

Ikt.sz.: 7/ 2016

Gyomaendrőd - 3220/2017

U. 19/ 2017

790

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Az ellenőrzést végző neve, címe:

Dávidné Csontos Marianna belső ellenőr (belső ellenőri regisztrációs szám: 5115558)

Az ellenőrzésben részt vett: Szűcsné Horváth Margit önkormányzati gazdaságsszervező, mérlegképes könyvelő.

Az ellenőrzött szervezet megnevezése, címe:) Hunya Község Önkormányzata 5555 Hunya, Rákóczi út 19.

Az ellenőrzött szervezet vezetője: Hegedűs Roland polgármester

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi céllenőrzés

1.) Az ellenőrzés tárgya: Hunya Község Önkormányzatának vagyongazdálkodási feladatának ellenőrzése, összefüggések vizsgálata a mérleggel, nyilvántartások, mérleg alátámasztásának ellenőrzése.

2.) Az ellenőrzés alá vont időszak: 2015.12.31 állapotnak megfelelő időpontban, illetve a vagyonmozgások tekintetében 2015 év.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzat vagyonának nyilvántartását a jogszabályi előírásoknak és a szabályzatban foglaltaknak megfelelően vezetik-e, valamint a 2015. évi beszámoló adatait alátámasztó nyilvántartás hiteles és megbízható-e.

Alkalmazott ellenőrzési módszerek:

A megbízás alapján döntően szabályzatok, dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése.

A helyszíni ellenőrzés időtartama:

2016. november 24.-november 30 közötti időszakban (megszakításokkal) 4. revizori nap, a szerződés szerint.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

Az ellenőrzés feladata:

A Hunya Község Önkormányzatának 142/2015./11.26./ Képviselőtestületi határozata alapján a belső ellenőrzésnek vizsgálnia kell a vagyongazdálkodási feladatokat, összefüggéseket a mérleggel. Az alábbiakban az ellenőrzés céljának megfelelően a vagyon gazdálkodásra és nyilvántartásra vonatkozó jogszabályok betartásának vizsgálatát végeztük.

1.)A vagyongazdálkodás szabályozottságának ellenőrzése:

Hunya Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 12/2013. (V. 2.) önkormányzati rendeletét alkotta meg és fogadta el, melyet többször módosított. E rendelet 38§ (4) bekezdése alapján az önkormányzat tulajdonába tartozó vagyoni ügyeknél az átruházott hatáskörbe hozható döntések értékhatárait külön rendeletben szabályozza. A Szabályzat vagyongazdálkodásra vonatkozó elemeit vizsgálva megállapítható, hogy az illetékességre vonatkozóan. mely esetek taroznak a képviselő testületre vagy a polgármesterre átruházott hatáskörként.

A vagyon fokozott védelme, hasznosítása érdekében megalkották az önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodás szabályairól szóló 5/2008. (V.23) önkormányzati rendeletét, melyet többször módosítottak.

A vagyongazdálkodási rendelet és az SZMSZ szabályzata között az átruházott tulajdonosi jogokkal kapcsolatos hatáskör összeghatára tekintetében összhang van. Kizárólag a testület dönt az alábbi vagyoni ügyekben:

értékesítés 50 ezer Ft felett
ingyenes vagyonátruházás
vagyon megterhelésének joga
vagyon vállalkozásba vitele

A vagyon rendelet hatálya kiterjed az önkormányzat tulajdonában álló ingatlanokra, közművekre, ingó vagyontárgyakra, valamint a vagyoni értékű jogokra.

A rendelet tartalmazza:

- az önkormányzati törzsvagyon meghatározását,
- az önkormányzati törzsvagyon feletti tulajdonosi jogok gyakorlását,
- az ingatlan vásárlási és elővásárlási jog gyakorlását,
- az önkormányzati törzsvagyon hasznosításának eljárási rendjét.

A melléklet az önkormányzati vagyonleltárt csoportosítva, a törzsvagyon és egyéb vagyonbontásban beazonosíthatóan felsorolja a vagyontárgyakat.

Az ellenőrzés tételesen vizsgálta az 1-es számlaosztály elemeit, az eszköz analitikával (ami a vagyonkataszter) az egyezőség fenn áll. A mérleget alátámasztó forduló napi állapotot mutató részletező nyilvántartások egyeznek a főkönyvvel.

