

Trendinvest Könyvvizsgáló Kft  
Iktatószám:  
Ellenőrzés azonosító száma: 3/2018.

Jóváhagyom
Név:
Aláírás:
Dátum:

A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:
Név:
Aláírás:
Dátum:

### ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

az ÁSZ vizsgálat megállapításainak utóellenőrzése

Újhartyán Város Önkormányzata részére

Újhartyáni Polgármesteri Hivatal 2367 Újhartyán, Fő u. 21.			
Érk.:	2018 DEC 05.	Iktatás:	2018 DEC 05.
Szám:	1098-7/2018	Előzm.:	
Ül.:	J. A.	Mell.:	Tételezszám:

2018. október

**I./**  
**AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK**

<b>Az ellenőrzést végző szervezet:</b>	Trendinvest Könyvvizsgáló Kft
<b>A vizsgálat célja:</b>	Az ÚTÜ-OKIP Kft-nél lezajlott ÁSZ 17191 sz. vizsgálatban feltárt hiányosságok kijavítása, az előírtak végrehajtásának ellenőrzése
<b>Ellenőrzött szervezet(ek):</b>	ÚTÜ-OKIP Kft
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	jogkövetési vizsgálat
<b>Vonatkozó jogi háttér:</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet</li> <li>- 2000.évi C. tv a számvitelről</li> </ul>
<b>Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Dokumentumok vizsgálata, elemzése</li> <li>- Alapbizonylatok vizsgálata</li> </ul>
<b>Ellenőrzött időszak:</b>	2018.
<b>Ellenőrzés időtartama:</b>	2018. október
<b>Időigény (ellenőri munkanapok száma):</b>	6 nap
<b>Vizsgálatvezető:</b>	Csernáné Derdák Éva – könyvvizsgáló
<b>Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:</b>	Szakács József ügyvezető

## II./ VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Vizsgálatunk célja annak ellenőrzése volt, hogy a Kft a 2017. évben a vállalkozásnál végzett ÁSZ vizsgálat által feltárt hiányosságokat kijavította e.

### **Főbb megállapításaink a következők:**

Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy a Kft a számára 11 pontban megállapított hiányosságot a részére nyitva álló határidőn belül kijavította.

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

Az Ász vizsgálat megállapításai a kft-t érintően zömében a szabályozottság hiányosságaira vonatkoztak. Mindezeket a vállalkozás határidőben kijavította, s ennek végrehajtásáról a az ÁSZ az előírások szerint tájékoztatva lett.

Az Önkormányzat meghozta azokat a döntéseket, amelyek alapján a kft könyveiben aktivált beruházások átadásra kerültek az Önkormányzat részére.

A határozattal átadott eszközérték nettó értéke 303.873.443.- Ft, mely a 423.252.453.- Ft bekerülési érték, valamint az átadásig elszámolt 119.379.010.- Ft amortizáció különbözeteként alakult ki.

A részletes eszközlístát az 1.sz. melléklet tartalmazza.

A közérdekű célú eszközátadásról az Önkormányzat a Képviselő Testület 149/2018.(IV.25.) számú határozatával döntött.

A leltárok és beruházási okmányok a rendelkezésre álló határidőben pótlásra kerültek.

A könyvviteli nyilvántartásokban az amortizáció helyesbítése a jegyzőkönyv előírásai szerint megtörtént.

### III./ RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK


Az ÚTÜ-OKIP Kft ügyvezetőjének 11 pontban foglalta össze az ÁSZ vizsgálat a hiányosságokat, melynek kijavítására a Kft Újhartyán Város Önkormányzatával együtt intézkedési tervet nyújtott be.

Az intézkedési terv alapján a megjelölt hiányosságok az előírt határidőben kijavításra kerültek, az alábbiak szerint.

1. Intézkedjen a számviteli politika hatályos jogszabályi rendelkezések szerinti módosításáról.  
Kijelölt felelős: Szakács József  
Előírt határidő: 2017. november 30.  
Végrehajtás: A számviteli politika az előírtak szerint módosításra került.
2. Intézkedjen az eszközök és források értékelési szabályzatának a hatályos jogszabály szerinti kiegészítéséről.  
Kijelölt felelős: Szakács József  
Előírt határidő: 2017. november 30.  
Végrehajtás: A szabályzatot az előírtakkal kiegészítették.
3. Intézkedjen a leltárkészítési és leltározási szabályzat módosításáról, a hatályos jogszabályi előírással összhangban.  
Kijelölt felelős: Szakács József  
Előírt határidő: 2017. november 30.  
Végrehajtás: A szabályzatot az előírtak szerint módosították.
4. Intézkedjen a számlarend jogszabályi rendelkezés szerinti kiegészítéséről.  
Kijelölt felelős: Szakács József  
Előírt határidő: 2017. november 30.  
Végrehajtás: A számlarend határidőben kiegészítésre került.
5. Gondoskodjon arról, hogy az Önkormányzat tulajdonában lévő eszközök bővítésével, felújításával, átalakításával összefüggő munka ellenértéke a jogszabályi előírásokat betartva kerüljön nyilvántartásra és kimutatásra.  
Kijelölt felelős: Szakács József, Schulcz József Polgármester  
Előírt határidő: 2017. november 30.  
Végrehajtás: Az eszközök közérdekű célra átadásra kerültek az Önkormányzat számára, tételes lista szerint. (1.sz. melléklet, 2.sz. melléklet)
6. Intézkedjen arról, hogy a Társaság a saját előállítású eszközök bekerülési értékének megállapítása során a jogszabály és belső szabályzat előírásainak megfelelően járjon el.  
Kijelölt felelős: Szakács József  
Előírt határidő: folyamatosan pótolni  
Végrehajtás: A beruházási okmányok hiányosságát 2017. december 30.ig megszüntették

7. Intézkedjen az egyszerűsített beszámoló mérlegének leltárral való alátámasztásáról  
Kijelölt felelős: Szakács József  
Előírt határidő: folyamatos  
Végrehajtás: A 2017. december 31.i leltárak elkészültek, a leltározási szabályzat kiegészítésre került.
8. Intézkedjen a jogszabályban foglaltak alapján az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat elkészítéséről.  
Kijelölt felelős: Szakács József  
Előírt határidő: 2017. november 30.  
Végrehajtás: A szabályzat határidőre elkészült.
9. Gondoskodjon a közzétételi kötelezettségek jogszabályi előírásnak megfelelően történő teljesítéséről.  
Kijelölt felelős: Szakács József  
Előírt határidő: 2017. november 30.  
Végrehajtás: A társaság az Önkormányzat honlapján teszi közzé a nyilvános adatait.
10. Intézkedjen a számviteli elszámolások szabályszerű végrehajtására, ezen belül a ráfordítások és az értékcsökkenés elszámolása tekintetében a jogszabályi előírások betartására.  
Kijelölt felelős: Szakács József  
Előírt határidő: folyamatos  
Végrehajtás: Az értékcsökkenés elszámolása kijavításra került.
11. Intézkedjen az üzembehelyezések jogszabálynak megfelelő dokumentálásáról.  
Kijelölt felelős: Szakács József  
Előírt határidő: 2017. november 30.  
Végrehajtás: Az üzembehelyezési okmány kialakításra került.

