

4

Gyűjtőhely - 37 363 / 2017

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

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

V.6 / 2017
Taj

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Az ellenőrzést végző neve, címe:

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

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

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

Hegedűs Roland polgármester
Dr. Uhrin Anna jegyző

Gyűjtőhely - 37 363 / 2017	
Érkezési szám: 1/2017	
2017 AUG 18.	
IKTATÓZSÓ	1/2017
MEGJELŐ	1/2017

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés tárgya: Hunya 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 vizsgálattal a szűrőpróbaszerűen kiválasztott időszakra vonatkozóan - pénzügyi kontrollok kialakítását, működését. A szabályzatok, dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése.

A helyszíni ellenőrzés időtartama:

2017. június 29 - július 31. közötti időszakban (megszakításokkal) 5. revizori nap, a szerződés szerint.

Szücsné 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 Hunya Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2016. évi költségvetési beszámoló és zárszámadás átfogó vizsgálatának ellenőrzését tűzte ki célul.

Erről a 129/2016.(XI.30.) 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 Hunya Község Önkormányzat Képviselő testülete 12/2013. (V. 2.) számú önkormányzati rendelettel fogadott el. A vizsgált időszakban az SZMSZ egyszer került módosításra, ami a 3/2016.(II.16.) önkormányzati rendlettel került elfogadásra. A módosítás a kormányzati funkciókód módosítása miatt vált szükségessé. A változást a törzskönyvi adatokon átvezetésre került. Az SZMSZ melléklete a gazdálkodással kapcsolatos szabályzatokat tartalmazza, melyek aktualizálására kerültek.

1.)A vagyongazdálkodás, változás elemzése

A vagyongazdálkodás szabályainak kialakítása megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A vagyongazdálkodási rendeletében a Képviselő testület az önkormányzati vagyonnal történő gazdálkodás szabályait a teljes vagyoni körre kiterjedően szabályozta. Az elmúlt évben a belső ellenőrzés kiemelten ellenőrizte, hogy az önkormányzat vagyonának nyilvántartása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt - e. A jelentésben intézkedési terv igénye nem fogalmazódott meg.

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

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	Vagyongazdálkodásba adott eszközök	összesen
2015. december 31. állapot	13 958	578 991	22 740	0	85 148	700 837
Beruházások aktivált értéke		3 500	965		0	4 465
Egyéb növekedés	200	7 528	0		0	7 728
Összes növekedés	200	11 028	965		0	12 193
Csökkenés	0	105	0		1 774	1 879
Bruttó érték 2016. december 31.	14 158	589 914	23 705	0	83 374	711 151
Terv szerinti értékcsökkenés 2015. december 31. állapot	13958	219 696	20 234		14 096	267 984
Terv szerinti tárgyévi értékcsökkenés elszámolása	12	16 123	1 888		2 088	20 111
<i>Elszámolt és mindösszesen</i>	<i>13970</i>	<i>235 819</i>	<i>22 122</i>		<i>16 184</i>	<i>288 095</i>
Eszközök nettó értéke 2016.dec. 31	188	354 094	1 583	0	67 190	423 055
Eszközök nettó értéke 2015.dec. 31	0	359 294	2 506	0	71 053	432 853
Nettó érték változás előző időszakhoz viszonyítva	188	- 5 200	- 923	0	- 3 863	-9 798

A fenti táblázat adataiból megállapítható, hogy az önkormányzat nettó vagyonértéke csökkent 9 798 e Ft-tal.

Beruházás nem jelentős, csak a működéshez legszükségesebb eszközök pótlása történt. Az elszámolt tárgyévi értékcsökkenés 20 111 e Ft, ami több mint a vagyon növekedése, ez az eszközállomány előregedését mutatja.

Megállapítható, hogy pályázati pénzek nélkül nincs fejlesztés, ami hosszú távon a működés veszélyeztetésével jár.

Kitekintés 2017. évre.

A vagyonnövekedés tekintetében, előre jelezhető, hogy az adósságkonszolidációban nem részesült önkormányzatok részére kiírt pályázaton község 9 557 e Ft támogatásban részesült, a támogatás kiutalásra került. Az összeg a pénzeszközök között rendelkezésre áll, ebből a háziiorvosi rendelő felújítása valósul meg.

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

A mérleg fő összege előző időszak december 31-én 494 927 e Ft, a vizsgált időszak december 31-én 501 180 e Ft. A követelések eszközcsoport jelentős növekedést mutat. Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy 2016.évben nem került visszavezetésre a 2015. évi értékvesztés értéke, mely 4 215 e Ft.

Javaslom a könyvelésben a helyesbítést rendezni, ezzel a helyesbítéssel a követelés állomány 4 215 e Ft-tal csökken.

