

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

<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**

**az ÁSZ vizsgálat megállapításainak utóellenőrzése**

**Újhartyán Város Önkormányzata részére**

**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 kerülhettek 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 eszközlistát 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**

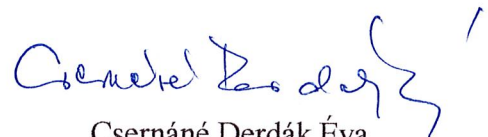
Az ÚTÜ-OKIP Kft ügyvezetőjének 11 pontban foglalta össze az ÁSZ vizsgálat a hiányosságokat, melynek kijavítására a Kft Újhartyán Város Önkormányzatával együtt intézkedési tervet nyújtott be.

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 Aszfalt út Horka dűlő Belső úthálózat OKIP Csapadékvíz elvezető rendszer OKIP Földgáz vezetékek OKIP	2006.09.05 2008.12.31 2006.09.05 2006.09.05 2006.09.05	817 460 2 281 500 136 871 528 20 612 534 8 135 864 168 718 886	801 692 547 562 32 498 177 7 447 619 6 971 089 48 266 139	15 768 1 733 938 104 373 351 13 164 915 1 164 775 120 452 747
1242 fk. Csapadékvíz elvezető rendszer Béla gödör Faluközpont öntöző rendszer	2009.10.30 2007.12.31	9 819 630 1 152 791 10 972 421	7 037 843 922 236 7 960 079	2 781 787 230 555 3 012 342
1243 fk. Csokonay u. -Monori köz útfelújítás Szalma u. útfelújítás Újhartyán-Dabas közíg.határ útfelújítás Újhartyán Arany J. u. útfelújítás Újsor parkoló, térburkolat	2015.08.10 2015.08.10 2015.10.20 2014.12.05 2015.05.11	4 500 000 9 240 000 25 574 000 56 690 000 8 780 131 104 784 131	376 521 773 122 1 455 622 7 054 409 865 985 10 525 659	4 123 479 8 466 878 24 118 378 49 635 591 7 914 146 94 258 472
1244 fk. Újhartyán temető járda, parkoló kialakítás	2014.06.13	10 155 936	1 555 944	8 599 992
126 fk. Gázhál.fejl.hozzájárulás OKIP Víz-csat.hál.fejl.hozzájárulás OKIP	2006.09.05 2006.09.05	11 285 308 115 433 232 126 718 540	8 970 614 41 707 761 50 678 375	2 314 694 73 725 471 76 040 165
<b>Összes átdott eszköz érték</b>		<b>423 252 453</b>	<b>119 379 010</b>	<b>303 873 443</b> 303 873 443

**Feljegyzés önellenőrzéshez**

Az Állami Számvevőszék V-1333-146/2016 számú jelentésére készített intézkedési terv 5.pontja alapján a Kft eddigi működési ideje alatt a kezelésbe vett, önkormányzati tulajdonon végrehajtott felújítások, bővítések átadásra kerültek az Önkormányzatnak bekerülési értéken. (Mellékelt megállapodás és lista szerint.)

Az eszközök kivezetése és amortizáció elszámolása miatt számviteli önellenőrzés végrehajtására van szükség.

Az önellenőrzés hatása a 2017. évi beszámoló készítés során kerül kimutatásra ún. 3 oszlopos beszámoló formájában.

Az önellenőrzés során az eszközök kivezetése, a fejlesztéshez kapott pénzeszközök elszámolása bevételként és a lekötött tartalékként nyilvántartott, beruházásokhoz kapcsolódó összeg átvezetése eredménytartalékba műveletek történtek meg.

Az önellenőrzés számviteli hatása a következő:

1.) egyéb ráfordítások – tárgyi eszközök kivezetése

T 861 – K 12                    423.252.453,- Ft

T 129 – K 861                119.379.010,- Ft

Eredmény:                    861 (T) : 303.873.443,- Ft

2.) egyéb bevételek - az elvégzett beruházásokhoz kapcsolódó fejlesztési támogatások elszámolása

T 483 – K 963                25.213.874,- Ft

T 47,45,44 – K 963        189.001.645,- Ft

3.) Önellenőrzés eredménye (üzemi, adózás előtti, adózott)

Egyéb bevétel:                214.215.519,- Ft

Egyéb ráfordítás:        303.873.443,- Ft

Eredmény:                    - 89.657.924,- Ft

4.) Eszközök – tárgyi eszközök kivezetése miatt                    - 303.873.443,- Ft

4.) Források – saját tőke

Eredménytartalék        +165.000.000,- Ft

Lekötött tartalék        - 165.000.000,- Ft

Adózott eredmény        - 89.657.924,- Ft

Saját tőke módosítás    - 89.657.924,- Ft

- Kötelezettségek

Hosszú lejáratú köt.    - 80.804.000,- Ft

Rövid lejáratú köt.    - 108.197.645,- Ft

- Passzív időbeli elhatárolás

Elhatárolt bevételek    - 25.213.874,- Ft

Összes forrás módosítás        - 303.873.443,- Ft