

ÚJHARTYÁN VÁROS

Éves összefoglaló belső ellenőri jelentés 2016.

Ellenőrzési összefoglaló

Újhartyán Város Önkormányzatának 2016. évre vonatkozó belső ellenőrzési munkaterve a hatályban levő Költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 29. §-ának megfelelően készült, melyet Újhartyán Város Önkormányzatának Képviselőtestülete jóváhagyott.

A 2016. évről elkészült belső ellenőrzési jelentések az eddigi évek gyakorlatát követve az előírt formai követelmények figyelembevételével készültek, melyekben az ellenőrzési programfegyelmet betartva, megfelelően megalapozott és dokumentált megállapításokat, következtetéseket tett a belső ellenőrzés valamint a vezetés számára hasznosítható javaslatokat is megfogalmazott.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (Bkr.) 48. §-ban foglaltak figyelembevételével kell elkészíteni az **éves ellenőrzési jelentést**, mely az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével tartalmazza az alábbiakat:

- a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése; a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása; a tanácsadó tevékenység bemutatása)
- a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok, a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése)
- az intézkedési tervek megvalósítása

Jelen éves ellenőrzési jelentés a fenti jogszabályi előírásnak és a közzétett módszertani útmutatónak megfelelően készült.

I.

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

[Bkr. 48. § a) pont]

A feladatellátás, a feladatellátás módja

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Tv. (Áht.) 61. § (4) bekezdése alapján az államháztartás belső kontrollrendszere a költségvetési szervek belső kontrollrendszere - beleértve a belső ellenőrzést - keretében valósul meg.

Az államháztartás alrendszereinek helyi szintjén a belső ellenőrzés a belső kontrollrendszer keretében a nyomon követést biztosító (monitoring) rendszeren belül található (370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 10. §) és a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvény (Mötv.) 119. § (3) bekezdése a jegyző kötelességévé teszi olyan belső kontrollrendszer működtetését, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A 2011. évi CLXXXIX. tv. (Mötv.) 119. § (4) bekezdése szerint a jegyző köteles gondoskodni a belső kontrollrendszeren belül a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzatnak a belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A belső ellenőrzést az önkormányzat külső szolgáltató bevonásával látja el.

A vizsgált 2016. évben a belső ellenőri feladatokat a Trendinvest Könyvvizsgáló Kft végezte a felek között kötött szerződés alapján.

A belső ellenőrzési tervben meghatározott feladatokat 2016. évben az ellenőrzés végrehajtotta.

A vizsgálat során tapasztalt észrevételeket az ellenőrzés jegyzőkönyvben rögzítette, s javaslatokkal segítette az ellenőrzött területen dolgozók munkáját.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

[Bkr. 48. § aa.) alpont]

I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Az elvégzett ellenőrzések bemutatása

Tárgya	Cél	Módszer	Típus (szabályszerűségi, pénzügyi stb.)	Megjegyzés (terv szerinti vagy soron kívüli vagy terven felüli)
Szennyvíztisztító beruházás elszámolásának utóellenőrzése	Beruházás aktiválásának vizsgálata, a támogatásokkal történi elszámolások és a folyósítások szabályszerűségének vizsgálata	Dokumentumok nyilvántartások ellenőrzése	pénzügyi- szabályszerűségi ellenőrzés	Terv szerinti
Konyha gazdaságossági vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy az Önkormányzat által működtetett Óvodakonyha gazdálkodása rentábilis e	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése	Pénzügyi- Szabályszerűségi és gazdaságossági vizsgálat	Terv szerinti
Önkormányzat helyi iparűzési adóbevallások ellenőrzése	Iparűzési adóbevallások tartalmi ellenőrzése	Dokumentumok vizsgálata és értékelése	Adóellenőrzés Szabályszerűségi ellenőrzés	Terv szerinti

Az éves ellenőrzési munkatervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka

Ellenőrzés típusa	tervezett ellenőrzések száma	tényleges/végrehajtott ellenőrzések száma
szabályszerűségi ellenőrzés		
pénzügyi-szabályszerűségi	3	3

A soron kívüli ellenőrzésre elkülönített kapacitás felhasználásának bemutatása

Soron kívüli ellenőrzés 2016. évben nem volt.

A tervtől való eltérések és azok indokai

A 2016. évi tervben szereplő ellenőrzéseket a belső ellenőrzést végző külső szolgáltató a tervnek megfelelően végrehajtotta. Az ellenőrzések az ellenőrzöttekkel történi egyeztetést

követően kerültek lefolytatásra, figyelembe véve a megbízó és az ellenőrzöttek igényeit az időbeli beosztást illetően.

I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, ill. fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

A hiányosságokra és szabálytalanságokra a belső ellenőrzés minden esetben felhívja az ellenőrzött szervezeti egység vezetőjének figyelmét az ellenőrzési jelentések megküldésével egyidejűleg. Jogellenes magatartások miatt jelentésre nem került sor.

**I/2 A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása
(Bkr. 48. § ab)pont)**

Az ellenőrzési megállapítások ellenőrzöttel történő megvitatásának eljárásai, tapasztalatai

A belső ellenőrzés az ellenőrzés folyamatában, eljárása során követte a jogszabályi kereteket, a hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásait, alkalmazta a szükséges irat és jelentés mintákat

Az ellenőrzés megállapításait és javaslatait tartalmazó 2016. évi ellenőrzési jelentések megfeleltek a Bkr-ben előírtaknak.

A jelentésekben megfogalmazottakat az érintettek nem vitatták, az észrevételek már a vizsgálat ideje alatt kijavításra kerültek. Utólagos intézkedésre nincs szükség.

I/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

Kapacitás-ellátottság bemutatása

A Bkr. 21. § (3) bekezdésében szabályozottak szerint a belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége az alábbi ellenőrzési típusokra irányul:

- szabályszerűségi ellenőrzés
- pénzügyi ellenőrzés
- rendszerellenőrzés
- teljesítmény ellenőrzés
- informatikai ellenőrzés.

A felsorolt ellenőrzési típusok közül az informatikai - mint speciális szakismeretet igénylő - ellenőrzéshez kapcsolódóan továbbképzési kötelezettség nem előírás a belső ellenőrzés számára. Mivel a belső ellenőrzés önállóan IT ellenőrzést nem végez a Bkr. 25. § e) pontja

értelmében amennyiben szükséges, a belső ellenőr jogosult a vizsgálatba szakértő bevonását kezdeményezni.

A vizsgálati programban kiírt feladatot ellátó Trendinvest Könyvvizsgáló Kft. ellenőrzésbe bevont munkatársai mindannyian pénzügyi-számviteli állami felsőfokú és szakmai felsőfokú képesítéssel rendelkeznek. Külön szakértő bevonására a feladat ellátása során nem volt szükség.

A tervben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt, mind létszám, mind képzettség, mind gyakorlati tapasztalat szempontjából egyaránt.

A belső ellenőri állásokra kiírt pályázatok eredményessége, főbb problémák, akadályok az állások betöltésénél

A belső ellenőrzés az önkormányzatnál 2016 évben a Trendinvest Könyvvizsgáló Kft bevonásával valósult meg, emiatt ez az alpont nem értelmezhető.

A belső ellenőrök képzései

A belső ellenőrzést ellátó Trendinvest Könyvvizsgáló Kft. munkatársainak képzése önerőből biztosított volt, folyamatosan részt vettek szakterületük szakmai képzésein, a kötelező kreditet minden évben teljesítették.

Belső ellenőrök regisztrációja

A belső ellenőrök végzettsége, gyakorlata megfelel a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rend. 24. § követelményeinek.

A belső ellenőrzési tevékenységet folytatók rendelkeznek az Áht. 70. § (4) bekezdésében meghatározott engedéllyel.

A kijelölt belső ellenőrzési vezető megfelel a 370/2011. (XII.31.) Korm. rend. 24. § -ban meghatározott feltételeknek.

I/2/b) A belső ellenőrzési egység vagy a belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása [Bkr. 18-19. §]

A belső ellenőrzési egység szervezeten belüli elhelyezkedése

A belső ellenőr norma szerint is (Szervezeti és Működési Szabályzat) és ténylegesen is közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjéhez tartozik. A belső ellenőr funkcionálisan független személyként dolgozik, a szervezet operatív működésével kapcsolatos tevékenységbe nem vonják be. Ellenőrzési feladatait önállóan tervezi, munkája, illetve következtetési, javaslati befolyástól mentesek. A funkcionális függetlenség az ellenőrzések során megvalósult.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek [Bkr. 20. §]

Az ellenőrzések során összeférhetetlenség nem állt fenn.

I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőrök minden ellenőrzés során valamennyi szükséges dokumentációhoz hozzáfértek. A belső ellenőrök a normákban megfogalmazott jogosultságukat gyakorolhatták, azokat a vizsgált szerv maradéktalanul biztosította.