A követelés növekedés jelentősebb része az adóbevételek soraiban található. aminek kezelésére mindenképpen keresni kell a hatékonyabb megoldást.

Az összes hátralék 6 711 e Ft, ami a nyitó adatokat 229 e Ft-tal meghaladja. A tárgyévi adóbevétel teljesített adata 24 214 e Ft (ez nem tartalmazza az adóelőleg befizetésekből eredő túlfizetést) a tárgyévben keletkezett hátralék 2 704 e Ft. 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.

Az analitika és a főkönyvi kimutatások egyezősége biztosított volt.

Megállapítás:

A vagyoni helyzet nyilvántartása 2016.december 31.-i 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	1 352	2 344	2 344	100,00
Működési támogatás áht-on belülről	30 370	39 404	39 404	100,00
Összes működési támogatás áht-on belülről	31 723	41 748	41 748	100,00
Felhalmozási célú támogatások áht-on belülről	0	9 957	9 957	100,00
Közhatalmi bevételek összesen	29 000	29 000	25 122	86,62
Önkormányzat saját működési bevételi	16 220	21 013	21 013	100,00
Felhalmozási bevételek	0	80	80	100,00
Működési célú átvett pénzeszközök	0	375	375	100,00
Költségvetési bevételek összesen:	76 943	102 173	98 295	96,20
Finanszírozási bevételek	27 269	31 233	77 722	248,85

A központi költségvetésből a lehívható működésre jutó támogatás a költségvetési bevételekből 2 344 e Ft, ami 2,38 %-nak felel meg. A leutalt támogatás "nagysága" feladatellátástól és az adó-erőképességtől alakult így.

A közfoglalkoztatás támogatása államháztartáson belül érkező támogatás, az pályázat útján érhető el. Ezen a soron lett elszámolva a egészségügyi ellátás finanszírozása és a kiegészítő gyermekvédelmi támogatás. Erre a feladatra 39 404 e Ft teljesült, azaz egész bevétel 40,08 %-át jelentette.

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

A közhatalmi bevételek jelentik a helyi adóból elért bevételt, összesen ez 25 122 e Ft, az egészsből 25,55 %.

Felhalmozási bevételek jelentős része az adósságkonszolidációban nem részesült önkormányzatok részére kiírt pályázaton elnyert támogatás összege 9 557 e Ft, a felhasználása 2017. évben valósul meg.

A táblázatban látható, hogy a módosított előirányzat az eredetihez hasonlítva 25 230 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.

2016. év. kiadások alakulása

adatok= ezer forintban

Megnevezés	Előirányzat		teljesítés	telj./ mód.ei.%
	eredeti	módosított		
Személyi juttatások	30 136	36 271	34 121	94,07
Munkaadókat terhelő járulékok	8 083	9 558	6 462	67,61
Dologi kiadások	47 252	54 737	39 623	72,39
Ellátottak pénzbeli juttatásai	2 240	3 506	2 808	80,09
Egyéb működési célú kiadások	6 496	8 451	4 139	48,98
Működési célú kiadások összesen	94 212	112 523	87 153	77,45
Beruházási kiadások	10 000	10 778	4 839	44,89
Felújítási kiadások	0	9 957	0	0
Egyéb felhalmozási kiadás	0	100	100	100,00
Felhalmozási kiadások összesen	10 000	20 835	4 939	23,71
Költségvetési kiadások összesen:	104 212	133 358	92 092	70,56
Finanszírozási kiadások	0	48	31 118	

A teljesített kiadásokból a személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok összege 40 583 e Ft, százalékos aránya a működési kiadásokon belül 46,56 %. A teljesített kiadáshoz 28 fő bére és az azt terhelő járulék tartozik, ebből 1 fő választott tisztségviselő, 4 fő közalkalmazott és 23 fő munkatörvénykönyv hatálya alá tartozó közfoglalkoztatott.

A dologi kiadás 39 623 e Ft, százalékos aránya a működési kiadásokon belül 45,46 %, ebből a konyhához 7 560 e Ft tartozik.

Egyéb kiadások összesen 6 947 e Ft, 7,98 %-nak felel meg a működési kiadásból.

A felhalmozási kiadás módosított előirányzata 20 835 e Ft volt, a teljesítés ettől jóval alulmaradt, erre a vagyonalakulás, elemzése fejezetnél már utaltam.

A mindösszesen teljesített kiadás 92 092 e Ft, ami a módosított előirányzathoz viszonyítva 70,56 %-nak felel meg. 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 52 807 138,- Ft maradvánnyal rendelkezett, ami szinte teljes egészében kötelezettséggel terhelt. Részletes felsorolástól eltekintek, mert az 5/2017.(IV.27.) Hunya Község Önkormányzat 2016. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló rendeletben tételesen bemutatásra került, melyet a képviselő-testület elfogadott.

