

Trendinvest Könyvvizsgáló Kft

Iktatószám:

Ellenőrzés azonosító száma: 1/2018.

Jóváhagyom
Név:
Aláírás:
Dátum:

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

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**a Nemzetiségi Önkormányzatnál és intézményeinél a költségvetési beszámoló
ellenőrzése**

Újhartyán Város Önkormányzata részére

2018. június

I./
AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

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

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 zártsgot 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