Újhartyán, 2018. november 20.

  
Csornáné Derdák Éva  
könyvvizsgáló  
Belső ellenőrzési vezető

Megnevezés	üzembe helyezés	Bekerülési érték	2016.12.31.hal mozott écs	Nettó érték
1232 fk. Elektromos fogadóállomás épülete Ipari park területén	2006.09.05	1 902 539	392 814	1 509 725
1241 fk. 0,4 KV elektromos hálózat OKIP	2006.09.05	817 460	801 692	15 768
Aszfalt út Horka dűlő	2008.12.31	2 281 500	547 562	1 733 938
Belső úthálózat OKIP	2006.09.05	136 871 528	32 498 177	104 373 351
Csapadékvíz elvezető rendszer OKIP	2006.09.05	20 612 534	7 447 619	13 164 915
Földgáz vezeték OKIP	2006.09.05	8 135 864	6 971 089	1 164 775
1242 fk. Csapadékvíz elvezető rendszer Béla gödör Faluközpont öntöző rendszer	2009.10.30 2007.12.31	9 819 630 1 152 791	7 037 843 922 236	2 781 787 230 555
1243 fk. Csokonay u. -Monori köz útfelújítás	2015.08.10	10 972 421	7 960 079	3 012 342
Szalma u. útfelújítás	2015.08.10	4 500 000	376 521	4 123 479
Újhartyán-Dabas közig.határ útfelújítás	2015.10.20	9 240 000	773 122	8 466 878
Újhartyán Arany J. u. útfelújítás	2014.12.05	25 574 000	1 455 622	24 118 378
Újsor parkoló, térburkolat	2015.05.11	56 690 000	7 054 409	49 635 591
1244 fk. Újhartyán temető járda, parkoló kialakítás	2014.06.13	8 780 131 104 784 131	865 985 10 525 659	7 914 146 94 258 472
126 fk. Gázhál.fejl.hozzájárulás OKIP	2006.09.05	10 155 936	1 555 944	8 599 992
Víz-csat.hál.fejl.hozzájárulás OKIP	2006.09.05	11 285 308	8 970 614	2 314 694
		115 433 232	41 707 761	73 725 471
		126 718 540	50 678 375	76 040 165
<b>Összes átadott eszköz érték</b>		<b>423 252 453</b>	<b>119 379 010</b>	<b>303 873 443</b>
				303 873 443



Trendinvest Könyvvizsgáló Kft  
Iktatószám:  
Ellenőrzés azonosító száma: 4/2018

<b>Jóváhagyom</b>
Név:
Aláírás:
Dátum:

<b>A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:</b>
Név:
Aláírás:
Dátum:

**ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**  
2017.évi  
Helyi iparűzési adó ellenőrzéséről

Újhartyán Város Önkormányzata részére

<b>Újhartyáni Polgármesteri Hivatal</b> 2367 Újhartyán, Fő u. 21. 1			
Érk.:	2018 DEC 05.	Iktatás:	2018 DEC 05.
Szám:	1098-5/2018	Előzm.:	
Üi.:	J. A.	Mell.:	Tételszám:

2018. október



**I./**  
**AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK**

<b>Az ellenőrzést végző szervezet:</b>	Trendinvest Kft
<b>A vizsgálat célja:</b>	Annak megállapítása volt, hogy az önkormányzati adóhatóság által ellenőrzésre kijelölt vállalkozások által bevallott 2016.évi helyi iparüzési adó megfelelően került-e megállapításra.
<b>Ellenőrzött szervezet(ek):</b>	Asenbrenner Éva Perfect House Building Kft Jabi-Car Kft Újhartyáni Sörfőzde Kft MTS Palette Kft Közpálya Kft Heli and Heli Consulting Kft Irtó Trió Kft GHW Kft Manna Ice and Cake Kft
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	bevallások utólagos vizsgálata
<b>Vonatkozó jogi háttér:</b>	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
<b>Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:</b>	Interjú, szemrevételezés, szűrőpróbaszerű mintavételezés
<b>Ellenőrzött időszak:</b>	2017. év
<b>Ellenőrzés időtartama:</b>	2018.10.25.-2018.10.30.
<b>Időigény (ellenőri munkanapok száma):</b>	
<b>Vizsgálatvezető:</b>	Csernáné Derdák Éva – könyvvizsgáló, adószakértő
<b>Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök:</b>	Balázs Anita - könyvvizsgáló asszisztens
<b>Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:</b>	Jurik Pálné – adócsoport

## II./ VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálat során felmértük és értékeltük az önkormányzati adóhatóság által vizsgálatra kijelölt vállalkozások 2017. évre benyújtott helyi iparüzési adó bevallásának megfelelőségét.

Az ellenőrzést az adózók által rendelkezésünkre bocsátott alapbizonylatok, számlák, szerződések, főkönyvi kartonok, főkönyvi kivonatok, mérleg- és eredmény-kimutatások, egyéb nyilvántartások és adatok alapján végeztük el.

Az alapbizonylatokat, számlákat és szerződéseket szűrőpróbaszerűen mintavételeztük.

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

### **Főbb megállapításaink a következők:**

10 adózó esetében vizsgáltuk a 2017. évi helyi iparüzési adó bevallás megfelelőségét. Az adózókat az önkormányzati adóhatóság jelölte ki. Az adózók felkérésre rendelkezésre bocsátották az alábbi dokumentumokat:

- éves beszámolót, kiegészítő mellékletet
- társasági adó bevallás
- NAV törzsadatok lista
- vállalkozói személyi jövedelem adó bevallás
- KATA bevallás
- főkönyvi kivonat
- főkönyvi kartonok
- a bevallást alátámasztó bizonylatok, számlák, szerződések
- egyéb

A benyújtott dokumentumok alapján a bevallásban szereplő érték és az ellenőrzés által megállapított érték között egy adózó esetében volt eltérés. Egy adózó esetében pedig nem került határidőben beadásra a bevallás, mely hiányosságot az ellenőrzés megkezdése előtt az adózó pótolta.