Mind a szükséges dokumentációkat, mind a szükséges információkat szóban és/vagy írásban rendelkezésre bocsátották. Az ellenőrzések végzésénél segítő tényezőként értékelte a belső ellenőrzés, hogy a feltárt hiányosság, megvitatása közvetlenül az érintett munkatárssal és vezetővel történt, ezáltal az ellenőrzött szervezet is jelentősen segítette és felgyorsította a megállapítások, következtetések egyértelmű utalását és a javaslatok megtételének és realizálásának folyamatát.

Az ellenőrzés javaslatainak hasznosulásához a továbbiakban is szükséges a vezetői támogatás, amely egyértelművé teszi az ellenőrzöttek számára az ellenőrzésekben javasoltak jövőbeli hasznosulásának és számon kérhetőségének lehetőségét.

I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető gondoskodott a Bkr. 50. § szerinti nyilvántartás megfelelő vezetéséről az elvégzett belső ellenőrzések tekintetében, illetve gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről és nyilvántartásáról.

I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési rendszer fejlesztésére vonatkozó javaslatok és igények

A 2016. évben kitűzött feladatokat a belső ellenőrzés elvégezte.

A munkaterületek hatékonyságának, eredményességének javítása érdekében célszerű lenne az ellenőrzési munka mellett a tanácsadói tevékenység fokozása, az ellenőrzési tevékenységet pedig minél több területre kiterjeszteni.

A korábbi éves ellenőrzési jelentésekben szerepeltetett fejlesztési javaslatok és igények megvalósításának helyzete

A folyamatos jogszabályváltozások miatt szükséges, hogy a folyamatba épített belső kontrollok rendszerét megismertessük, elfogadtassuk és alkalmazzuk intézményi, hivatali illetve önkormányzati szinten.

A folyamatos értékelés és javaslattétel sokat jelent az önkormányzat kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságának fejlesztése érdekében.

I/3 A tanácsadó tevékenység bemutatása [Bkr. 48. § ac) pont]

Az Áht. 70. § (2) bekezdése, valamint a Bkr. 2. § b) pontja alapján a belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az adott szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje.

A Bkr. 2. § r) pontja értelmében a tanácsadó tevékenység a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét a belső ellenőrzési vezető és a költségvetési szerv vezetője a megbízáskor közösen írásban vagy szóban határoz meg anélkül, hogy a felelősséget magára vállalná a belső ellenőr.

Ilyen tanácsadó tevékenység lehet például a konzultáció, javaslatok tétele, szakmai segítségnyújtás.

A belső ellenőrzés írásbeli felkérés alapján tanácsadói tevékenységet nem végzett.

A belső ellenőrzés tanácsadó segítségével az elvégzett vizsgálat során felmerülő, a vizsgálat tárgyához kapcsolódó témák területén, szóbeli konzultációk alkalmával valósult meg.

II.

A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint

[Bkr. 48. § b) pont]

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok [Bkr. 48. § ba.) alpont].

(táblázat a túloldalon)

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Szennyvíztisztító beruházás ellenőrzése	A könyvviteli nyilvántartásból egy számla kimaradt	A beruházási számlák és elszámolások nem kerültek egyeztetésre a beruházási okmánnyal	A tárgyi eszközök és beruházási számla évente egyeztetésre kerüljön
Konyha gazdaságossági vizsgálata	2016. évi teljesítmények alapján a konyha gazdaságosan működik. Bevételeiben a ráfordítások megtérülnek	A gyakorlat megfelel a vonatkozó trv.i előírásoknak.	A Nemzetiségi Önkormányzat tegyen lépéseket a pénzügyi hiányának csökkentésére
Az iparüzési adóbevallások ellenőrzése	A kijelölt 10 vállalkozás 2015.évi iparüzési adóbevallásának ellenőrzése megtörtént, eltérést egyik adózónál sem tártunk fel.	Az adóhatóság további eljárást nem kellett kezdeményezzen.	Az ellenőrzésekkel kapcsolatban nem fogalmazódott meg

A fenti táblázatban az elvégzett vizsgálatokkal kapcsolatos *kiemelt jelentőségű* megállapítások és javaslatok szerepelnek. Az általános megállapításokat és javaslatokat a belső ellenőri jelentések tartalmazzák.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése [Bkr. 48. § bb.) alpont]

A belső kontroll egy összetett folyamat, amelyet egy szervezet vezetése és dolgozói valósítanak meg, valamint folyamatosan alkalmazkodik a szervezetet érintő változásokhoz.

A kontrollok lényege, hogy nem egyszeri ellenőrzési tevékenységet jelentenek, hanem folyamatokat, „kontrollpontok” alkalmazását előzetes, folyamatba épített és utólagos jelleggel.

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek alapján a költségvetési szerv érvényesíti a feladatai ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszerének részletes szabályozását a Bkr. 3 § - 10. §-ai tartalmazzák, mely szerint a belső kontroll rendszer 5 eleme:

1. Kontrollkörnyezet
2. Kockázatkezelési rendszer
3. Kontrolltevékenységek
4. Információs és kommunikációs rendszer
5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

1. Kontrollkörnyezet

A kontrollkörnyezet értékeléséhez a következő tényezők vizsgálata nyújtott segítséget:

- 1.1. célok és szervezeti felépítés (*stratégia, szervezeti ábra*),

- 1.2. belső szabályzatok *(alapító okirat, SZMSZ, Ügyrend, belső szakmai és pénzügyi szabályok, ellenőrzési nyomvonalak, szabálytalanságok kezelése stb.)*,
- 1.3. feladat, és felelősségi körök *(szabályzatokban történő rögzítés)*,
- 1.4. a folyamatok meghatározása és dokumentálása
- 1.5. humán-erőforrás *(elvárt szakmai tudás, képzés)*,
- 1.6. etikai értékek és integritás *(etikus magatartásra vonatkozó szabályok, vezetői példamutatás)*

Az ellenőrzések során tett megállapítások azt mutatták, hogy a hiányosságok a kontrollkörnyezeten belül esetenként a belső szabályzatoknak a tényleges működésre történő testre szabásában, aktualizálásában jelentkeztek.

2. Kockázatkezelési rendszer

A kockázatkezelés állandó, ciklikus folyamat, amely magába foglalja az alábbi lépéseket:

- 2.1 kockázatok meghatározása és felmérése
- 2.2 kockázatok elemzése,
- 2.3 kockázatok kezelése,
- 2.4 kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata
- 2.5 csalás, korrupció

A kockázatkezelés, mint módszer a vezetés gyakorlati eszköze, a tervezés és döntéshozatal, a végrehajtás alapvető része, ezért fontos lenne, hogy a kockázatkezelés minden folyamatba beépítésre kerüljön.

A 2016. évben is feladatként jelentkezett, mint a kockázatok kezelésének legjobb eszköze a hatékony, folyamatba épített ellenőrzés megvalósítása

3. Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. Ezek azok az elvek és eljárások, amelyeket a kockázatok meghatározása és a szervezet céljainak elérése érdekében alakítanak ki.

A kontrolltevékenységek magába foglalják a különböző megelőző és feltáró kontrollok egész sorát.

- 3.1 kontroll stratégiák és módszerek *(megelőző, korrekciós, iránymutató, feltáró kontrollok, az informatikai adatok hozzáférési jogosultságai, folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés)*
- 3.2 feladatkörök szétválasztása *(végrehajtási, ellenőrzési, pénzügyi teljesítési tevékenységek szétválasztása egymástól független szervezeti egységbe történő delegálása)*

3.3 A feladatvégzés folytonossága *(írásban történő munkakör átadás)*

A kontrolltevékenységek a szervezeti hierarchia minden szintjén és minden működési területén megjelennek.

4. Információ és kommunikáció

Az információ és kommunikáció nélkülözhetetlen a költségvetési szervek minden szintjén az eredményes kontroll és a költségvetési szervek céljainak elérése érdekében.

4.1 információ és kommunikáció *(pontos, megfelelő, aktuális és közérthető),*

4.2 iktatási rendszer *(bekerülés, lekérdezés, tárolás, stb.)*

4.3 hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentése

A vizsgált szervezeteknél a belső információs és kommunikációs rendszer biztosítja a feladatok teljesítését szolgáló előírások, utasítások minden munkatárs általi megismerhetőségét. A szervezeten belüli kommunikáció biztosított, de törekedni kell arra, hogy a megváltozott feladatok esetén a szereplők hozzáférjenek minden szükséges információhoz, ami a zökkenőmentes működést biztosítja.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A monitoring rendszer biztosítja a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését. A nyomon követés az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

5.1 szervezeti célok megvalósításának monitoringja

5.2 belső kontroll értékelése *(felülvizsgálat, önértékelés)*

5.3 belső ellenőrzés *(intézkedések a belső vagy külső vizsgálat által feltárt hibák javításáról, a szükséges intézkedések megtételéről)*

A monitoring biztosítása és napi működtetése az operatív vezetés feladata.

III.

Az intézkedési tervek megvalósítása

[Bkr. 48. § c.) pont]

A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési tervek végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai

Az ellenőrzés által megfogalmazott javaslatokat, megállapításokat az érintettek elfogadták. A vizsgált szerv vezetője, illetve a javaslattal érintettek részéről észrevétel nem érkezett, vitatott kérdés nem maradt.

