

Szervezet neve: Medgyesegyháza Város Önkormányzata

Iktatószám: 20/2017/VJ

Ellenőrzés azonosítószáma: 20/2017

Jóváhagyom	
Név: Királyné Demcsák Ágnes	Ring Control Kft. 7623 Pécs, Rákóczi út 24-86. Adószám: 23188402-2-02
Aláírás:	<i>Királyné Demcsák Ágnes</i>
Dátum:	2017.09.05.
A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:	
Név: Dr. Nagy Béla György	
Aláírás:	<i>Dr. Nagy Béla György</i>
Dátum:	2017.09.05.

Medgyesegyháza Város Önkormányzata

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Medgyesegyháza Város Önkormányzata 2016. évi éves költségvetési beszámoló ellenőrzése című vizsgálathoz

Pécs, 2017.09.05.

I.

AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet:	King Controll Kft
A vizsgálat célja:	Annak megállapítása, hogy a beszámoló készítése és a könyvvezetés során érvényesült-e a számviteli szabályosság, az adatfeldolgozás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelően és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e
Ellenőrzött szervezet(ek):	Önkormányzat
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi ellenőrzés
Vonatkozó jogi háttér:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat.
Ellenőrzött időszak:	2016. év
Ellenőrzés időtartama:	2017.07.21.-2017.07.30.
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	9 ellenőri munkanap
Vizsgálatvezető:	Királyné Demcsák Ágnes
Az ellenőrzésben közreműködött belső asszisztens	Jozóné Gyuris Mária
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Dr. Nagy György Béla polgármester Dr. Kormányos László jegyző

II.

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Medgyesegyháza Város Önkormányzata 2016. évi éves költségvetési beszámoló ellenőrzését az Önkormányzat 2017. évi éves ellenőrzési tervének ütemezése szerint elvégeztük.

A rendelkezésre bocsátott dokumentumok:

- 2016. évi éves költségvetési beszámoló
- 2016. évi főkönyvi kivonat
- 2016. évre vonatkozó tárgyi eszköz leltár

Főbb megállapításaink a III. pontban találhatóak.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.

III.

FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Medgyesegyháza Város Önkormányzata 2016. évi éves költségvetési beszámoló ellenőrzése című vizsgálathoz

Srsz.	Megállapítás	Kockázat / Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen / nem)
1	A mérleget alátámasztó eszközök és források leltározási dokumentuma az ellenőrzés időszaka alatt hiányosan, és nem a leltározási szabályzatban előírtak alapján álltak rendelkezésre.	Magas/ magas	Javasoljuk a leltározási szabályzatban előírtak betartását.	igen

IV.

RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

Jogsabályi háttér

2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (Áht.)

2000. évi C. törvény a számvitelről (Sztv.)

2014. évi C. törvény Magyarország 2015.évi központi költségvetéséről (Költségvetési tv.)

368/2011.(XII.31.) Kormányrendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (Ávr.)

4/2013.(I.11.) Kormányrendelet az államháztartás számviteléről (Áhsz.)

Részletes megállapítások

Gazdálkodási szabályozottság

A Sztv. 14.§- szerint:

(3) „ A törvényben rögzített alapelvek, értékelési előírások alapján ki kell alakítani és írásba kell foglalni a gazdálkodó adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő ...- számviteli politikát.

(4) A számviteli politika keretében írásban rögzíteni kell – többek között – azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek, nem lényegesnek, nem jelentősnek, továbbá meghatározza azt, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.

(5) A számviteli politika keretében el kell készíteni:

- a) az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát;
- b) az eszközök és források értékelési szabályzatát;
- c) az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot;
- d) a pénzkezelési szabályzatot.”

A Sztv. 161.§-a szerint:

(2) „A számlarend a következőket tartalmazza:

- a) minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését,
- b) a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát,
- c) a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát,
- d) a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet.”

Az Áhsz. 51.§-a szerint:

(2) „Az egységes számlakeret alapján számlarendet kell készíteni. A számlarend a Sztv. 161.§-a szerinti tartalommal készül azzal az eltéréssel, hogy annak (2) bekezdés b) pontjában foglaltakat csak akkor lehet szabályozni, ha azokról e rendelet nem rendelkezik.”

Az Önkormányzat rendelkezett a Sztv. szerinti normatív utasításokkal.

A Számviteli politika 2015. április 15-től hatályos.