Megállapítás:

A község vagyonrendelete a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011 évi CLXXXIX törvény, az államháztartásról szóló 2011 évi CXCV törvény, a nemzeti vagyonról szóló 2011 évi CXCVI törvény figyelembevételével készült. Áttekinthető, világos szabályokat tartalmaz, a vagyonváltozással kapcsolatos minden mozgás típusra, mellékletben felsorolva a község forgalomképtelen törzsvagyonát, a korlátozottan forgalomképes és az egyéb vagyontárgyakat. Ezek a szabályok megfelelő keretet adnak az átlátható, következetes gazdálkodáshoz.

2.)A vagyongazdálkodás, változás elemzése

Az ellenőrzés vizsgálta, hogy a vagyon fokozott védelme, a vagyonhasznosítás, a vagyon értéke hogyan változott az előző időszakhoz viszonyítva. Az alábbi táblázatban látható 2014. december 31 és 2015. december 31. záró időszak állományának alakulása.

Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, vagyionkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról:

Adatok: Ezer forint

Megnevezés	Immateriális javak	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Gépek, berendezések	Beruházások	Vagyonkezelésbe adott eszközök	összesen
2014. december 31. állapot	14 053	560 645	20 487	1 457	83 758	680 400
Beruházások aktivált értéke	0	7 084	3 369	0		10 453
Egyéb növekedés		36 374	8 584		3 476	48 434
Összes növekedés	0	43 458	11 953		3 476	58 887
Egyéb csökkenés	95	25 112	9 701	1 457	2 086	38 451
Összes csökkenés	95	25 112	9 701	1 457	2 086	38 451
Bruttó érték 2015. december 31.	13 958	578 991	22 739	0	85 148	700 836
Terv szerinti értékcsökkenés 2014. december 31. állapot	13 748	198 145	16 132		5 402	233 427
Terv szerinti tárgyévi értékcsökkenés elszámolása	210	21 552	4 101		8 693	34 556
Elszámolt és mindösszesen	13 958	219 697	20 233		14 095	267 983
Eszközök nettó értéke 2015.dec. 31	0	359 294	2 506		71 053	432 853
Eszközök nettó értéke 2014.dec. 31	264	362 500	4 355	1 457	78 356	446 932
Nettó érték változás előző időszakhoz viszonyítva	-264	-3 206	-1849	-1 457	- 7 303	-14 079

A fenti táblázat adataiból megállapítható, hogy az önkormányzat nettó vagyonértéke csökkent 14 079 e Ft-tal. (Az év során az aktivált beruházások értéke ebből 10 453 e Ft.) A korrekcióként elszámolt nyilvántartási különbözet egyenlege + 9983 (+48434-38451) . A vagyon tehát minimálisan csökkent, mert a 34 556 e Ft értékcsökkenéssel szemben a beruházás és a korrekció alatta maradt az elszámolt amortizációnak.

A mérlegben a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök értéke 438 179 e Ft, ami az elemző táblázatunkban részletezett 432 853 e Ft nettó eszközérték és 5 326 e Ft befektetett pénzügyi eszközökből tevődik össze. A község év végi leltárában minimális összegű vásárolt készlet és befejezetlen termelés volt, ami 570 e Ft és a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó készlet volt.

Nem gazdasági esemény miatt kimutatott különbözet:

A helyszínen történt okmányok megtekintése alapján megállapítottam, hogy a vagyoncsökkenés oka a 2015 évben feltárt hibák, annak a tényleges, felleltározott vagyonértékhez történt kijavításból adódott. A feltárt hibák egy munkakör átadás-átvétel folyamatba épített ellenőrzése kapcsán vetődtek fel. A jogszerű állapot visszaállítása hatásaként eltérések keletkeztek, ami az évközi könyvelésben az egyéb növekedés soron a vagyonelemek összege 48 434 e Ft növekedést mutat, az egyéb a csökkenés soron pedig 38 451 e Ft-ot.

A korábbi vagyonnyilvántartás számos, nem egyeztetett adatot, dupla tételt, vagy a ténylegesen meglévő vagyontárgy hiányát mutatta. Erről a feljegyzés 2015. augusztus 15-én készült, amely a könyvelési anyagban megtalálható. A valós állapotra történő ráállás, azzal egyező számviteli nyilvántartás könyvelési tételeinek korrekciójáról a Magyar Államkincstárral is egyeztetés történt, tekintve, hogy az éves jelentésben ezeket a tételeket nevesíteni kellett.