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. január 1. és 2016. április 30.-ig terjedő időszak alatt tételesen átellenőriztem.

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

A hónap végén találkoztam a olyan befizetésekkel, mint a mérlegelésből, helypénzből elért havi bevétel összesen. Mögötte szabályos melléklet, ami megalapozza a bevétel beszédését. Az ilyen rendszeresen előforduló bevételek befizetése szabályozva van, az elszámolás annak megfelel.

Előleget a vizsgált időszakban a polgármester vett fel. A gazdálkodási jogkörök aláírása rendben volt, viszont az önkormányzat nem rendelkezik előleg nyilvántartás analitikával. Az előleg-nyilvántartást vezetni kell, ahol teljes körűen látható ki vette fel, milyen célból és az elszámolás határideje is.

Javaslom az előleg nyilvántartás vezetését, ami a POLISZ rendszerben előállítható.

Március 23.-án a K-000048 számú kiadási pénztárbizonylat kiadás jogcíme, saját gépjármű használat kifizetése, az aláírások rendben voltak, de a kiküldetési rendelvényen nem volt megjelölve az utazás célja.

Javaslom a saját gépjármű használat kifizetése esetén - az alapbizonylaton ami a kiküldetési rendelvény - utazás célja legyen megjelölve.

A banki bizonylatok ellenőrzését 2016. február és 2016. október hónap időszaki bizonylatait tételesen átellenőriztem. Szűrőpróbaszerűen a december hónapot és az egészségügyi feladatok ellátására megnyitott bankszámla bizonylatokat 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 közalkalmazottak részére 12 500,- Ft/hó étkezési utalvány juttatásáról döntött a képviselő testület azzal a feltétellel, hogy annak felhasználása csak az önkormányzat által üzemeltetett napközi konyhán lehet. Ennek igen bonyolult könyvelési tételét rendben találtam.

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 megfelelőségét , a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának ellenőrzése során kitértem a közfoglalkoztatásban előállított termékek bizonylatolására a készletre vételtől az átadás/eladásig.

A közfoglalkoztatás egyik programeleme, hogy a megtermelt javakat átadja (ha van) a saját konyha részére felhasználásra, ha van többlettermelés akár értékesítésre kerül, vagy szociálisan rászorulóknak részére térítésmentesen átadásra kerül.

Hunya község önkormányzatánál mindhárom forma alkalmazva volt.

Ellenőrzésem során az alábbi ténytet állapítottam meg. A Start munkaprogram keretében előállított zöldségféléről készült egy átvételi elismervény, ahol felsorolva különböző megtermelt növények, különböző időpontban átvételre kerültek. Ezen a dokumentumon az élélmezés vezető átvette, dátum (különböző időpontban) mennyiség és növényfajta. Ez az átvételi elismervény hónap végén aláírásra került. Itt már hiányzik az akkori átvétel elismerése amikor a zöldségféle ténylegesen átvételre került.

Majd hónap végén készül egy átadás-átvételi elismervény növényenként a havi átadott összes mennyiségről, melyet az átadó és átvető is aláír.

Ezekről az átvett - átadott mennyiségekről készül egy bevételi bizonylat, ahol az élélmezésvezető mint kiállító és bevételező raktár képviselője ír alá. Ezen a bizonylaton már mennyiség és érték is szerepel.

Fenti tételekről még készül egy egyszerűsített, készpénzfizetési számla, ami hónap végén kerül kiállításra, mennyiségben és értékben.

Megállapítottam, hogy a megtermelt javak átadásának bizonylati útja bonyolult, tényleges átadáskor nem látható az átadás átvétel elismerése. Plusz adminisztrációt jelent és mindez utólag történik.

Az egyszerűsített, készpénzfizetési számla kiállítása helytelen. Ilyen számla használata csak tényleges pénzmozgás használata esetén lehetséges.

Javasolom, hogy a megtermelt javak átadás átvétele szabályosan szállítólevél alkalmazásával történjen. Az átadó átvető aláírásukkal elismerik, hogy azon a napon mi és mennyi mennyiség mozgott ténylegesen. Javasolom továbbá a készletnyilvántartás naprakész vezetését.

Az okmányellenőrzés során az általános forgalmi adó analitikus nyilvántartását megtekintettem. Az önkormányzat alanya az Áfa-nak, tevékenységek szerint adózik. Az előzetesen felszámított adó visszaigénylése csak a rendszeresen előforduló adóköteles gazdasági tevékenységek esetében történik, aminek összege nem jelentős. Az önkormányzat havi bevalló ez főleg a szociális étkeztetés térítési díjbevételeiből van. A közfoglalkoztatottak által megtermelt javak, amelyeket már a konyha nem tud fogadni, az értékesítésre kerül. Az értékesítésről kiállított bizonylaton nincs áfa tartalom. Véleményem szerint a "kifelé" történő értékesítés áfa tartalommal bír. Javasolom, hogy kérjenek állásfoglalást ez ügyben.

