árut, arról nincs bizonylat.

Javaslom, hogy a megtermelt javak átadás átvétele szabályosan szállítólevél alkalmazásával történjen. Az átadó átvevő aláírásukkal elismerik, hogy azon a napon milyen és mennyi mennyiség mozgott ténylegesen.

A közfoglalkoztatás másik programelemében seprűt készítenek. Egy kiosztási listát láttam, ahol helyesen szerepelt a név, db szám és aláírás. Az aláírás oszlopban vagy szerepelt aláírás vagy nem. Az előttem lévő bizonylatot nézve azt állapítottam meg, hogy az átvétel nem került aláírásra. A valóságban viszont az történt, hogy nem kellett a személynek a seprűt, nem vette át.

Ebben az esetben az aláírás helyére rá kellett volna vezetni, hogy "nem vette át" és az át nem vett seprűt vissza kellett volna vételezni a raktárba. A seprű biztos visszakerült a raktárba, csak a készletnyilvántartás alapján én nem láttam ennek dokumentálását.

Javaslom a készletnyilvántartás naprakész vezetését előállított féleségenként, (akár seprű, burgonya, tök) úgy, hogy a készletváltozásról szállítólevelet szükséges kiállítani, és az átadó és átvevő aláírja azon a napon amikor készletmozgás van.

Az okmányellenőrzés során az általános forgalmi adó analitikus nyilvántartását megtekintettem. Az önkormányzat alanya az Áfa-nak, tevékenységek szerint adózik. Előzetesen felszámított adó visszaigénylése csak az Alföldvíz Zrt. által kiszámlázott rekonstrukciós munkák után van. A tételes áfa kimutatás mellett a számlamások megtekinthetők.

Az önkormányzat negyedéves bevalló a vizsgált időszakban befizető pozícióban volt.

### **III. Összefoglaló megállapítások.**

Az ellenőrzés során elvégeztem és értékeltem Csárdaszállás Község Önkormányzat 2016. évi zárszámadás átfogó vizsgálatát.

Kockázati tényezőként került meghatározásra a jogszabályok be nem tartása, félreértelmezése, alátámasztó dokumentumok hiánya.

Az ellenőrzés célja az önkormányzat gazdálkodásának áttekintése, analitika főkönyv egyezőségének biztosítása, dokumentáltság, szerződések ellenőrzése.

#### **Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében:**

Kiemelt ellenőrzési terület volt az önkormányzat 2016. évi zárszámadás átfogó vizsgálata. Az ellenőrzés során vizsgáltam a vagyongazdálkodást a vagyonszerzést elemeztem a beszámoló alapján.

Beruházás nem volt számottevő a működéshez legszükségesebb eszközök pótlása valósult meg.

A vagyoni helyzet nyilvántartása 2016. december 31-ei adatok tekintetében megfelelt törvényi előírásoknak.

#### **Pénzügyi helyzet bemutatása**



Szűcsné Horváth Margit belső ellenőr  
5510 Dégványa, Dobó u. 9 sz.  
Tel.:30/4108422  
Email:szucsnehm@freemail.hu

A költségvetési tervezési, végrehajtási és beszámolási feladatok ellenőrzése , a pénzügyi egyensúly, a vagyonyilvántartás, a mérleg alátámasztottságának megítélése az önkormányzat összesített adatai alapján történt. Az önkormányzat a jóváhagyott összes bevételi és kiadási előirányzaton belül gazdálkodott. Bevételeit a költségvetésben meghatározott feladatokra használta fel a pénzügyi lehetőségek figyelembe vételével.

Az önkormányzat 2016. december 31-én 74 878 e Ft maradvánnyal zárt, a maradvány kötelezettséggel terhelt.

Az önkormányzat gazdálkodása, pénzügyi egyensúlya stabil volt, a pénzügyi helyzetet meghatározó főbb bevételi forráscsoportok az előirányzatot meghaladóan teljesültek, a betervezett feladatokat a rendelkezésre álló forrásoknak megfelelően megvalósították. A beszámoló és a nyilvántartások egyezősége biztosított volt.

#### **Az okmányellenőrzés során tett megállapítások, javaslatok**

A kiküldetési rendelvényen - a saját gépjármű használat kifizetés engedélyezése esetén - nem minden esetben volt megjelölve az utazás célja.

Javaslom a saját gépjármű használat kifizetése esetén a kiküldetési rendelvény pontos kitöltését, ahol az utazás célja legyen megjelölve.

Javaslom, a szerződésekről olyan nyilvántartás felfektetését időrendi sorrendben, amelyből könnyen kiolvasható, hogy , kik a szerződő felek, a szerződés hatálya, értéke, gyakorisága folyamatos vagy egyszeri .