A Bkr. 45. § szerint a belső ellenőrzést követően intézkedési tervet kell készíteni a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével. Az intézkedési tervet a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül kell elkészíteni és megküldeni a belső ellenőrzési vezető részére.

A Bkr. 46. § szerint az ellenőrzött szervezeti egység vezetője az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban beszámol, és ezen beszámolót egyúttal tájékoztatásul megküldi a belső ellenőrzési vezető részére.

A lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedések, amelyek magas kockázatot jelentenek a szervezet belső kontrollrendszerének működése szempontjából

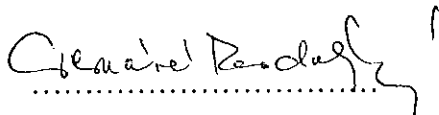
Az intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámoló hiányában a jelentés készítésének időpontjában ez a pont nem értelmezhető.

Az egyes intézkedések végrehajtásának elmaradása és annak indokai

Az intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámoló hiányában a jelentés készítésének időpontjában ez a pont nem értelmezhető.

Dabas, 2017. január 20.

Készítette:



Csernáné Derdák Éva

Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

.....

Göndörné Frajka Gabriella

Jegyző

Trendinvest Könyvvizsgáló Kft
Iktatószám:
Ellenőrzés azonosító száma: 1/2016

Jóváhagyom
Név:
Aláírás:
Dátum:

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

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Helyi iparűzési adó ellenőrzéséről

Újhartyán Város Önkormányzata részére

2016. december

I./
AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet:	Trendinvest Kft
A vizsgálat célja:	Annak megállapítása volt, hogy az önkormányzati adóhatóság által ellenőrzésre kijelölt vállalkozások által bevallott helyi iparűzési adó megfelelően került-e megállapításra.
Ellenőrzött szervezet(ek):	Nes-Pipacs Kft Szilter King Kft Baski Hús Kft Szulimed Kft HJHM Kft Koktél Kft Balázs Ákos ev Zsó-Ár Lang Kft Capillar Kft Tölma Média Kft
Az ellenőrzés típusa:	bevallások utólagos vizsgálata
Vonatkozó jogi háttér:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:	Interjú, szemrevételezés, szűrőpróbaszerű mintavételezés
Ellenőrzött időszak:	2015. év
Ellenőrzés időtartama:	2016.10.27.-2016.11.03.
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	5
Vizsgálatvezető:	Csernáné Derdák Éva – könyvvizsgáló
Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök:	
	Batuska Anita - könyvvizsgáló asszisztens
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Jurik Pálné – adócsoport

II./ VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálat során felmértük és értékeltük az önkormányzati adóhatóság által vizsgálatra kijelölt vállalkozások 2015. évre benyújtott helyi iparüzési adó bevallásának megfelelőségét.

Az ellenőrzést az adózók által rendelkezésünkre bocsátott alapbizonylatok, számlák, szerződések, főkönyvi katonok, főkönyvi kivonatok, mérleg- és eredmény-kimutatások, társasági adó bevallások, SZJA bevallások, 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 kijelölt adózó esetében vizsgáltuk a 2015. évi helyi iparüzési adó bevallás megfelelőségét. Az adózókat az önkormányzati adóhatóság jelölte ki. Az adóvizsgálaton minden adózó, vagy megbízottja megjelent. Az adózók felkérésre rendelkezésre bocsátották az alábbi dokumentumokat:

- személyi jövedelemadó bevallás
- társasági adó bevallás
- NAV törzsadatok lista
- főkönyvi kivonat
- főkönyvi katonok
- a bevallást alátámasztó bizonylatok, számlák, szerződések
- egyéb

A benyújtott dokumentumok alapján a bevallásban szereplő összeg és az ellenőrzés által megállapított összeg között a 2015. évi bevallások esetében nem volt eltérés.

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 egyeztettük 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. Négy adózó használta ki az önkormányzat által elrendelt 50%-os adókedvezményt, melyet a 2,5 millió Ft vállalkozási szintű adóalapot meg nem haladó vállalkozók vehetik igénybe. Három adózó vonta le az e-útdíj 7,5%-nak településre jutó összegét. Összesen négy adózó osztotta meg az adóalapját.

Az alábbi összefoglaló cégenként mutatja az igénybevett kedvezményeket és adóalap megosztásokat.

Adóalap megosztás	50%-os adókedvezmény	útdíj 7,5%-nak kedvezménye
Balázs Ákos Ev		Balázs Ákos Ev
Koktél Kft	Koktél Kft	
Baski Hús Kft	Baski Hús Kft	Baski Hús Kft
Szulimed Kft	Capillar Kft	Zsó-Ár lang Kft
	HJHM Kft	

2015-ös bevallások utólagos ellenőrzése során a kiválasztott 10 adózó esetében nem állapítottunk meg eltérést a bevallott, és az ellenőrzés által megállapított adó között.

Az ellenőrzésről készült feljegyzések, és számszaki megállapítások az alábbiak:

Nes-Pipacs Kft

A Kft fő tevékenysége italszolgáltatás. Székhelye Újhartyán, Pipacs u. 38. szám alatt található, telephelye nincs. Adójának 100 %-a Újhartyánra folyik be. A vizsgálat során egyeztettük a záró főkönyvi kivonat és a benyújtott Helyi iparüzési adó bevallás adatait, átnéztük az iparüzési adót érintő főkönyvi kartonokat.

Anyagköltségként elszámol rezsi költségeket, nyomtatványokat és irodaszereket. Közvetített szolgáltatásként a hirdetési újság forgalmazáshoz vett igénybe szolgáltatásokat mutatja ki. Árbevétel párját ellenőriztük.

(adatok forintban)

Sorszám	Megnevezés	Bevallás	Ellenőrzés
1	Htv szerinti vállalkozási szintű éves nettó árbevétel	16.373.363.	16.373.363
2	Eladott áruk beszerzési értéke	3.480.446	3.480.446
3	Alvállalkozói teljesítések értéke		
4	Közvetített szolgáltatások értéke	4.078.972	4.078.972
5	Anyagköltség	610.395	610.395
6	Htv szerinti – vállalkozási szintű adóalap (1 - (2 + 3 + 4 + 5))	8.203.550	8.203.550
7	Mentességek	0	0
8	Menteségekkel korrigált Htv szerinti – vállalkozási szintű – adóalap (6 – 7)	8.203.550	8.203.550
9	Az önkormányzat illetékességi területére jutó – a 8. sorban lévő adóalap megosztása szerinti települési szintű adóalap	8.203.550	8.203.550
10	Adóalapra jutó iparűzési adó összege (9. sor x 1,6 %)	131.257	131.257
11	Adókedvezmény		
12	E-útdíj 7,5 %-ának településre jutó összege		
13	Iparűzési adófizetési kötelezettség (10 – (11 + 12)	131.257	131.257
14	Eltérés		

Szilter King Kft.

A Kft dohányárú-kiskereskedelemmel és egyéb élelmiszer kiskereskedelemmel foglalkozik. A telephelyén kívül tevékenysége nincs, az adóalapot nem csökkentette semmivel.

(adatok forintban)

Sorszám	Megnevezés	Bevallás	Ellenőrzés
1	Htv szerinti vállalkozási szintű éves nettó árbevétel	120.481.582	120.481.582
2	Eladott áruk beszerzési értéke	103.751.508	103.751.508
3	Alvállalkozói teljesítések értéke		
4	Közvetített szolgáltatások értéke		
5	Anyagköltség	6.383.724	6.383.724
6	Htv szerinti – vállalkozási szintű adóalap (1 - (2 + 3 + 4 + 5))	10.346.350	10.346.350
7	Mentességek		
8	Menteségekkel korrigált Htv szerinti – vállalkozási szintű – adóalap (6 – 7)	10.346.350	10.346.350
9	Az önkormányzat illetékességi területére jutó – a 8. sorban lévő adóalap megosztása szerinti települési szintű adóalap	10.346.350	10.346.350
10	Adóalapra jutó iparűzési adó összege (9. sor x 1,6 %)	165.542	165.542
11	Adókedvezmény		
12	E-útdíj 7,5 %-ának településre jutó összege		
13	Iparűzési adófizetési kötelezettség (10 – (11 + 12)	165.542	165.542
14	Eltérés		0

Baski Hús Kft

A vállalkozás baromfihús feldolgozással és tartósítással foglalkozik főtevékenységben. Székhelye: 2376 Hernád Gyóni út 129/a szám alatt van bejegyezve, telephelye Újhartyánon Malom u. 1 szám alatt található. Az adóalap meghatározása során a nettó árbevételt elábéval, és anyagköltséggel csökkentette.

ELÁBÉ tekintetében külön nyilvántartást nem vezet, év végén egyszer leltározik és ez az összeg kerül készletre, bár 2015. év végén nem volt készlete a vállalkozásnak. A revízió felhívta adózó figyelmét, hogy az eljárása helyes, de végezzenek jövedelmezőségi számításokat az elábé és árbevétel tekintetében.