A megállapítások részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.

### III./ RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

Az ellenőrzést minden esetben interjúval kezdtük. Az ellenőrzésen megjelent adózót, vagy annak képviselőjét arra kértük, hogy néhány mondatban foglalja össze, milyen tevékenységet végez a vállalkozás. Ezzel képet kaptunk arról, hogy az egyes adózóknál milyen adóalap csökkentő tételekkel kell számolnunk, illetve melyek a kockázatos területek. Az interjút követően a főkönyvi kivonat adatait egyeztetettük a benyújtott helyi iparüzési adó bevallás adataival.

A fő számok ellenőrzését követően az adóalapot csökkentő tételek (anyagköltség, közvetített szolgáltatás, alvállalkozói költségek, eladott áruk beszerzési értéke stb.) levonásának jogszerűségét vizsgáltuk. Ehhez vizsgáltuk a főkönyvi kartonokat, számlákat és szerződéseket.

Az ellenőrzés során vizsgáltuk azokat a sarokpontokat, amelyek az iparüzési adó bevallás helyes kitöltéséhez szükségesek.

Az adózók zöme a törvényi előírásoknak megfelelően kezeli az anyagköltség, az alvállalkozói teljesítések és a közvetített szolgáltatások fogalmát.

Az anyagköltségben nem tartanak nyilván oda nem tartozó tételeket, helyesen választják szét az anyagköltséget az igénybevett szolgáltatásoktól.

Az alvállalkozói teljesítések és a közvetített szolgáltatások minden esetben szerződéssel alátámasztottak, bizonylatolásuk megfelelő.

A fel nem használt alapanyagokat év végén készletre vették. A főkönyvi adatokat leltárakkal alátámasztották.

Az adózók adóalap-mentességet nem vettek igénybe. Egy adózó sem használta ki az önkormányzat által elrendelt 50%-os adókedvezményt, melyet a 2,5 millió Ft vállalkozási szintű adóalapot meg nem haladó vállalkozók vehetik igénybe. A 2017-ben kijelölt és ellenőrzésre megjelent adózók közül nem volt olyan aki levonta az e-útdíj 7,5%-nak településre jutó összegét.

Összeségében egy adózó esetében állapítottunk meg eltérést a bevallott, és az ellenőrzés által megállapított adó között. A megállapított adó különbség összege: 9.000 Ft volt.

Az MTS Palette Kft esetében a benyújtott bevallásban az anyagköltség összege helytelenül került feltüntetésre és levonásra. A könyvelő jelezte, hogy a májusi zárlati munkák sokasága miatt véletlenül egy főkönyvi számmal tovább adta össze az anyagköltség összegét, így a szállítás költségei is bele kerültek az anyag költség összegébe. A főkönyvi kivonat és főkönyvi kartonok tételes áttekintése és egyeztetése után a revízió kiemelte az anyagköltség összegéből a helytelen szállítási díjak összegét. A revízió megállapította a helyes anyagköltség összegét és a helyes iparüzési adó alapját és adóját. Az adózó nem vitatta a feltárt adóhiányt.

Így az adóalap és adó összege helyesbítésre került. Adózó élt a helyesbítés lehetőségével és az ellenőrzés segítségével a bevallás javításra került. Adózó a helyi adó különbséget átutalja. A feltárt adó hiány 9.000.-

A másik adózó a Manna Ice & Cake Kft, határidőben nem nyújtotta be a helyi iparüzési adó bevallását. Adózó könyvelőjének elmondása szerint a bevallás határidőben elkészült, de sajnálatos módon a küldésre megjelölt bevallások között maradt. Ezzel adózó könyvelője akkor szembesült mikor megkapta az ellenőrzésre a meghívót. A bevallás még aznap benyújtásra került. A revízió a fenti tényeket elfogadta a bevallást a nyilvántartásokkal összevetette és rendben találta. Az adó megfizetésre került.

Az ellenőrzésről készült feljegyzések, és számszaki megállapítások az alábbiak:

### Asenbrenner Éva

A egyéni vállalkozó üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadással foglalkozik. Székhelye Újhartyán Monori u. 30 szám alatt található, egyéb telephelye nincs. Az egyéni vállalkozó adózásában a Kisadózók tételes adóját választotta, viszont helyi adó tekintetében maradt a tételes elszámolás alatt. Adózó élt az önkormányzat által elrendelt adóalap 50%-os kedvezményével. A vizsgálat során egyeztetjük a Kata bevételi nyilvántartását és a benyújtott Helyi iparüzési adó bevallás adatait.

A nyilvántartás és a bevallás egyezőséget mutatott, így a revízió a bevallást elfogadta

(adatok forintban)

Sorszám	Megnevezés	Bevallás	Ellenőrzés
1	Htv szerinti vállalkozási szintű éves nettó árbevétel	689.000	689.000
2	Eladott áruk beszerzési értéke		
3	Alvállalkozói teljesítések értéke		
4	Közvetített szolgáltatások értéke		
5	Anyagköltség		
6	Htv szerinti – vállalkozási szintű adóalap (1 - (2 + 3 + 4 + 5))	689.000	689.000
7	Mentességek		
8	Mentésekkel korrigált Htv szerinti – vállalkozási szintű – adóalap (6 – 7)	689.000	689.000
9	Az önkormányzat illetékességi területére jutó – a 8. sorban lévő adóalap megosztása szerinti települési szintű adóalap	689.000	689.000
10	Adóalapra jutó iparüzési adó összege (9. sor x 1,6 %)	11.024	11.024
11	Adókedvezmény	5512	5512
12	E-útdíj 7,5 %-ának településre jutó összege		
13	Iparüzési adófizetési kötelezettség (10 – (11 + 12))	5500	5500
14	Eltérés	0	0

### Perfect House Building Kft

A Kft Lakó- és nem lakó épület építésével foglalkozik. A székhelyén kívül nincs egyéb telephelye, az adó 100%-át Újhartyánra fizeti. Az egyeztetése után eltérést nem tapasztaltunk. A vállalkozás által bemutatott dokumentumok egyeztek a beadott helyi iparüzési adó bevallás számaival.