A folyamatba épített ellenőrzés során a felelős vezető intézkedett a vagyontárgyak tételes vizsgálatáról és a nyilvántartások szabályosságának helyreállításáról. A nyitó adatok tekintetében az önkormányzat megsértette a számvitelről szóló 2000 évi C törvény 4§ 2 bekezdését mely szerint „a beszámolónak megbízható, valós képet kell adnia a gazdálkodó vagyonáról, annak összetételéről (eszközeiről, forrásairól).” Továbbá ugyanezen törvény 3§ (3) bekezdés 3. pontja értelmében a hiba jelentős, ha az egy adott évben feltárt eltérések „...saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes, előjeltől független összege meghaladja az adott év mérleg főösszegének 2 %-át”

A jelen vizsgálat részére az analitika és a főkönyvi kimutatások egyezősége már biztosított volt, amit tehát a fenti táblázat az évközi változások soron mutat be az a feltárt jelentős összegű számviteli hibák megszüntetése okán szerepel.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az önkormányzat vagyonának nyilvántartását a jogszabályi előírásoknak és a szabályzatban foglaltaknak megfelelően vezetik-e, valamint a 2015. évi beszámoló adatait alátámasztó nyilvántartás hiteles és megbízható-e?

Megállapítás:

A vagyoni helyzet nyilvántartása 2015 évi nyitó adatai tekintetében nem felelt meg a törvényi előírásoknak, az ellenőrzés során vizsgáltuk a fent leírt rendező tételeket. A számviteli hibát az önkormányzat feladatot átvevő munkatársai javították a vezetői utasításnak megfelelően.

Tehát a jelen vizsgálat a korrekció utáni, egyeztetett vagyoni állapotot ellenőrizte és azt megfelelőnek találta. Az általunk vizsgálandó feladatot szorosan érintette a leírt gazdasági esemény, de intézkedést már nem igényel értelem szerint.

III. Összegzés, vezetői összefoglaló

Az ellenőrzés tárgya és célja

Az ellenőrzés során elvégeztük és értékeltük Hunya Község Önkormányzatának vagyongazdálkodási feladatait, melyet a 2015. évi mérleg alátámasztásaként megfelelőnek találtuk.

A megbízó önkormányzat a pénzügyi ellenőrzés során a kockázati tényezőként az alábbiakat jelölte meg:

A vagyon nem megfelelő pontatlan kezelése kimutatása

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében:

A mérlegesorok analitikája valamint az ingatlan és a tárgyi eszközök kataszterben történő nyilvántartás nem egyezett a Polisz könyvelési rendszerben készült főkönyvi kivonattal. A folyamatba épített ellenőrzés során feltárt nyilvántartási hibákat a számvitelben év közben korrigálták, a tényleges fellelt ingatlanoknak megfelelően.

A község pénzügyi rendszere szabályozott, a gazdálkodás kiegyensúlyozott és takarékos hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok év végi rendszerében nem találtunk.

A beszámoló és a nyilvántartások egyezősége biztosított volt 2015. december 31-én.

Intézkedésre tett javaslata az ellenőrzésnek nincs.

Gyomaendrőd, 2016. december 22


Dávidné Csonotos Marianna

Záradék

belsőellenőr

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 Dávidné Csonotos Marianna

belső ellenőr részére Gyomaendrőd, Rákóczi út 19 szám alá kell megküldeni.

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

Gyomaendrőd, 2016. december 23

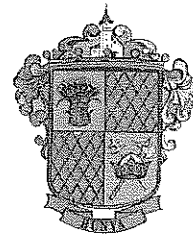
A jegyzőkönyvet átvettem:


Hegedüs Roland


Dr. Uhrin Anna

HUNYA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

5555 HUNYA, Rákóczi út 19.
Tel.: 06-66-294-141, Fax.: 06-66-294-200
E-mail: hunya_onkorm@tvn.hu
polgarmester@hunya.hu



V 19/2017
tag

Ügyiratszám: VII/105-3/2017.

Ügyintéző: Feketéné Balogh
Rita

Telefon: 66/294-141

Gyomaendrődi Közös Önkormányzati Hivatal
Gyomaendrőd
Selyem út 124.
5500

Gyomaendrődi Közös Önkormányzati Hivatal	
Érkeztetési azonosító: Gyeonkphiv-	
2017 FEBR 13.	
IRATFÉLTÉSI SZÁM: V. 19 - 12	ELŐSZÁM:
MELLÉKLET:	ELŐADÓ: Dóka

Tisztelt Cím!

Hivatkozva az lkt.sz: 7/2016. számú belső ellenőrzési jelentésre, Hunya Község Önkormányzata részéről nyilatkozom, hogy az említett jelentésben megírt megállapításokat tudomásul vettük.

Hunya, 2017. február 10.

Tisztelettel:

Hegedüs Roland
polgármester