A számviteli politika többek között előírja az alábbiakat:

- a számviteli politika célját, tartalmát,
- az önálló gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv tevékenységének bemutatását
- a könyvvezetési kötelezettség szabályozását,
- a számviteli alapelveket,
- a költségvetés összeállítását, az előirányzatok évközi módosítását, az elemi költségvetési beszámoló tartalmát és a beszámoló készítéssel és könyvvezetéssel kapcsolatos időpont rögzítését,
- az eszközök, források minősítési szempontjait,
- bekerülési érték, értékcsökkenés elszámolását,
- a követelések elszámolását,
- lényeges információk körének meghatározását,
- a bizonylati fegyelmet.

A számviteli politika 1. számú melléklete tartalmazza a Megismerési nyilatkozatot, melynek megismerését a pénzügyi vezető, a pénzügyi ügyintézők, a munkaügyi és informatikai ügyintéző aláírásával igazolta.

A számviteli politikát a jegyző kiadmányozta.

A számlarend 2015. április 15-től hatályos.

A számlarend tartalmazza:

- a költségvetési és pénzügyi számvitel számláinak tartalmát,
- a könyvviteli zárlatot,
- a nyitó tételeket és nyitás utáni feladatokat.

A számlarend mellékletei az alábbiak:

- Számlatükör
- COFOG
- Szakfeladatok
- Egységes rovatrend
- Einstein tábla
- Feladatkódok
- Részletező nyilvántartások

A számlarendet a jegyző kiadmányozta.

Az eszközök és források értékelési szabályzata 2015. április 15-től hatályos.

Az eszközök és források értékelési szabályzata 1. számú melléklete tartalmazza a Megismerési nyilatkozatot, melynek megismerését a pénzügyi vezető, a pénzügyi ügyintézők, a munkaügyi és informatikai ügyintéző aláírásával igazolta.

Az eszközök és források értékelési szabályzatát a jegyző kiadmányozta.

A leltárkészítési és leltározási szabályzat 2015. április 15-től hatályos. A leltárkészítési és leltározási szabályzatot a jegyző kiadmányozta.

A Pénzkezelési szabályzat 2016. július 1. napjától hatályos, melyet a jegyző kiadmányozta valamint a pénzügyi vezető is aláírt. A Pénzkezelési szabályzat 7. sz. melléklete tartalmazza a Megismerési nyilatkozatot, melynek megismerését a pénzügyi ügyintézők, a munkaügyi és informatikai ügyintéző aláírásával igazolta.

A Gazdálkodási szabályzat, 2015. áprilisi 15-től hatályos, tartalmazza a kötelezettségvállalással, a szakmai teljesítés igazolással, a pénzügyi ellenjegyzéssel, az érvényesítéssel és utalványozással kapcsolatos szabályokat. A személyre szóló kijelöléseket a mellékletei tartalmazzák.

Megállapítható a számviteli szabályosság érvényesülése. Azonban szükséges lenne az eszközök és források értékelési szabályzata, a leltárkészítési és leltározási szabályzat, valamint a gazdálkodási szabályzat felülvizsgálata és aktualizálása.

A 2016. évi éves költségvetési beszámoló elfogadása a 6/2017. (IV.25.) számú Képviselő-testületi rendelettel megtörtént. A 2016. évi éves költségvetési beszámoló 671.791.586 Ft kiadással és 800.238.015 Ft bevétellel került elfogadásra.

Az éves költségvetési beszámoló számszaki egyezősége

A 2016. évi költségvetési beszámoló mérlegének nyitó adatai megegyeztek a 2015. évi beszámolóban szereplő mérleg záró adataival.

Az éves költségvetési beszámoló alátámasztása

Sztv. 161.§-a szerint:

(3) „Az analitikus nyilvántartásoknak szoros kapcsolatban kell lenniük a főkönyvi könyveléssel, és a kettő között az értékadatok számszerű egyeztetésének lehetőségét biztosítani kell.”

Az Áhsz. 51.§-a szerint:

(3) „A részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását, valamint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit a számlarendben kell szabályozni.”

A főkönyvi könyvelés CT EcoSTAT pénzügyi-főkönyvi rendszerrel történik, mely Windows alatt futó program. Önkormányzatok és önállóan gazdálkodó költségvetési szervek teljes pénzügyi folyamatainak kezelésére dolgoztak ki.

Az ellenőrzés során egyeztetésre került a 2016. évi éves költségvetési beszámoló adatai és a rendelkezésünkre bocsátott főkönyvi kivonat záró adatai. Megállapításra került, hogy az adatok megegyeznek.