(adatok forintban)

Sorszám	Megnevezés	Bevallás	Ellenőrzés
1	Htv szerinti vállalkozási szintű éves nettó árbevétel	92.400.421	92.400.421
2	Eladott áruk beszerzési értéke	21.674.889	21.674.889
3	Alvállalkozói teljesítések értéke		
4	Közvetített szolgáltatások értéke		
5	Anyagköltség	58.662.608	58.662.608
6	Htv szerinti – vállalkozási szintű adóalap (1 - (2 + 3 + 4 + 5))	12.062.924	12.062.924
7	Mentességek		

8	Menteségekkel korrigált Htv szerinti – vállalkozási szintű – adóalap ( 6 – 7 )	12.062.924	12.062.924
9	Az önkormányzat illetékességi területére jutó – a 8. sorban lévő adóalap megosztása szerinti települési szintű adóalap	12.062.924	12.062.924
10	Adóalapra jutó iparüzési adó összege (9. sor x 1,6 %)	193.007	193.007
11	Adókedvezmény		
12	E-útdíj 7,5 %-ának településre jutó összege		
13	Iparüzési adófizetési kötelezettség ( 10 – (11 + 12 )	193.000	193.000
14	Eltérés		0

### Jabi-Car Kft

A kft gépjármű javítás-, karbantartással foglalkozik. Tevékenységét Újhartyán területi illetékességén végzi, székhelye: 2366 Kakucs, Erdősor u. 24., egyéb telephelye nincs. Adó alapját a 8 millió forintot meg nem haladó nettó árbevételű adóalanyként állapította meg. Helyi adó megosztását a személyi jellegű arányosítással állapította meg.

A számlákat szűrőpróbaszerűen vizsgáltuk, eltérést nem állapítottunk meg.

Minden dokumentumot bemutattak, amit az ellenőrzés kért. Az analitika és a benyújtott bevallás között eltérés nem volt.

Sorszám	Megnevezés	(adatok forintban)	
		Bevallás	Ellenőrzés
1	Htv szerinti vállalkozási szintű éves nettó árbevétel	4.630.914	4.630.914
2	Eladott áruk beszerzési értéke		
3	Alvállalkozói teljesítések értéke		
4	Közvetített szolgáltatások értéke		
5	Anyagköltség		
6	Htv szerinti – vállalkozási szintű adóalap (1 - (2 + 3 + 4 + 5 ))	3.704.731	3.704.731
7	Mentességek		
8	Menteségekkel korrigált Htv szerinti – vállalkozási szintű – adóalap ( 6 – 7 )	3.704.731	3.704.731
9	Az önkormányzat illetékességi területére jutó – a 8. sorban lévő adóalap megosztása szerinti települési szintű adóalap	3.704.731	3.704.731
10	Adóalapra jutó iparüzési adó összege (9. sor x 1,6 %)	59.276	59.276
11	Adókedvezmény		
12	E-útdíj 7,5 %-ának településre jutó összege		
13	Iparüzési adófizetési kötelezettség ( 10 – (11 + 12 )	59.276	59.276
14	Eltérés		

## Újhartyáni sörfőzde Kft

A vállalkozás fő tevékenysége sörgyártás. Tevékenységét az Újhartyáni telephelyén végzi, más telephelye nincs a vállalkozásnak. Bevételeit ELÁBÉ-val és anyagköltséggel csökkentette. Az elábé év végi értékének helyes megállapításához leltár bizonylata is bemutatásra került. Ezen adatokból revízió számítással megállapította az ELÁBÉ bevallásban szerepeltetett értékét. Az éves nettó árbevételből levont ELÁBÉ és anyagköltségét a revízió elfogadta. Adókedvezményt nem vett igénybe.

A revízió az alapbizonylatok átvizsgálása után megállapítást nem tett, vállalkozó bevallását a trv előírásai szerint készítette el.

(adatok forintban)			
Sorszám	Megnevezés	Bevallás	Ellenőrzés
1	Htv szerinti vállalkozási szintű éves nettó árbevétel	6.260.041	6.260.041
2	Eladott áruk beszerzési értéke	4.635.316	4.635.316
3	Alvállalkozói teljesítések értéke		
4	Közvetített szolgáltatások értéke		
5	Anyagköltség	917.390	917.390
6	Htv szerinti – vállalkozási szintű adóalap (1 - (2 + 3 + 4 + 5))	707.335	707.335
7	Mentességek		
8	Mentésekkel korrigált Htv szerinti – vállalkozási szintű – adóalap (6 – 7)	707.335	707.335
9	Az önkormányzat illetékességi területére jutó – a 8. sorban lévő adóalap megosztása szerinti települési szintű adóalap	707.335	707.335
10	Adóalapra jutó iparüzési adó összege (9. sor x 1,6 %)	11.317	11.317
11	Adókedvezmény		
12	E-útdíj 7,5 %-ának településre jutó összege		
13	Iparüzési adófizetési kötelezettség (10 – (11 + 12))	11.300	11.300
14	Eltérés	-	0

## MTS Palette Kft

A vállalkozó fő tevékenysége raktározás, tárolás. Adózó nyilatkozata alapján bevételeinek legnagyobb százalékát a raklapok javítása és értékesítése teszi ki. Telephelyükön a felvásárolt raklapokat javítják és értékesítik.

A Kft ELÁBÉ-val és anyagköltséggel csökkentette bevallásában a nettó árbevételt, az iparüzési adóalap kiszámításánál. Az összegek számszerűségét az analitikákkal és kartonokkal összevetettük. Egyeztetés során kiderült, hogy a bevallás készítésekor a könyvelő véletlenül a szállítás költségeit is hozzá adta az anyag költség összegéhez. Így az anyag költség összege 565.000.- al magasabb összegben került megállapításra a bevallásban. A revízió az az előbbi összeget kiemelte az anyagköltség összegéből, így az adóalap összege meg nőtt 565.000.- al.

Az anyagköltséget a revízió 7.198.213.- ft-ban állapította meg, ezáltal az adóalap értéke helyesen 11.784.060.-Ft. Mely össze után a fizetendő helyi iparüzési adó összege 188.500.- Az adó különbözet értéke 9.000.-

A feltárt adó különbözetet adózó nem vitatta, adó különbözet összegét átutalással rendezi.