III. Összefoglaló megállapítások.

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

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

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

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 vagyonszármazást elemeztem a beszámoló alapján.

Beruházás nem volt, csak a működéshez legszükségesebb eszközök pótlása történt. Az elszámolt tárgyévi értékesítés 20 111 e Ft, ami több mint a vagyonszármazás, ez az eszközállomány elöregedését mutatja.

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

A követelésállomány jelentős növekedése bevételkiesést eredményezett az önkormányzat számára, mivel adóhátralékok halmozódtak fel.

Javasolom a bevételek elmaradására tett intézkedéseket szigorítani (fizetési felszólítások, egyenlegközlő levelek kiküldése, indokolt esetben a végrehajtás megindítása), annak érdekében, hogy ne halmozódjon fel a tartozás.

Pénzügyi helyzet bemutatása

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

Az önkormányzat 2016. december 31.-én 52 807 138,- Ft maradvánnyal rendelkezett, ami szinte teljes egészében 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 felvett előlegekről nem készült nyilvántartás.

Javasolom az előleg nyilvántartás vezetését, ami a POLISZ rendszerben előállítható.

A kiküldetési rendkívényen - a saját gépjármű használat engedélyezése esetében- nem volt megjelölve az utazás célja.

Javasolom a saját gépjármű használat kifizetése esetén - az alapbizonylaton, ami a kiküldetési rendkívény – az utazás célja legyen megjelölve.

A szerződéseket a hivatalban levő munkatárs megtekintésre átadta, de azokról nincs nyilvántartás.

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

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

A közfoglalkoztatás keretében megtermelt javak átadásának bizonylati útja bonyolult, tényleges átadáskor nem látható az átadás átvétel elismerése. Ahogyan most működik az plusz adminisztrációt jelent és mindez utólag történik nem a tényleges átadás átvétel idején. Az átvevő konyha vezetője részéről az egyszerűsített, készpénzfizetési számla kiállítása helytelen. Ilyen számla használata csak tényleges pénzmozgás használata esetén lehetséges. 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 helyi adó hátralékok kezelése hatékonyabb intézkedést igényel.
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).

A megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a folyamatok rendszerében, kivéve a közfoglalkozásban előállított javak átadása, értékesítése alapterminálatainak dokumentáltsága területén.

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

Gyomaendrőd, 2017.július 31.

Szücsné
Szücsné Horváth Margit
belső ellenőr

1 példányt átvettük: Szücsné!

Szücsné 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 Szücsné 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. július 31


Hegedűs Roland
polgármester



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

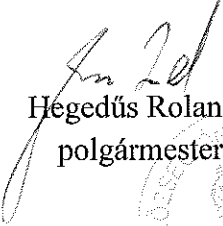
Záradék

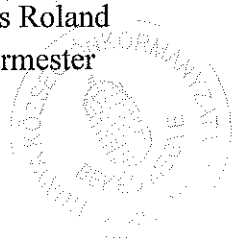
A jelentéstervezet egy példányát átvettem. Tudomásul veszem, hogy az abban foglalt megállapításokra a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet 42. § (2) bekezdésében foglaltak értelmében 8 napon belül észrevételt tehetek.


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. július 31


Hegedűs Roland
polgármester

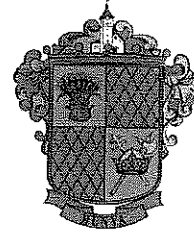



dr. Uhrin Anna
jegyző

Gyomaendrőd - 39356/2017 (4)

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.6/2017
T.98

Ügyiratszám: VII/320-1/2017.

Ügyintéző: Balogh Rita
Telefon: 66/294-141

Gyomaendrőd Közös Önkormányzati Hivatal
Gyomaendrőd
Selyem út 124.
5500

Gyomaendrőd Közös Önkormányzati Hivatal	
Érkeztetési azonosító: Gyconkphiv-	
2017. SZEPTEMBER 01.	
IKTATÓSZÁM: V.6-42	ELŐSZÁM:
MELLÉKLET:	ELŐADÓ: T.98

Tisztelt Cím!

Hivatkozva a V/1-2/2017. iktatószámú belső ellenőrzési jelentésre, Hunya Község Önkormányzata részéről nyilatkozom, hogy az említett jelentésben megírt megállapításokat és javaslatokat tudomásul vettük és a jövőre nézve alkalmazni fogjuk.

Hunya, 2017. augusztus 28.

Tisztelettel:


Hegedüs Roland
polgármester