Anyagköltséggént alapanyagot, vásárolt anyagokat, közüzemi díjakat, irodaszereket, üzemanyagot és egyéb anyagokat számolnak el.

Az adóalap megosztást tételesen átnéztük és átszámoltuk, melyet helyesnek ítéltünk meg, ezért a bevallásban beadott megosztást a revízió elfogadta. A vállalkozás élt a 2,5 millió adóalap kedvezménnyel, illetve az útdíj 7,5%-nak településre jutó adóalap csökkentés lehetőségével, melyet áttekintettünk és elfogadtuk.

A számlákat szűrőpróbaszerűen vizsgáltuk, eltérést nem állapítottunk meg.

Minden dokumentumot bemutattak, amit az ellenőrzés kért.

(adatok forintban)

Sorszám	Megnevezés	Bevallás	Ellenőrzés
1	Htv szerinti vállalkozási szintű éves nettó árbevétel	292.068.925	292.068.925
2	Eladott áruk beszerzési értéke	284.629.686	284.629.686
3	Alvállalkozói teljesítések értéke		
4	Közvetített szolgáltatások értéke		
5	Anyagköltség	5.499.299	5.499.299
6	Htv szerinti – vállalkozási szintű adóalap (1 - (2 + 3 + 4 + 5))	1.939.940	1.939.940
7	Mentességek		
8	Menteségekkel korrigált Htv szerinti – vállalkozási szintű – adóalap (6 – 7)	1.939.940	1.939.940
9	Az önkormányzat illetékességi területére jutó – a 8. sorban lévő adóalap megosztása szerinti települési szintű adóalap	1.023.463	1.023.463
10	Adóalapra jutó iparüzési adó összege (9. sor x 1,6 %)	16.375	16.375
11	Adókedvezmény	8.188	8.188
12	E-útdíj 7,5 %-ának településre jutó összege	25.066	25.066
13	Iparüzési adófizetési kötelezettség (10 – (11 + 12))		
14	Eltérés		

Szulimed Kft

A vállalkozás fő tevékenysége szakorvosi járóbeteg-ellátás.

A Kft adóalapját személyi jellegű ráfordítással arányos módon osztotta meg. Az adóalap megosztását átvizsgáltuk és rendben találtuk. A vállalkozás anyagköltséget érvényesített bevallásában, anyagköltségei jellemzően: nyomtatvány, irodaszer, üzemanyag és egyéb anyagköltségek

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	9.088.000	9.088.000
2	Eladott áruk beszerzési értéke		
3	Alvállalkozói teljesítések értéke		
4	Közvetített szolgáltatások értéke		
5	Anyagköltség	930.456	930.456
6	Htv szerinti – vállalkozási szintű adóalap (1 - (2 + 3 + 4 + 5))	8.157.544	8.157.544
7	Mentességek		
8	Menteségekkel korrigált Htv szerinti – vállalkozási szintű – adóalap (6 – 7)	8.157.544	8.157.544
9	Az önkormányzat illetékességi területére jutó – a 8. sorban lévő adóalap megosztása szerinti települési szintű adóalap	2.984.549	2.984.549
10	Adóalapra jutó iparüzési adó összege (9. sor x 1,6 %)	47.753	47.753
11	Adókedvezmény		
12	E-útdíj 7,5 %-ának településre jutó összege		
13	Iparüzési adófizetési kötelezettség (10 – (11 + 12)	47.800	47.800
14	Eltérés	-	0

HJHM Ingatlanforgalmazó Kft.

A vállalkozó fő tevékenysége Épületépítési projektek szervezése.

Az adó alapjának egyszerűsített meghatározási módjával nem élt.

Anyagköltséget nem érvényesít.

Az adóalap 50%-os kedvezmény lehetőségével élt a vállalkozás.

A bevallás adatai megegyeznek az analitikák szerint kimutatottal.

A revízió eltérést nem tárt fel.

(adatok forintban)			
Sorszám	Megnevezés	Bevallás	Ellenőrzés
1	Htv szerinti vállalkozási szintű éves nettó árbevétel	800.000	800.000
2	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0
3	Alvállalkozói teljesítések értéke	0	0
4	Közvetített szolgáltatások értéke	0	0
5	Anyagköltség	0	0
6	Htv szerinti – vállalkozási szintű adóalap (1 - (2 + 3 + 4 + 5))	800.000	800.000
7	Mentességek	0	0
8	Menteségekkel korrigált Htv szerinti – vállalkozási szintű – adóalap (6 – 7)	800.000	800.000
9	Az önkormányzat illetékességi területére jutó – a 8.	800.000	800.000

	sorban lévő adóalap megosztása szerinti települési szintű adóalap		
10	Adóalapra jutó iparüzési adó összege (9. sor x 1,6 %)	12.800	12.800
11	Adókedvezmény	6.400	6.400
12	E-útdíj 7,5 %-ának településre jutó összege	0	0
13	Iparüzési adófizetési kötelezettség (10 – (11 + 12)	6.400	6.400
14	Eltérés	-	0

Koktél Kft.

Fő tevékenysége élelmiszer jellegű bolti vegyes kiskereskedelem, de árbevétele ingatlan bérleti díjból származik. A bérleti díjból származó bevételszerző tevékenységéhez megfelelő ingatlanokkal rendelkezik. A revízió az ingatlanok tárgyi eszköz kartonjait áttekintette és rendben találta. Az ingatlanok Kaposváron találhatók ahonnan a bérleti díj származik, ezért az iparüzési adó bevallásában is az eszköz jellegű arányos megosztás lehetőségével élt a vállalkozás. Illetve igénybe vette még az adóalap 50 %-os csökkentésének lehetőségét is. Így az iparüzési adót a legminimálisabbra szorította vissza

A bevallás és az alapbizonylatok átvizsgálása során eltérést nem találtunk.

(adatok forintban)

Sorszám	Megnevezés	Bevallás	Ellenőrzés
1	Htv szerinti vállalkozási szintű éves nettó árbevétel	1.806.239	1.806.239
2	Eladott áruk beszerzési értéke		
3	Alvállalkozói teljesítések értéke		
4	Közvetített szolgáltatások értéke	114.747	114.747
5	Anyagköltség		
6	Htv szerinti – vállalkozási szintű adóalap (1 - (2 + 3 + 4 + 5))	1.691.492	1.691.492
7	Mentességek		
8	Menteségekkel korrigált Htv szerinti – vállalkozási szintű – adóalap (6 – 7)	1.691.492.	1.691.492
9	Az önkormányzat illetékességi területére jutó – a 8. sorban lévő adóalap megosztása szerinti települési szintű adóalap	4.783	4.783
10	Adóalapra jutó iparüzési adó összege (9. sor x 1,6 %)	77	77
11	Adókedvezmény	39	39
12	E-útdíj 7,5 %-ának településre jutó összege	0	0
13	Iparüzési adófizetési kötelezettség (10 – (11 + 12)	0	0
14	Eltérés	-	0

Balázs Ákos ev.

A vállalkozás fő tevékenysége közúti teherszállítás. Újhartyánon telephelye van az egyéni vállalkozásnak, székhelye: 2370 Dabas, Andrássy u. 65 . Az alapbizonylatok szűrőpróba szerinti vizsgálatánál megállapítottuk, hogy az üzemanyagok értékét helyesen mutatták ki, főkönyvi kivonata a bevallással szinkronban van, az ellenőrzés során eltérést nem tapasztaltunk. A helyi iparüzési adó megosztásánál a személyi jellegű ráfordítás arányában

osztotta meg az adóalapot a vállalkozó. Az igénybevett útdíj 7, 5%-os adókedvezményét jogosan vették igénybe és érvényesítették adó kedvezményként.

(adatok forintban)

Sorszám	Megnevezés	Bevallás	Ellenőrzés
1	Htv szerinti vállalkozási szintű éves nettó árbevétel	940.716.412	940.716.412
2	Eladott áruk beszerzési értéke		
3	Alvállalkozói teljesítések értéke		
4	Közvetített szolgáltatások értéke		
5	Anyagköltség	494.766.404	494.766.404
6	Htv szerinti – vállalkozási szintű adóalap (1 - (2 + 3 + 4 + 5))	445.950.008	445.950.008
7	Mentességek	0	
8	Menteségekkel korrigált Htv szerinti – vállalkozási szintű – adóalap (6 – 7)	445.950.008	445.950.008
9	Az önkormányzat illetékességi területére jutó – a 8. sorban lévő adóalap megosztása szerinti települési szintű adóalap	222.975.000	222.975.000
10	Adóalapra jutó iparüzési adó összege (9. sor x 1,6 %)	3.567.600	3.567.600
11	Adókedvezmény	0	0
12	E-útdíj 7,5 %-ának településre jutó összege	2.225.086	2.225.086
13	Iparüzési adófizetési kötelezettség (10 – (11 + 12)	1.342.514	1.342.514
14	Eltérés	-	0

Zsó-Ár Lang Kft

A Kft főtevékenysége közúti teherszállítás. A vállalkozás székhelye és telephelye egyaránt 2367 Újhartyán, Cigleher u 1. szám alatt található. Az árbevételét anyagköltségeivel csökkentette. Anyagköltségei jellemzően: üzemanyag vásárlás, karbantartási anyagok és egyéb anyagköltségek. A számlákat, illetve a szerződéseket szűrőpróbaszerűen vizsgáltuk, a nyilvántartások adatait egyeztettük a bevallás adataival. a tevékenység végzéséhez szükséges tárgyi eszközök kartonjait áttekintettük. Rendben találtuk az analitikus nyilvántartásaikat. Eltérést nem találtunk az ellenőrzés számára bemutatott bizonylatok bevallások és feldolgozott adatok között.