(adatok forintban)

Sorszám	Megnevezés	Bevallás	Ellenőrzés
1	Htv szerinti vállalkozási szintű éves nettó árbevétel	116.723.253	116.723.253
2	Eladott áruk beszerzési értéke	97.740.980	97.740.980
3	Alvállalkozói teljesítések értéke		
4	Közvetített szolgáltatások értéke		
5	Anyagköltség	7.763.213	7.198.213
6	Htv szerinti – vállalkozási szintű adóalap (1 - (2 + 3 + 4 + 5))	11.219.060	11.784.060
7	Mentességek		
8	Menteségekkel korrigált Htv szerinti – vállalkozási szintű – adóalap (6 – 7)	11.219.060	11.784.060
9	Az önkormányzat illetékességi területére jutó – a 8. sorban lévő adóalap megosztása szerinti települési szintű adóalap	11.219.060	11.784.060
10	Adóalapra jutó iparűzési adó összege (9. sor x 1,6 %)	179.505	188.545
11	Adókedvezmény		
12	E-útdíj 7,5 %-ának településre jutó összege		
13	Iparűzési adófizetési kötelezettség (10 – (11 + 12))	179500	188500
14	Eltérés	-	9.000

**Köz-pálya Kft**

Fő tevékenysége üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás.

A bevallás és az alapbizonylatok átvizsgálása során eltérést nem találtunk.

A beszámoló adatait a főkönyvvel és a helyi iparűzési adó bevallás megfelelő soraival összevetettük. Az egyezőséget mindenhol rendben találtuk. A főkönyvi kartonokról kiválasztott tételek bizonylatait a könyvelő bemutatta. Vállalkozás nettó árbevételét anyagköltségével csökkentette. Adókedvezményt nem vett igénybe a Kft. Revízió a bevallást elfogadta és rendben találta. Adó összegének megállapítását helyesnek találta.

(adatok forintban)

Sorszám	Megnevezés	Bevallás	Ellenőrzés
1	Htv szerinti vállalkozási szintű éves nettó árbevétel	24.680.097	24.680.097
2	Eladott áruk beszerzési értéke		
3	Alvállalkozói teljesítések értéke		
4	Közvetített szolgáltatások értéke		
5	Anyagköltség	2.585.177	2.585.177
6	Htv szerinti – vállalkozási szintű adóalap (1 - (2 + 3 + 4 + 5))	22.094.920	22.094.920
7	Mentességek		
8	Menteségekkel korrigált Htv szerinti – vállalkozási szintű – adóalap (6 – 7)	22.094.920	22.094.920
9	Az önkormányzat illetékességi területére jutó – a 8. sorban lévő adóalap megosztása szerinti települési szintű adóalap	22.094.920	22.094.920
10	Adóalapra jutó iparűzési adó összege (9. sor x 1,6 %)	353.519	353.519

11	Adókedvezmény		
12	E-útdíj 7,5 %-ának településre jutó összege		
13	Iparüzési adófizetési kötelezettség ( 10 – (11 + 12 )	353.500	353.500
14	Eltérés	-	0

### Heli and Heli Consulting Kft

A vállalkozás fő tevékenysége mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás. Újhartyánon van a vállalkozás székhelye, telephelye ahol ténylegesen végzi tevékenységét az Dabas. Éves nettó árbevételéből a közvetített szolgáltatások értékét és az anyagköltséget levonta. Helyi adó megosztásnál a személyi jellegű megosztást választotta. Revízió a megosztás tényét tudomásul vette és számszerűségének megállapításához az adózó nyilvántartásait vette alapul. Ezen nyilvántartás alapján a megosztást helyesnek ítéltük meg és elfogadtuk. Az alapbizonylatok szűrőpróba szerinti vizsgálatánál megállapítottuk, hogy az alvállalkozókat helyesen mutatták ki, főkönyvi kivonata a bevallással szinkronban van, az ellenőrzés során eltérést nem tapasztaltunk.

(adatok forintban)

Sorszám	Megnevezés	Bevallás	Ellenőrzés
1	Htv szerinti vállalkozási szintű éves nettó árbevétel	29.647.038	29.647.038
2	Eladott áruk beszerzési értéke		
3	Alvállalkozói teljesítések értéke		
4	Közvetített szolgáltatások értéke	500.061	500.061
5	Anyagköltség	1.869.686	1.869.686
6	Htv szerinti – vállalkozási szintű adóalap (1 - (2 + 3 + 4 + 5 ))	27.277.291	27.277.291
7	Mentességek		
8	Mentességekkel korrigált Htv szerinti – vállalkozási szintű – adóalap ( 6 – 7 )	27.277.291	27.277.291
9	Az önkormányzat illetékességi területére jutó – a 8. sorban lévő adóalap megosztása szerinti települési szintű adóalap	194.269	194.269
10	Adóalapra jutó iparüzési adó összege (9. sor x 1,6 %)	3.108	3.108
11	Adókedvezmény		
12	E-útdíj 7,5 %-ának településre jutó összege		
13	Iparüzési adófizetési kötelezettség ( 10 – (11 + 12 )	3.100	3.100
14	Eltérés	-	0

### Irtó Trió Kft

A Kft főtevékenysége egyéb takarítás. Vállalkozó telephelye Újhartyánon van, de tevékenységét Budapesti székhelyén és egyéb telephelyén végzi. Bevallásában nem számított adóalapot és adót Újhartyánra. Könyvelő elmondása szerint a vállalkozás Újhartyáni telephelyén tevékenységet eddig nem végzett, bár tevékenységi engedélyt megkérték az Önkormányzattól. Könyvelő váltás volt az elmúlt hónapokban a vállalkozásnál, ezért a meghatalmazott könyvelő bővebb információval nem tudott szolgálni a vállalkozással



kapcsolatban. Elmondta, hogy adózó a 2019-es évben megszűnteti tevékenység hiánya miatt a telephelyét Újhartyánon.

A revízió elfogadta a bevallást és megállapítást nem tett.

Sorszám	Megnevezés	(adatok forintban)	
		Bevallás	Ellenőrzés
1	Htv szerinti vállalkozási szintű éves nettó árbevétel	421.068.863	421.068.863
2	Eladott áruk beszerzési értéke	189.826.381	189.826.381
3	Alvállalkozói teljesítések értéke		
4	Közvetített szolgáltatások értéke		
5	Anyagköltség	50.511.638	50.511.638
6	Htv szerinti – vállalkozási szintű adóalap (1 - (2 + 3 + 4 + 5))	180.730.844	180.730.844
7	Mentességek		
8	Mentésekkel korrigált Htv szerinti – vállalkozási szintű – adóalap (6 – 7)	180.730.844	180.730.844
9	Az önkormányzat illetékességi területére jutó – a 8. sorban lévő adóalap megosztása szerinti települési szintű adóalap	0	0
10	Adóalapra jutó iparüzési adó összege (9. sor x 1,6 %)	0	0
11	Adókedvezmény		
12	E-útdíj 7,5 %-ának településre jutó összege		
13	Iparüzési adófizetési kötelezettség (10 – (11 + 12))	0	
14	Eltérés		0

## GHW Kft

A vállalkozás fő tevékenysége jégkrém gyártás.