A közfoglalkoztatás keretében megtermelt javak átadásának bizonylatolás nem szabályos, tényleges átadáskor nem látható az átadás átvétel elismerése .

Javaslom, hogy a megtermelt javak átadás átvétele szabályosan szállítólevél alkalmazásával történjen. Az átadó átvevő aláírásukkal elismerik, hogy azon a napon mi és mennyi mennyiség mozgott ténylegesen és nem utólag kerül bizonylatolásra.

A tárgyévben keletkezett adó hátralék 5 123 e Ft. Az behajtandó összes hátralék 7 824 e Ft. A község ennyi bevételtől maradt el.

Az adótartozások végrehajtásához való jog az eddigi öt évről négy évre csökkent. A felhalmozódott hátralék, az jogszabályból eredő végrehajtáshoz való jog idejének lerövidülése nem utolsósorban az elmaradt bevétel indokolja a behajtási munka egyre sürgetőbb , folyamatos ellátását.

Javaslom a bevételek elmaradására tett intézkedéseket szigorítani ( fizetési felszólítások, egyenlegközlő levelek kiküldése, indokolt esetben a végrehajtás megindítása), annak érdekében , hogy ne halmozódjon fel a tartozás. A hátralékok kezelése hatékonyabb intézkedést igényel.

A megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a folyamatok rendszerében.

Véleményem szerint a 2016. éves költségvetési beszámoló megbízható és valós képet ad Csárdaszállás Község Önkormányzat költségvetésének teljesítéséről , a 2016. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetéről .

Gyomaendrőd, 2017. augusztus 4.

*Készült*  
Szűcsné Horváth Margit  
belső ellenőr

Szűcsné Horváth Margit belső ellenőr  
5510 Dévaványa, Dobó u. 9 sz.  
Tel.:30/4108422  
Email:szucsnehm@freemail.hu

## Megismerési záradék

A jelentéstervezet egy példányát átvettem. Tudomásul veszem, hogy az abban foglalt megállapításokra a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet 42. § (2) bekezdésében foglaltak értelmében 8 napon belül észrevételt tehetek.

Észrevételeimet Szűcsné Horváth Margit belső ellenőr részére 5510 Dévaványa, Dobó u. 9 szám alá kell megküldeni.

Felhívom a figyelmét, hogy az észrevételre biztosított határidő elmulasztását egyetértésnek tekintem.

Gyomaendrőd, 2017. augusztus 4.



*Petneházi Bálintné*  
Petneházi Bálintné  
polgármester

Szűcsné Horváth Margit belső ellenőr  
5510 Dévaványa, Dobó u. 9 sz.  
Tel.:30/4108422  
Email:szucsnehm@freemail.hu

## Záradék

A jelentéstervezet egy példányát átvettem. Tudomásul veszem, hogy az abban foglalt megállapításokra a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet 42. § (2) bekezdésében foglaltak értelmében 8 napon belül észrevételt tehetek.

Észrevételeimet Szűcsné Horváth Margit belső ellenőr részére 5510 Dévaványa, Dobó u. 9 szám alá kell megküldeni.

Felhívom a figyelmét, hogy az észrevételre biztosított határidő elmulasztását egyetértésnek tekintem.

Gyomaendrőd, 2017 augusztus 4.

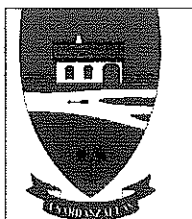
*Petneházi Bálintné*  
Petneházi Bálintné  
polgármester



*dr. Uhrin Anna*  
dr. Uhrin Anna  
jegyző



5  
Gyomaendrőd - 4/976/2017



**CSÁRDASZÁLLÁS KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT**  
5621 CSÁRDASZÁLLÁS, PETŐFI UTCA 17.

V. 6/2017.

Ügyiratszám: VIII./03-9/2017.  
Ügyintéző: Harmatiné  
Telefon: 66/42-066

Tárgy: észrevétel

T91

**Gyomaendrődi Közös Önkormányzati Hivatal**

5500 Gyomaendrőd  
Selyem u.124

**Tisztelt Cím!**

Csárdaszállás Község Önkormányzata a 2016. évi zárszámadás átfogó vizsgálat ellenőrzésével kapcsolatban észrevételt nem kíván tenni, a megállapításokban történő javaslatokkal egyetért, azt tudomásul veszi, a feltárt hiányosságokat pótolja.

Csárdaszállás 2017. augusztus 13.

Üdvözlettel:

Petneházi Bálintné  
polgármester  
megbízásából

Harmatiné Beinschrodt Mária  
ügyintéző