(adatok forintban)

Sorszám	Megnevezés	Bevallás	Ellenőrzés
1	Htv szerinti vállalkozási szintű éves nettó árbevétel	60.604.652	60.604.652
2	Eladott áruk beszerzési értéke		
3	Alvállalkozói teljesítések értéke		
4	Közvetített szolgáltatások értéke		
5	Anyagköltség	23.631.838	23.631.838
6	Htv szerinti – vállalkozási szintű adóalap (1 - (2 + 3 + 4 + 5))	36.972.814	36.972.814
7	Mentességek	0	0
8	Menteségekkel korrigált Htv szerinti – vállalkozási szintű – adóalap (6 – 7)	36.972.814	36.972.814

9	Az önkormányzat illetékességi területére jutó – a 8. sorban lévő adóalap megosztása szerinti települési szintű adóalap	36.972.814	36.972.814
10	Adóalapra jutó iparüzési adó összege (9. sor x 1,6 %)	591.565	591.565
11	Adókedvezmény		
12	E-útdíj 7,5 %-ának településre jutó összege	996.504	996.504
13	Iparüzési adófizetési kötelezettség (10 – (11 + 12))	0	0
14	Eltérés		

Capillar Kft

A vállalkozás fő tevékenysége biztosítási ügynöki, brókeri tevékenység. A vizsgált időszakban bevétele a fenti tevékenységből származott. Székhelye, telephelye Újhartyánon található. Nincs iparüzési adó alap megosztása, minden bevétele után az adót Újhartyán Városának fizeti.

Ellenőriztük az alapbizonylatokat, főkönyvi kivonatot, kartonokat. Az vizsgált adatok alátámasztják a bevallásban szereplő adatokat. Költségei között alvállalkozói díj és egy kevés irodaszer szerepel. A vállalkozás az 50%-os adókedvezmény lehetőségével él, melyet a revízió elfogadott

Az adatok egyeztetése során eltérést nem tapasztaltunk.

(adatok forintban)

Sorszám	Megnevezés	Bevallás	Ellenőrzés
1	Htv szerinti vállalkozási szintű éves nettó árbevétel	2.285.071	2.285.0710
2	Eladott áruk beszerzési értéke		
3	Alvállalkozói teljesítések értéke	569.600	569.600
4	Közvetített szolgáltatások értéke		
5	Anyagköltség	5.192	5.192
6	Htv szerinti – vállalkozási szintű adóalap (1 - (2 + 3 + 4 + 5))	1.710.279	1.710.279
7	Mentességek	0	0
8	Menteségekkel korrigált Htv szerinti – vállalkozási szintű – adóalap (6 – 7)	1.710.279	1.710.279
9	Az önkormányzat illetékességi területére jutó – a 8. sorban lévő adóalap megosztása szerinti települési szintű adóalap	1.710.279	1.710.279
10	Adóalapra jutó iparüzési adó összege (9. sor x 1,6 %)	27.364	27.364
11	Adókedvezmény	13.682	13.692
12	E-útdíj 7,5 %-ának településre jutó összege	0	0
13	Iparüzési adófizetési kötelezettség (10 – (11 + 12))	13.700	13.700
14	Eltérés		

Tölma-Média Kft

A vállalkozásnak PR, kommunikáció (7021) a főtevékenysége.

A vállalkozás árbevétele PR kommunikációs és egyéb termék értékesítésből származik.

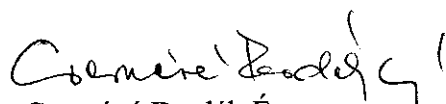
A Kft költségei az egyéb termék értékesítéséhez beszerzett árubeszerzésből, nyomtatvány, irodaszer és egyéb anyag beszerzésekből származik.

A dokumentumokat a vizsgálat áttekintette, rendben találta és a helyi adó összegét elfogadta.

Sorszám	Megnevezés	Bevallás	Ellenőrzés
1	Htv szerinti vállalkozási szintű éves nettó árbevétel	7.145.530	7.145.530
2	Eladott áruk beszerzési értéke	522.153	522.153
3	Alvállalkozói teljesítések értéke		
4	Közvetített szolgáltatások értéke		
5	Anyagköltség	877.661	877.661
6	Htv szerinti – vállalkozási szintű adóalap (1 - (2 + 3 + 4 + 5))	5.745.716	5.745.716
7	Mentességek	0	0
8	Menteségekkel korrigált Htv szerinti – vállalkozási szintű – adóalap (6 – 7)	5.745.716	5.745.716
9	Az önkormányzat illetékességi területére jutó – a 8. sorban lévő adóalap megosztása szerinti települési szintű adóalap	5.745.716	5.745.716
10	Adóalapra jutó iparűzési adó összege (9. sor x 1,6 %)	91.931	91.931
11	Adókedvezmény		
12	E-útdíj 7,5 %-ának településre jutó összege	0	0
13	Iparűzési adófizetési kötelezettség (10 – (11 + 12))	91.900	91.900
14	Eltérés		

A vizsgált adózók esetében kivétel nélkül minden adózó megjelent 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. A revízió munkáját semmi nem akadályozta, így a jelentés kiadásához minden bizonyítékot megszereztünk és dokumentáltunk.

Újhartyán, 2016. december 5.



Csernáné Derdák Éva
könyvvizsgáló
adószakértő

Trendinvest Könyvvizsgáló Kft
Iktatószám:
Ellenőrzés azonosító száma: 2/2016

Jóváhagyom
Név:
Aláírás:
Dátum:

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

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Konyha gazdaságossági vizsgálatáról

Újhartyán Város Önkormányzata részére

2017.január

I./
AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet:	Trendinvest Könyvvizsgáló Kft
A vizsgálat célja:	Annak megállapítása, hogy az Önkormányzatnál működtetett melegkonyha gazdálkodása rentábilis e, illetve milyen paraméterekkel működtethető a jelenleginél gazdaságosabban.
Ellenőrzött szervezet(ek):	Újhartyán Város Óvoda-konyha
Az ellenőrzés típusa:	Gazdaságossági vizsgálat
Vonatkozó jogi háttér:	<ul style="list-style-type: none">- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:	<ul style="list-style-type: none">- Dokumentumok vizsgálata, elemzése- Alapbizonylatok helyszíni vizsgálata- pénzügyi dokumentáció, statisztikák, könyvelési anyagok elő és utókalkulációjának vizsgálata
Ellenőrzött időszak:	2016.január-október

Ellenőrzés időtartama:	2016.november-december,
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	6 nap
Vizsgálatvezető:	Csernáné Derdák Éva – könyvvizsgáló
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Tóth Anikó – pénzügyi vezető

II./ VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálat során felmértük és értékeltük az Önkormányzat által üzemeltetett melegkonyhával kapcsolatos elszámolásokat és azok alapbizonylati nyilvántartásának szabályszerűségét, pontosságát. Gazdaságossági számításokat végeztünk a konyha rentábilis működtetésére vonatkozóan.

Tételes vizsgálatra nem került sor. A gazdaságossági vizsgálat során a konyhán ellenőriztük az alapbizonylatok megfelelőségét, bontását, az elszámolásokat, tételesen nem vizsgáltuk a támogatások lehívását.

Helyszíni vizsgálatot végeztünk a konyhán, a raktárkezelés, a menü összeállítás, az étkezési nyersanyag beszerzés, előkalkuláció készítés, az alapanyagnormák és alapanyag kiadásokkal kapcsolatos munkafázisok tekintetében.

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

Főbb megállapításaink a következők:

Az Óvoda Konyha pénzügyi elszámolásaiban és számlázásában hibát vagy szabálytalanságot nem találtam.

A főkönyvi pénzügyi kimutatásokból kiindulva a 2016. év teljesítései alapján készített elemzés szerint a Konyha gazdaságosan működik, ráfordításai bevételeiben megtérülnek.

A folyó működési költségek alapján a gyermek és felnőtt étkeztetés egyaránt nyereséges.

A kalkulált amortizációt is figyelembe véve a felnőtt étkeztetésen minimális veszteség van. Ez a főzött adagok növelésével visszaszorítható lenne, mert együtt járna az állandó költségek kalkulációs egységre jutó csökkenésével.

A gyermekétkeztetés amortizációt tartalmazó teljes önköltségen is rentábilis.