A kft székhelye: 2724 Újlengyel, temető u. 36. A beadott bevallásában az eszköz érték arányos megosztás választotta a vállalkozás. Tárgyi eszközeinek vizsgálatával és azok megosztásával kezdte ellenőrzését a revízió. Itt a nyilvántartások részletes áttekintése után a megosztást elfogadtuk.

Ellenőriztük az alapbizonylatokat, főkönyvi kivonatot, kartonokat. Az vizsgált adatok alátámasztják a bevallásban szereplő adatokat. Eltérést nem tapasztaltunk ezért a bevallást elfogadtuk és megállapítást nem tettünk.

Sorszám	Megnevezés	(adatok forintban)	
		Bevallás	Ellenőrzés
1	Htv szerinti vállalkozási szintű éves nettó árbevétel	49.056.320	49.056.320
2	Eladott áruk beszerzési értéke	15.437.239	15.437.239
3	Alvállalkozói teljesítések értéke		
4	Közvetített szolgáltatások értéke		
5	Anyagköltség	69.681	69.681
6	Htv szerinti – vállalkozási szintű adóalap (1 - (2 + 3 + 4 + 5))	33.549.400	33.549.400
7	Mentességek		

8	Menteségekkel korrigált Htv szerinti – vállalkozási szintű – adóalap ( 6 – 7 )	33.549.400	33.549.400
9	Az önkormányzat illetékességi területére jutó – a 8. sorban lévő adóalap megosztása szerinti települési szintű adóalap	18.716.103	18.716.103
10	Adóalapra jutó iparüzési adó összege (9. sor x 1,6 %)	299.458	299.458
11	Adókedvezmény		
12	E-útdíj 7,5 %-ának településre jutó összege		
13	Iparüzési adófizetési kötelezettség ( 10 – (11 + 12 )	299.458	299.458
14	Eltérés		0

### Manna Ice & Cake Kft

A vállalkozásnak jégkrém gyártás a főtevékenysége. A vállalkozás meghatalmazottja irodánkban megjelent, iratanyagát ellenőrzésre átadta. Vállalkozás székhelye Újlengyel, tevékenységét Újhartyánon végzi.

Vállalkozás helyi adó bevallását határidőben nem nyújtotta be az Önkormányzatnak. A meghatalmazott könyvelő elmondta, hogy a bevallás határidőben elkészült. A bevallást a Nav által rendszeresített ANYK keretrendszeren keresztül szeretne volna benyújtani, de sajnos a májusi zárlati munkák során a bevallást csak küldésre jelölték meg és a beküldés elmaradt.

Az Önkormányzat által kiküldött értesítő alapján utána nézte a bevallásnak és rögtön benyújtották a bevallást. A bevallás benyújtásának időpontja 2018.10.24.

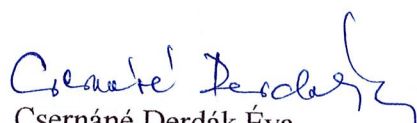
A kért dokumentumok listák, bevallások bemutatásra kerültek. Listák a bevallásokat teljes mértékben alá támasztották és egyeztek a utólagosan beadott helyi adó bevallással. Az adó nagyságára való tekintettel a revízió megállapítást nem tett és elfogadta az utólagosan beadott bevallást. Az adó összegét a vállalkozás átutalással teljesíti.

(adatok forintban)

Sorszám	Megnevezés	Bevallás	Ellenőrzés
1	Htv szerinti vállalkozási szintű éves nettó árbevétel		200.000
2	Eladott áruk beszerzési értéke		
3	Alvállalkozói teljesítések értéke		
4	Közvetített szolgáltatások értéke		
5	Anyagköltség		2.323
6	Htv szerinti – vállalkozási szintű adóalap (1 - (2 + 3 + 4 + 5 ))		197.677
7	Mentességek		
8	Menteségekkel korrigált Htv szerinti – vállalkozási szintű – adóalap ( 6 – 7 )		197.677
9	Az önkormányzat illetékességi területére jutó – a 8. sorban lévő adóalap megosztása szerinti települési szintű adóalap		197.677
10	Adóalapra jutó iparüzési adó összege (9. sor x 1,6 %)		3163
11	Adókedvezmény		
12	E-útdíj 7,5 %-ának településre jutó összege		
13	Iparüzési adófizetési kötelezettség ( 10 – (11 + 12 )		3200
14	Eltérés		0

A vizsgált adózók esetében mindenki az önkormányzat megkeresésére az ellenőrzésre kijelöltek hozzáállása és a vizsgálatban való közreműködési készsége megfelelő volt. A vizsgálat ideje alatt a vizsgálatban résztvevő mindhárom szereplő - az önkormányzat, az adózó, és az ellenőr - együttműködése zökkenőmentesen zajlott. Az ellenőrzöttek leginkább a könyvelőjüket bízták meg az ellenőrzés lebonyolításával, de több esetben együttesen jelentek meg.

Újhartyán, 2018. november 22.



Csernáné Derdák Éva  
könyvvizsgáló  
adószakértő

Trendinvest Könyvvizsgáló Kft  
Iktatószám:  
Ellenőrzés azonosító száma: 2/2018.