Sajátos helyzet, hogy a pénzügyi kimutatások a pénzforgalmi szemlélet miatt nem az időszakra kimutatott teljesítményt mutatják, ezért az önköltség vizsgálatánál ki kellett különböztetni az ebből adódó eltéréseket.

A Nemzetiségi Önkormányzat a gyermekétkeztetési számlák befogadója. A számított térítési díjak és a vásárolt étkeztetés között 10.179 e Ft hiány mutatkozik, valamint a térítés mentesen vagy kedvezményesen étkezők meg nem fizetett térítése 7.447 eFt. Mindezek összesen 17.626 e Ft finanszírozási hiányt okoznak a Nemzetiségi Önkormányzatnál.

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

Az Óvoda Konyha vizsgálata közben adminisztrációs , számszaki , vagy dokumentációs hiányosságot nem találtunk. A konyhai elszámolások alapbizonylati szinten jól dokumentáltak, a gazdálkodási folyamatok megfelelően szabályozottak, a nyilvántartások pedig a vonatkozó előírások szerint megfelelően bizonylatoltak és szervezettek.

A konyha gazdálkodása jónak mondható, a tervezett gazdálkodási költségeket nem lépték túl.

A külsős igénylők felé történő értékesítés növelésével a konyha kihasználása, és a felnőtt adagok teljes önköltségének a csökkentése is megvalósítható

III./ RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

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

- A konyhai menü összeállítása Meal Planner számítógépes programmal történik. A program alkalmas arra, hogy melegkonyhák részére a beállított étlap alapján, - melyek a program által előre ajánlott, illetve házi saját receptúrák szerint összeállított ételsorok lehetnek- összeállítja a lefőzendő mennyiségre az étel nyersanyag kiszabási ívet. Az elkészült étlap a gyermekétkeztetésre előírt szigorú fehérje, zsír, cukor és só valamint egyéb figyelendő összetevőkről is tájékoztatást ad. Az étlap alapján összesítve látni lehet a szükséges nyersanyag mennyiséget. Az előkalkuláció korcsoportonként, (felnőtt, óvodás, alsós, felsős) számol a nyersanyag szükséglettel mennyiségben, az étlap szerinti menüre. Erről a raktár részére egy mennyiségi feladás készül, az átvevő pedig ezen a bizonylaton igazolja le a főzésre átvett mennyiséget.
A kiszabás alapján a raktári kiadási bizonylaton megjelenik a nyersanyagfélék egységára és felhasznált értéke tételesen és napi összesítéssel.
A raktári kiadások könyvelése ezek alapján történik, s ez az alapja a hó végi elszámoltató leltárnak is.
A vizsgált időszakban megállapítható, hogy a jól tervezhető előkalkuláció és a gondos, szakszerű előkészítéssel racionális készletgazdálkodás valósul meg a konyhán.
- Az Önkormányzat 2016. március 1-én rendeletben rögzítette a térítési díjakat és a nyersanyag normákat, melyek 2012 óta változatlanok voltak.

A nyersanyagköltség 364 Ft

Térítési díjak:	-	óvodás gyermek	440.- Ft
		Óvodás gyermek + tízórai	362.- Ft
		Napközis gyermek	558.- Ft
		Menzás gyermek	340.- Ft
		Tízórai + ebéd	454.- Ft
		Kötelezően étkező felnőttek	750.- Ft
		Engedéllyel étkező felnőttek	750.- Ft
		Külső étkező	750.- Ft
		Nyugdíjas saját dolgozó	750.- Ft

2. A konyha gazdaságossági számítása

- 2016. január – december hónapban a konyha által lefőzött, értékesített adagok száma **77.625** adag volt, mely magába foglalja az óvoda, iskola és a felnőtt étkezés számára értékesített adagokat.(1.sz. melléklet)
- A konkrét elkészített, lefőzött adag, a lemondások és váratlan igények miatt mindig magasabb az értékesítetténél, mintegy 4- 5 %-al, vagyis a lefőzött adag kalkuláltan **81.506 adag** volt.

- A Konyha 2016.évi költségeinek tervezete a költségvetés alapján az alábbiak szerint alakult

	Előirányzat	Mód. előir.	Pf. teljesítés
Személyi juttatások	12 120	12 120	11 551
Munkaadók járuléka 27%	3 724	3 724	3 119
	15 844	15 844	14 670
Készletbeszerzés	22 210	24 510	22 420
Komm. Szolgáltatások	200	200	140
Egyéb szolgáltatások	4 650	4 650	2 192
Kiküldetés, reklám	100	100	11
Működési áfa	6 533	6 533	5 308
Egyéb dologi	200	200	16
	33 893	36 193	30 087
Beruházások	635	635	480
KIADÁSOK összesen:	50 372	52 672	45 237

A költségek vizsgálatánál a tervezés a havi, éves naturáliákon alapul, míg a pénzügyi teljesítés ettől eltérhet, ezért a pü teljesség adatait nem használhatjuk a jövedelmezőségi számításnál.

A naturális teljesítés alapján az alábbi utókalkulációt vehetjük figyelembe. Itt a ténylegesen felhasznált raktárból kivételezett anyaggal kalkulálunk, melynek alapbizonylata a nyersanyag kiszabás alapján készült raktári kivételezések összesítése nem pedig a főkönyv szerinti beszerzések értéke. Az eltérés a két adat között minimális, aminek az a dícséretes oka, hogy a konyha jól tervezett és **alacsony készletezéssel**, folyamatos beszerzéssel **optimalizálja a gazdálkodását**.

	Előirányzat	Mód. előir.	Naturális tény
Személyi juttatások	12 120	12 120	11 551
Munkaadók járuléka 27%	3 724	3 724	3 119
	15 844	15 844	14 670
Készletfelhasználás	22 210	24 510	22 958
Komm. Szolgáltatások	200	200	140
Egyéb szolgáltatások	4 650	4 650	2 192
Kiküldetés, reklám	100	100	11
Működési áfa	6 533	6 533	5 434
Egyéb dologi	200	200	16
	33 893	36 193	30 751
Működési költségek	49 737	52 037	45 421
Beruházások	635	635	480
KIADÁSOK összesen:	50 372	52 672	45 901

Értékesített adag átlagos nettó önköltsége	561.- Ft
Főzött adag átlagos nettó önköltsége	535.- Ft

A fenti előállítási költségek nem tartalmazzák az ingatlannal kapcsolatos költségeket (amortizáció vagy bérleti díj), valamint a konyhai gépek amortizációs költségét. A könyvviteli nyilvántartásokból jelenleg nem áll rendelkezésre olyan kiegészítés, amely a konyha működésének amortizációs költségeit mutatná.

Így a számított önköltség a mindenkor piaci viszonyokhoz képest nem mutat össze hasonlítható adatot. A piaci szegmens jellemző 10-20 %-os amortizációs költséghányadából indokolt 10 %-nyi amortizációs költséggel kalkulálnunk, mivel a konyha önköltségét mint kiszolgáló konyhát kalkuláljuk, nem mint vendéglátó konyhát, aminek egyéb eszközigénye is van.

Jelenleg a felnőtt étkeztetésnek 750.- Ft az áfás bevétele (ami nettó 591.- Ft), míg a konyhai eszközök költségei (ingatlan és eszköz amortizáció) nélküli áfát is tartalmazó értékesítési önköltsége 712.- Ft, (nettó 561.- Ft)

Az óvodai és iskolai étkezési normák alapanyag költségei arányaiban az életkori sajátosságoknak és igényeknek megfelelően eltérőek, ennek megfelelően a térítési díj is. Amennyiben ezek egymással a nyersanyag szükséglet alapján szinkronban vannak, az előállított gyermekétkeztetési adagokon nincs veszteség.

A vizsgálatnak a megállapított díjak elemzése nem feladata, ezért azt arányosnak tekintve, a folyó költségek a megállapított díjakban megtérülnek, a már említett amortizáció kivételével.

Amennyiben az amortizációval is kalkulálunk nem csak a működési költségekkel, a felnőtt étkeztetés 618.- Ft nettó és 784.- Ft áfát is tartalmazó bruttó önköltséget mutat.

A fentiek miatt a **felnőtt étkezés nyereséget nem tartalmaz**, de a konyha kapacitás kihasználása jobb.

A 2016-os évben az óvodakonyha költségcsökkentése a pénzügyileg tervezett alatt maradt úgy, hogy feladatait maradéktalanul teljesítette.

A gyermekétkeztetést eladási áron a Nemzetiségi Önkormányzat fizeti meg a konyhát fenntartó Városi Önkormányzat számára.

Az elemzés szerint az Iskola és Óvoda étkeztetésére számított számlázandó összeg 54.522.339.- Ft volt 2016-ban. Ezen beszerzés után a Nemzetiségi Önkormányzat számított beszédhető térítési díja 30.004.686.-.

A gyermekétkeztetés pénzügyi fedezet hiánya abból adódik, hogy az ingyenesen étkezők, az 50 %-os térítéssel étkezők kieső díjbevétele, valamint az önköltség alatti térítési díjak az állami normatív támogatásokkal nem térülnek meg.

A Pénzügyi osztály kalkulációja szerint 2016-ban várhatóan a feladatellátás pénzügyi hiánya 8.113.662.- Ft-ra tehető. (2.számú melléklet)

Ez a számítás pénzügyi szemléletű, nem a teljesítések, hanem a pénzforgalom alapján készült. Az Óvodakonyha természetes teljesítmény szerinti bevétel kalkulációját a 3.sz. melléklet tartalmazza.

Az óvodai és iskolai elfogyasztott (értékesített) ételadagok száma január-december hónapban 66.294 adag volt, amelyből 13362 adag 20,16 % ingyenesen étkező, míg 6047 adag 9,12 % fele, azaz 50 % térítési díjat fizet.

Ez azt jelenti, hogy a gyermekélelmezésben elfogyasztott adagokból 24,82 % -nyi térítési díj nem folyik be a Nemzetiségi Önkormányzathoz.

Ugyanakkor a Nemzetiségi Önkormányzat kifizeti a megállapított előállítási díjat a konyhát üzemeltető Városi Önkormányzat számára.

Miután a konyha üzemeltetője Újhartyán Város Önkormányzata, a gyermekétkeztetésben elfogyasztott ételt kiszámlázza az igénybe vevőnek, a Nemzetiségi Önkormányzatnak, aki az Iskola és Óvoda fenntartója.

A Fenntartóhoz befolyanak a térítési díjak és a normatív támogatások, de nem folynak be a szociális vagy bármely törvényi alaphoz kapcsolódó kedvezmények.

A gyermekétkeztetésre éves szinten a Nemzetiségi önkormányzat 54.522.339.- Ft-ot fizet ki számla alapján, ami a kiszámlázott adagok átlagárát tekintve 822,43 Ft.

Az előbbi összegből a térítési díjak az állami normatívákkal összesen 44.342.926,- Ft-ot tesznek ki. Ez egy adagra vetítve 668,88 Ft.

Tehát napi gyermek étkezőnként a Nemzetiségi Önkormányzat **153,55 Ft-al járul hozzá** a gyermekek étkezéséhez, ami éves szinten 10.179.413.- Ft

További hiányként jelentkezik, hogy a számított térítési díjakból 2016 évben a térítési díjak 24,82 %-a nem folyik be a Nemzetiségi Önkormányzathoz, ami (30.004.686 *24,82 %) 7.447.163.- Ft.

Mivel a két önkormányzat között az elszámolás és a számlázás nem havi rendszerességgel történik, a pénzforgalmi alapú főkönyvi kimutatások az évek közötti elcsúszások miatt nem a tényleges adott évhez kapcsolódó adatokat mutatják, hanem a pénzügyi rendezettség állapotához igazodnak. Összességében azonban több év átlagában ezek kiegyenlítődnek.

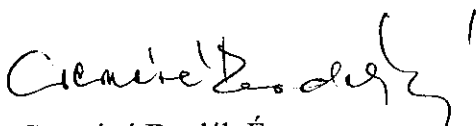
A felnőtt étkezések számának növelésével a konyha kihasználása javítható.

Összességében a konyha számlázott nettó bevétele 49.522.212.- Ft, a felmerült áfa nélküli költségek 43.581.263.- Ft, vagyis a különbözetükként mutatkozó 5.940.949.- Ft elegendő fedezetet nyújt a konyhai eszközök és ingatlan kalkulált amortizációjára. Az Óvoda Konyha 2016-ban rentábilisan működött.

A gyermekétkeztetési szakfeladaton a **Nemzetiségi Önkormányzatnál** teljesítmény szemléletben 10.179.413.- **finanszírozási hiány** jelentkezik, amelyet növel a be nem folyt térítési díjak 7.447.163.- Ft-os összege. Mindösszesen **17.626.576.- Ft.**

A Nemzetiségi Önkormányzat 2016. évben **4.000.000.- Ft vissza nem térítendő támogatást** kapott pályázat útján a gyermekétkeztetés finanszírozására. Így a végleges hiány **13.626.576.- Ft.**

Újhartyán, 2017. január 17.



Csernáné Derdák Éva
könyvvizsgáló
Belső ellenőrzési vezető

Gyermekéktetés

2.c melléklet

K332 Vásárolt élelmzés
K351 Áfa

43 065 000
11 628 000

Működési kiadás összesen

54 693 000

Étkezési bevétel	Ft	nap	Fő	85%-kal becsülve	Áremelés	03.01-től számított
Óvodai étkezés	380	41	180	2 383 740	440	12 050 280
Óvoda t+e	315		7	76 844	362	385 548
Óvoda ebéd	295			2 460 584	340	12 355 828
Napközi	485	41	97	1 639 518	558	8 235 271
T+E	395		49	674 522	454	3 384 729
menza	295		55	565 441	340	2 845 205
Étkezési bevétel mindösszesen				2 879 481	32 241 098	12 655 205
Állami bevétel					14 939 240	
Összes bevétel					5 579 338	

Feladatellátás hiánya

8 113 662

Óvoda Konyha összesített bevétele 2016.									
nem pénzforgalom alapján									
	01-02.hó			03-12.hó			12 hó össz	01-12 hó	
	Száml. Ft	Térítés Ft	Adag	Száml. Ft	Térítés Ft	Adag		Számlázott	Térített
Iskola menza	690	295	1438	690	340	6251	7689	5 305 410	2 549 550
Tízórai ebéd	775	395	1881	775	454	6864	8745	6 777 375	3 859 251
Napközi	853	485	3905	853	558	16328	20233	17 258 749	11 004 949
ISKOLA összes							36667	29 341 534	17 413 750
Óvoda félnapos	775	315	214	775	362	953	1167	904 425	412 396
Óvoda egésznapos	853	380	5731	853	440	22729	28460	24 276 380	12 178 540
ÓVODA összes							29627	25 180 805	12 590 936
Gyermek összesen								54 522 339	30 004 686
Felnőtt ebéd	690	690	2123	750	750	9208	11331	8 370 870	8 370 870
Konyha összesen							77625	62 893 209	38 375 556
Állami hozzájár. Pü									14 338 240
Bevétel mindösszesen								62 893 209	52 713 796
Finanszírozási hiány									- 10 179 413

ÁFÁS eladási ár	62 893 209	52 713 796
Nettó bevétel áfa nélkül	49 522 212	30 216 973
Állami hozzájárulás		14 338 240
Összes bevétel	49 522 212	44 555 213
Gazdálkodási veszteség		4 966 999
ÁFA különbözet		5 212 414

Óvoda Konyha önköltsége 2016										
	Összes adag	téritési díj	számlás ár	Nyersanyag (364 Ft/adag)			költség tény	személyi	dologi	beruh
				norma %	költség norma					
Iskola menza	7689	340	690	0,453	1 268 788					
Tízórai ebéd	8745	454	775	0,605	1 926 885					
Napközi	20233	558	853	0,744	5 479 420					
ISKOLA összes	36667			-	-					
Óvoda félnapos	1167	362	775	0,483	205 031					
Óvoda egésznapos	28460	440	853	0,587	6 077 538					
ÓVODA összes	29627				-					
Gyermek összesen	66294				-					
Felnőtt ebéd	11331	750	750	1	4 124 484				7 667 082	
Konyha összesen	77625				19 082 146				- 2 193 114	
Konyha összesen főzött					20 036 253	22 957 639		14 669 596	5 473 968	480 060
Önköltség Ft/adag	-					43 581 263				
Amortizáció 10 %	56					4 358 126				
Önköltség (nettó)	618					47 939 389				
Kontroll (önkt*adag)			47 939 389							
Áfa 27%										12 943 635
Teljes önköltség	784									60 883 024

Nettó önköltség	561	teljes önkgt.	618
Áfa	151		166
Bruttó önköltség	712		784

Trendinvest Könyvvizsgáló Kft
Iktatószám:
Ellenőrzés azonosító száma: 3/2016

Jóváhagyom
Név:
Aláírás:
Dátum:

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

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Szennyvíztisztító beruházás ellenőrzéséről

Újhartyán Város Önkormányzata részére

2016. december

I./
AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet:	Trendinvest Könyvvizsgáló Kft
A vizsgálat célja:	A szennyvíztisztító beruházás aktiválása, a kapott támogatások a vonatkozó törvényeknek, illetve az önkormányzati határozatoknak megfelelően kerültek-e folyósításra, valamint a támogatásokkal történő elszámolások megfelelőek-e.
Ellenőrzött szervezet(ek):	Újhartyán Város Polgármesteri Hivatal Pénzügy
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Vonatkozó jogi háttér:	<ul style="list-style-type: none"> - A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - Támogatási okirat
Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:	<ul style="list-style-type: none"> - Dokumentumok vizsgálata, elemzése - Alapbizonylatok helyszíni vizsgálata - dokumentációk ellenőrzése - annak vizsgálata, hogy a pályázati összegekkel az elszámolás szabályszerű volt-e. - A beruházási érték elszámolásának helyessége
Ellenőrzött időszak:	2014-2015 év
Ellenőrzés időtartama:	2016. november – 2017. január 15.
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	6 nap
Vizsgálatvezető:	Csernáné Derdák Éva – könyvvizsgáló
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Tóth Anikó – pénzügyi vezető

II./ VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Szennyvíztisztító beruházás vizsgálata során ellenőriztük az elszámolások és alapbizonylatok helyességét és szabályszerűségét a 2014-2016 évre vonatkozóan.