<b>Jóváhagyom</b>
Név:
Aláírás:
Dátum:

<b>A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:</b>
Név:
Aláírás:
Dátum:

### ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Választások elszámolásának vizsgálatáról

Újhartyán Város Önkormányzata részére

<b>Újhartyáni Polgármesteri Hivatal</b> 2367 Újhartyán, Fő u. 21. 1		
Érk.: 2018 DEC 05.	Iktatószám: 2018 DEC 05.	
Szám: 1098-6/2018	Előzm.:	
Öi.: J.A.	Mell.:	Tételszám:

2018. július

**I./**  
**AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK**

<b>Az ellenőrzést végző szervezet:</b>	Trendinvest Könyvvizsgáló Kft
<b>A vizsgálat célja:</b>	Annak megállapítása, hogy az Önkormányzatnál lezajlott 2018.04.08-i országgyűlési képviselő választás elszámolása szabályszerűen történt-e.
<b>Ellenőrzött szervezet(ek):</b>	Újhartyán Város Polgármesteri Hivatal
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Szabályszerűségi ellenőrzés
<b>Vonatkozó jogi háttér:</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet</li> <li>- 3/2014. (VII.24.) IM rendelet a helyi önkormányzati képviselők és a polgármesterek választása, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők választása költségeinek normatíváiról, tételeiről, elszámolási és belső ellenőrzési rendjéről</li> <li>- 38/2013. (XII.30.) KIM rendelet az országgyűlési képviselők választása, valamint az Európai Parlament tagjainak választása költségeinek normatíváiról, tételeiről, elszámolási és belső ellenőrzési rendjéről, valamint egyes választási tárgyú miniszteri rendeletek módosításáról</li> </ul>
<b>Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Dokumentumok vizsgálata, elemzése</li> <li>- Alapbizonylatok helyszíni vizsgálata</li> <li>- Jogosultságot alátámasztó alapbizonylatok ellenőrzése</li> <li>- annak vizsgálata, hogy a kiszámolt és folyósított előleg és a tényleges felhasználásról készült elszámolás egymással szinkronban vannak-e és megfelelnek-e a vonatkozó törvényi előírásoknak.</li> </ul>
<b>Ellenőrzött időszak:</b>	2018. évi választások
<b>Ellenőrzés időtartama:</b>	2018. július
<b>Időigény (ellenőri munkanapok száma):</b>	3 nap
<b>Vizsgálatvezető:</b>	Csernáné Derdák Éva – könyvvizsgáló
<b>Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:</b>	Tóth Anikó – pénzügyi vezető

## II./ VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálat során felmértük és értékeltük a választásokkal kapcsolatos elszámolásokat és azok alapbizonylati nyilvántartásának szabályszerűségét a 2018. évi választásokra vonatkozóan.

Tételes vizsgálatra is sor került az ellenőrzés lefolytatása során. A vizsgálat során ellenőriztük az alapbizonylatok megfelelőségét, bontását, az elszámolásokat, a támogatások lehívását, a jogosultságokat, a dokumentáltságot.

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

### **Főbb megállapításaink a következők:**

2018. évben az előírt határidőben pénzügyi terv készült a választás lebonyolításával kapcsolatban a reá vonatkozó törvényi előírások szerint.

Az előlegek folyósítása szabályszerűen megtörtént. A vizsgálat megkezdéséig a pénzügy részéről az Államkincstár felé az elszámolások határidőben és szabályszerűen megtörténtek.

A dokumentációs folyamat és gyakorlat megfelelő volt. Minden elszámolás tételes bizonylattal alátámasztott.

Ellenőrzési feladatok elvégzésére az iroda egy tagja kapott megbízást. A megbízott személy, Tóth Anikó HVI pénzügyi helyettes, határidőre teljesítette ellenőrzési kötelezettségét.

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

A vizsgálat közben adminisztrációs, számszaki, vagy dokumentációs hiányosságot nem találtunk. A vizsgált területről elmondható, hogy alapbizonylati szinten a gazdálkodási folyamatok megfelelően szabályozottak, a nyilvántartások pedig a vonatkozó előírások szerint megfelelően bizonylatoltak és szervezettek.

A feladatot végző személyek összehangolt munkát végeztek. Az elszámoláshoz az előírt normatívát lehívták, s vele szemben a tényleges költségek kimutatásra kerültek.

### III./ RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

#### 1. Az ellenőrzött témával kapcsolatos pénzügyi gazdálkodási feladatok ellátásának szabályszerűsége.

A hivatkozott törvényi és jogszabályi környezet alapján, az Önkormányzat pénzügyi feladatokat ellátó apparátusa hivatott a rendelkezésükre bocsátott alapbizonylatok alapján a választással kapcsolatos normatív támogatás pénzügyi elszámolására az Államkincstárral. 2018. évben a pénzügy részéről az Államkincstár felé az elszámolás és a támogatás lehívása határidőben és szabályszerűen megtörtént.

Tételes vizsgálatra és a bizonylatok ellenőrzésére 2018. július hónapban került sor. Az alapbizonylatok, az elszámolási összesítők megfelelő bontásban rendelkezésre álltak és az elszámolás szabályszerűen megtörtént.

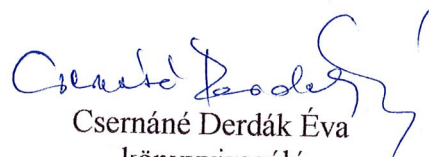
A választásról pénzügyi terv készült, mely szabályszerűen dokumentált.

A szervet megillető, elszámolható kiadás összege 949.811 Ft, a szervnek az NVI által utalt (kapott) támogatás összege 949.811 Ft.

A normatív támogatás összege elegendő volt a kiadások fedezésére, saját forrás bevonására nem volt szükség.

Az ellenőrzés során vizsgáltuk mind a dologi, mind a személyi juttatásokkal kapcsolatos kiadásokat, azok bizonylatait (számlák, bérfeladások, pénzügyi teljesítések – bankszámlakivonat), a nyilvántartásokat, a képviselő-testület ezzel kapcsolatos határozatait, a kiadási utalványrendeleteket.

Újhartyán, 2018. július 20.

  
Csornáné Derdák Éva  
könyvvizsgáló  
Belső ellenőrzési vezető

Trendinvest Könyvvizsgáló Kft

Iktatószám:

Ellenőrzés azonosító száma: 1/2018.