Az Önkormányzat rendelkezik a támogatások odaítélésére és azokkal történő elszámolásra vonatkozó szabályzattal.

A tételes vizsgálat 2016. december és 2017 január hónapban került lebonyolításra. A vizsgálat során ellenőriztük a vállalkozói és alvállalkozói szerződéseket, támogatási okiratokat az elszámolási alapbizonylatok megfelelőségét, az elszámolásokat és a dokumentációs folyamatot.

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

Főbb megállapításaink a következők:

Az Önkormányzat a beruházási támogatási szerződést 2012.12.06-án megkötötte, melyben a projekt nettó összköltsége eredetileg 609.179.500.- Ft volt.

A támogatási intenzitás 95 %-os, az elnyert támogatási összeg 578.720.525.- Ft.

Saját forrás 5%, 30.458.975.- Ft összegben.

Az a Széchenyi 2020-ban az 5 % önerőre 2015.06.18-án EU támogatást kapott az Önkormányzat, 29.286.975.- Ft összegben.

A tervezett beruházási összköltséghez képest, az Önkormányzat számára 1.172.000.- Ft tényleges saját erőt kellett az előkalkuláció szerint kifizetni.

A projekt zárása 2015.10.30.-a, fizikai befejezésének időpontja 2016.12.31. volt.

Az előleg lehívások, a teljesítések és a számlázások a vonatkozó előírások szerint zajlottak, melyet az Általános Magyar Projektmenedzsment Kft koordinált a megvalósulás teljes ideje alatt.

A végleges kifizetési kérelem 599.828.000.- Ft összköltséggel zárult, mely teljes egészében támogatásból valósult meg.

A támogatás maradvány összege 9.351.500.- Ft

A műszaki ellenőr által ellenjegyzett 7db kifizetési kérelem egyezik a műszaki és pénzügyi dokumentációkkal.

A pénzügyön lévő nyilvántartás dokumentációs hiányossága miatt, az 5. számú közbenső fizetési igénylésen elszámolt, ASIO sprol s.r.o. vállalkozó (Cseh Köztársaság) számlája 49.660.478.- Ft összegben nem szerepelt az Önkormányzat könyvelésben.

A pénzmozgásokat a tételes vizsgálat alapján rendben találtuk.

A beruházási számlák és elszámolások a tárgyi eszköz aktiválásakor nem kerültek egyeztetésre a beruházási okmánnyal, ezért fordulhatott elő, hogy a beruházási kartonon a fenti számla nem került könyvelésre.

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

A belső pénzügyi adminisztrációs folyamatok a beruházás során nem a pénzügy kezében összpontosultak.

Ennek lett a következménye, hogy komplett pénzügyi dokumentáció és összesítés nem került összeállításra sem a pénzügyön, sem az igazgatáson, ahol az iktatott eredeti okmányok találhatóak.

Elkerülhetetlen, ha a pénzügyi vezetőnek nem kötelező minden támogatással és beruházással kapcsolatos okmány láttatása, hogy a nyilvántartásból bizonyos okmányok kimaradnak. Különösen igaz, ha projekt elszámolásokról van szó, ahol egy közvetítő szervezet is beékelődik az elszámolási folyamatba.

A beruházás pénzügyi elszámolásáról a projekt menedzsment cég gondoskodott, az állami támogatással történő szabályos elszámolás így megtörtént.

A beruházás a 100 %-os támogatott értéken került elszámolásra, de könyvviteli analitikával az aktiválás nem lett alátámasztva.

Szükséges, hogy a beruházások főkönyvi számla időszakonként, de legalább év végén egyeztetésre kerüljön.

A folyamatos beruházásokról megfelelő analitikát kell vezetni.

III./ RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

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

A hivatkozott törvényi és jogszabályi környezet alapján, az Önkormányzat pénzügyi feladatokat ellátó apparátusának a feladata a rendelkezésükre bocsátott alapbizonylatok alapján a beruházási számlák könyvviteli elszámolása, a tárgyi eszközzel kapcsolatos üzembe helyezési okmányok kiállítása, a tárgyi eszköz nyilvántartás vezetése, az amortizáció elszámolása.

A fent felsorolt feladatokat a pénzügy megfelelően ellátja.

A beruházás lebonyolítása alatt vegyes finanszírozás valósult meg. Ennek oka az, hogy az önerő terhére kifizetett számlákat az Önkormányzat közvetlenül fizette ki az érintetteknek, így a műszaki ellenőr Vasi Agilitás Kft, a közbeszerzési eljárást lebonyolító Gesztorház Bt, valamint a nyilvánosság biztosítását Tölma-Média Kft számára.

A későbbiek során a műszaki kivitelezői számláknál a közvetlen szállítói finanszírozásra tért át a Nemzeti Környezet és Energia Központ, előleg folyósítása mellett.

A kivitelező szállítói finanszírozással, közvetlenül az államkincstártól kapta meg számlái ellenértékét, mellyel kapcsolatosan a beruházás során 154.068.688.- Ft szállítói előleg is kifizetésre került. Az előlegek elszámolása megtörtént.

Az előlegek és az elszámolások részleteit az 1.sz. és 2.sz. mellékletek tartalmazzák.

A beruházás végleges elszámolása a 3.sz melléklet szerint történt.

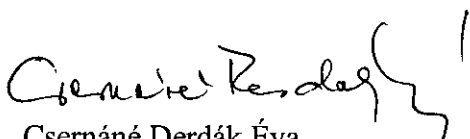
Az átvizsgált dokumentumok nem tartalmaztak összesítőket, tartalomjegyzéket, így nem lehetett megállapítani, hogy minden számla vagy dokumentum meg van e, ami a beruházás végrehajtása illetve elszámolása során keletkezett.

A bekerülési érték végelszámolása nem lett egyeztetve a könyvviteli nyilvántartásokkal. Az ellenőrzés során derült ki, hogy az 5. számú közbenső fizetési igénylésen elszámolt, ASIO sprol s.r.o. vállalkozó (Cseh Köztársaság) számlája 49.660.478.- Ft összegben nem szerepelt az Önkormányzat könyvelésben.

Az állami támogatás miatt az egész elszámolási folyamat a projekt cég irányítása alatt volt, így annak pénzügyi megfelelése az Államkincstár felé rendben biztosított volt.

A nyilvántartási eltérés a vizsgálat alatt kijavításra került.

Újhartyán, 2017. január 15.



Csernáné Derdák Éva
könyvvizsgáló
Belső ellenőrzési vezető

Előlegek a projekt során

1.sz. melléklet

	Előlegek		Előleg elszámolás		Összesen
	1 kifizetés	2 kifizetés	1 levonás	2 levonás	
ASIO Hungaria	2 400 000		750 000	1 650 000	2 400 000
ASIO spol s.r.o	28 465 148	56 930 297	58 137 372	27 258 073	85 395 445
Hydrocomp	62 768 387		53 218 755	9 549 632	62 768 387
ÉMI-BER	3 504 865		2 000 000	1 504 856	3 504 856
Összesen	97 138 400	56 930 297	114 106 127	39 962 561	154 068 688

Elszámolások/ Igénylés

2.sz melléklet

Időszak	sorszám	Kész %		Elsz %	Hidrocomp	ASIO Hungaria	ASIO spol	ÉMI-BER
2014.11.12.-2015.03.25.	1	2,71	14 990 000	2,71		6 000 000		8 990 000
2014.03.26.-2015.05.31.	2	7,39	25 900 000	4,68	15 900 000	3 000 000		7 000 000
2015.06.01.-2015.06.30.	3	48,67	228 212 253	41,28	106 437 509	1 500 000	116 274 744	4 000 000
2015.07.01.-2015.08.07.	4	77,43	159 047 834	28,76	50 827 133	10 500 000	93 720 701	4 000 000
2015.08.08.-2015.09.07.	5	88,95	63 660 578	11,52	10 000 100		49 660 478	4 000 000
2015.09.08.-2015.09.30.	6	96,06	39 317 435	7,11	14 563 313	2 400 000	15 826 122	6 528 000
2015.10.01.-2015.11.30.	7	100	21 799 900	3,94	11 499 900	600 000	9 169 440	530 560
Összesen:			552 928 000	100	209 227 955	24 000 000	284 651 485	35 048 560

Beruházás bekerülési értéke

Megnevezés	Partner	Ft
Építési kiviteli költségek	2.sz. melléklet szerint	552 928 000
Projekt menedzsment	Á.M. Önkormányzati Projektm.	13 000 000
Közbeszerzés	Gesztorház Bt	3 500 000
Nyilvánosság	Tölma-Média Kft	3 500 000
Műszaki ellenőr	Vasi Agilitás Kft	14 949 500
Tervezés	HUNPLAN	11 950 500
	Összesen:	599 828 000