<b>Jóváhagyom</b>
<b>Név:</b>
<b>Aláírás:</b>
<b>Dátum:</b>

<b>A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:</b>
<b>Név:</b>
<b>Aláírás:</b>
<b>Dátum:</b>

### ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Nemzetiségi Önkormányzatnál és intézményeinél a költségvetési beszámoló ellenőrzése

Újhartyán Város Önkormányzata részére

<b>Újhartyáni Polgármesteri Hivatal</b> 2367 Újhartyán, Fő u. 21. 1			
<b>Érk.:</b>	2018 DEC 05.	<b>Uktatás:</b>	2018 DEC 05.
<b>Szám:</b>	1098-8 / 2018	<b>Előzm.:</b>	
<b>Üi.:</b>	J. A.	<b>Mell.:</b>	<b>Tételeiszám:</b>

2018. június



**I./**  
**AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK**

<b>Az ellenőrzést végző szervezet:</b>	Trendinvest Könyvvizsgáló Kft
<b>A vizsgálat célja:</b>	Annak megállapítása, hogy a Nemzetiségi Önkormányzatnál és intézményeinél a költségvetési beszámoló megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.
<b>Ellenőrzött szervezet(ek):</b>	Nemzetiségi Önkormányzat és intézményei
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Szabályszerűségi vizsgálat
<b>Vonatkozó jogi háttér:</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet</li> <li>- 2000. évi C. törvény</li> <li>- 4/2013. (I. 11) Korm. rendelet</li> <li>- 2011. évi CLXXXIX. törvény</li> <li>- 2011. évi CXCV. törvény</li> </ul>
<b>Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Dokumentumok vizsgálata, elemzése</li> <li>- Alapbizonylatok szűrőpróbaszerű helyszíni vizsgálata</li> <li>- Vezetői interjú</li> </ul>
<b>Ellenőrzött időszak:</b>	2017. év
<b>Ellenőrzés időtartama:</b>	2018. augusztus,
<b>Időigény (ellenőri munkanapok száma):</b>	6 nap
<b>Vizsgálatvezető:</b>	Csernáné Derdák Éva – könyvvizsgáló
<b>Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:</b>	Lauter Antal elnök, Tóth Anikó pénzügyi vezető

## II./ VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálat során feladatunk volt a Német Nemzetiségi Önkormányzat valamint Intézményei 2017.évi beszámolójának vizsgálata abból a szempontból, hogy a beszámoló összeállítása a törvényi előírások szerint történt e.

Ellenőriznünk kellett, hogy a felmerült és elszámolt költségek és bevételek beszámolóban történő kimutatása megfelelően történt e, s az alkalmazott eljárások megfelelnek e a törvényi előírásoknak.

Munkánk során a számvitelről szóló 2000.évi C. törvény, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11) Korm. rendelet, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011.évi CLXXXIX. törvény, valamint az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény előírásai szerint jártunk el.

A Nemzetiségi Önkormányzat az általa fenntartott intézményeire, valamint magára a Nemzetiségi Önkormányzatra határidőben elkészítette az önálló költségvetési éves beszámolókat, valamint az összevont konszolidált éves költségvetési beszámolót is.

Mind a négy beszámoló megfelelő könyvviteli nyilvántartással alátámasztott, a kötelező egyezőségek biztosítottak. A főkönyvi kivonatok alapján készült zárszámadási rendelet tervezetet véleményében Feicht Ferencné könyvvizsgáló rendelet alkotásra alkalmasnak ítélte.

A beszámoló és a zárszámadás egymással összhangban van, a számviteli egyezőségek biztosítottak.

A zárszámadás készítése során a folyamatok megfelelően kontrolláltak, az összefüggések betartásával szakmailag pontos és alapos volt.

Meg vagyunk győződve arról, hogy vizsgálatunk során az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

### **Főbb megállapításaink a következők:**

Az évközi folyamatos könyvviteli elszámolások valamint az év végi könyvviteli zárlat és a jelentések határidőre elkészültek.

A költségvetési éves beszámolók alapján készült költségvetési konszolidált éves beszámoló megfelelően alátámasztja a zárszámadási rendeletervezetet.

Az 1. és 3. melléklettel egyező összesített bevétel teljesítés 523.000.769.- Ft, mely 97 %-os teljesítést mutat.

A 2.és 3. sz. melléklet az összevont kiadást 469.664.975.- Ft összegben határozza meg, amely a módosított előirányzat 88 %-a.

A pénzmaradvány összege 62.931.710.-Ft, melyből a szabad pénzmaradvány 26.120.145.- Ft

A zárszámadási szöveges beszámoló mind a bevételeket, mind a kiadásokat a beszámolókkal egyezően, megfelelő részletezéssel mutatja be.

Az Önkormányzati zárszámadás 6. és 7. melléklete egyezően a konszolidált mérlegfőösszeggel 60.202.881.- Ft.

A konszolidált mérleg szerinti eredmény -16.445.131.- Ft, amely egyezik a zárszámadás 10. mellékletében kimutattottal.

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

A Nemzetiségi Önkormányzat számviteli feladatait szakképzett, kellő rutinnal és megfelelő tapasztalattal rendelkező apparátus végzi.

A feladat ellátását Újhartyán Önkormányzata biztosítja.

A rendelkezésre álló államkincstári szoftver biztosítja, hogy pontos számviteli elszámolások mellett megfelelő bizonylati alapja legyen a beszámolók összeállításának.

A zárszámadás összeállítása megfelelő részletességgel, az éves költségvetési beszámolók alapján történt.

A könyvvizsgálat a beszámolót tiszta záradékkal látta el, elfogadásra alkalmasnak ítélte.

A könyvvizsgáló alkalmazása kellő kontrollt jelent a beszámoló valódiságát és helyességét illetően.

Összességében megállapítottuk, hogy az alkalmazott munkafolyamatok és a felettük gyakorolt kontrollok alkalmasak arra, hogy a zárszámadás lényeges hibától mentesen, készüljön el, s megfelelően mutassa be a Nemzetiségi Önkormányzat pénzügyi és gazdálkodási adatait.

### III./ RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

Az ellenőrzés során áttekintettük a számviteli elszámolások folyamatát, a munkában résztvevőkkel egyeztettük azokat a lépéseket és tevékenységeket, amelyekre a számviteli bizonylatok feldolgozása során sor kerül.

Megállapítottuk, hogy a nyilvántartások vezetése során megfelelő kontrollok épültek a folyamatba, a bizonylatok feldolgozása szabályszerű és ellenőrzött.

A könyvelés a Kincstár szoftverével történik, ami zártságot és pontos elszámolást biztosít, kizárva azt, hogy egyezőtlenység alakuljon ki.

A könyvelés 2-3 napos feldolgozási idővel dolgozik, ami gyakorlatilag naprakész ügyvitelt jelent.


A főkönyvi kivonatok a könyvviteli zárlat során határidőben elkészülnek.

Az intézményi éves beszámolókat és a konszolidált éves költségvetési beszámolót a Városi Önkormányzat pénzügyi vezetője készíti el.

Az ellenőrzés a beszámoló alapját képező főkönyvi kivonatokkal összevetette a kész beszámolókat. Eltéréseket nem találtunk.

A Zárszámadás a beszámolókkal összhangban készült el.

Újhartyán, 2017. június 28.

  
Csornáné Derdák Éva  
könyvvizsgáló  
Belső ellenőrzési vezető