Mintavételes eljárás során vizsgálatra kerültek az alábbi mérleg sorok esetében az analitika-főkönyv-mérleg adatok egyeztetése:

04. sor Immateriális javak mérlegsor:	2.230.990 Ft
Analitika összesen sora:	2.230.990 Ft
Főkönyvi sorok:	
1112. KFK vagyoni értékű jogok:	55.000 Ft
1113. FKS vagyoni értékű jogok:	5.080.000 Ft
11192. KFK 0-ig leírt vagyoni jogok számla:	207.360 Ft
11292.KFK 0-ig leírt szellemi jogok számla:	38.974.698 Ft
11913.FKS vagyoni értékű jogok terv.sz. értékcsökkenése:	2.857.045 Ft
<u>1192. KFK szellemi termékek terv sz. értékcsökkenése:</u>	<u>39.229.023 Ft</u>
Összesen:	2.230.990 Ft
11. sor Tartós részesedések mérlegsor:	12.821.040 Ft

Analitika összesen sora:	12.821.040 Ft
Főkönyvi sorok:	
1622. Tartós részesedések saját alapítású számla:	7.510.000 Ft
1651. Tartós részesedések nonprofit számla:	721.040 Ft
<u>1653. Más egyéb tartós részesedés:</u>	<u>4.590.000 Ft</u>
Összesen:	12.821.040 Ft
47. sor Forint pénztár mérleg sor:	3.932.495 Ft
Analitika összesen sora:	3.932.495 Ft
Főkönyvi sorok:	
3211. Forintpénztár-számla:	0 Ft
3212. Idősek Otthona lakók pénztára:	515.530 Ft
<u>3213. Idősek Otthona betétkönyv:</u>	<u>3.419.965 Ft</u>
Összesen:	3.932.495 Ft
53. sor Forint számlák mérleg sor:	122.288.064 Ft
Analitika összesen sora:	122.288.064 Ft
Főkönyvi sorok:	
33111. Önkormányzat költségvetési elszámolási számla:	87.686.182 Ft
33112. Startmunka számla:	26.133.054 Ft
331131. Letéti számla:	803.674 Ft
331133. Beruházási letéti számla:	6.483.085 Ft
331135. Vízi közmű használati díj elk. számla:	1.067.557 Ft
<u>33118. Idegen bevétel számla:</u>	<u>57.931 Ft</u>
Összesen:	122.288.064 Ft
152. sor Forgótőke elszámolása mérleg sor:	400.000 Ft
Analitika összesen sora:	400.000 Ft
Főkönyvi sorok:	
3654. Forgótőke elszámolása számla:	400.000 Ft
236. sor Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek:	10.610.254 Ft
Analitika:	10.610.254 Ft
Főkönyvi sorok:	
4229. K.évi kötelezettségek finanszírozási számla:	10.610.254 Ft

Az analitikai adatok, a főkönyvi adatok alátámasztották az ellenőrzött mérleg sor adatát.

A mérleg valóságosága

A Sztv. 46.§-a szerint:

(4) „ A mérlegben kimutatott eredmény meghatározásakor, a mérlegtételek értékelése során figyelembe kell venni - ... - minden olyan értékcsökkenést, értékvesztést, amely a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket érinti, és amely a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált.”

A Sztv. 69.§-a szerint:

(1) "A könyvek üzleti év végi zárásához, a beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani, ... amely tételesen ellenőrizhető módon tartalmazza ... a szervnek a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben."

Áhsz. 22. § (1) szerint:

"Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat."

Az Önkormányzat leltározási szabályzata 2015.04.15-től hatályos.

A 2016. évben esedékes mennyiségi felvétellel történő leltározás a tárgyi eszközök esetében megtörtént.

A leltározás előtt, 2016. november hóban selejtezés történt a 3-7 leltározási körzetekben. Tárgyi eszközök és készletek kerültek selejtezésre. A selejtezés az intézmény kérelmére történt. Szükség esetén szakértői vélemény is csatolásra került.

A selejtezési bizottságok intézményenként kerültek kialakításra, a bizottság vezetője és tagok (2fő) megbízólevéllel rendelkeztek. A selejtezésről selejtezési jegyzőkönyv készült, melyet a selejtezési bizottság vezetője és tagjai írtak alá. A megsemmisítésről jegyzőkönyv is csatolásra került. A leselejtezett, megsemmisített eszközökről az EcoSTAT programban elkészültek az Állománycsökkenési bizonylatok.

Medgyesegyháza Önkormányzat a 2016 évi december 31-i fordulónapi leltározási feladatok elvégzéséhez leltározási utasítás került kiadásra, melyet a jegyző kiadmányozott. A leltározási utasításban nyolc leltárkörzet került kialakításra. A leltározás 2016. december hóban valósult meg valamennyi leltárkörzetben.

Leltárkörzetenként leltározási ütemterv került kialakításra. Jegyzőkönyv készült a leltározás megkezdéséről és a befejezéséről. A leltárbizottság vezetője és tagjai megbízólevéllel rendelkeztek. A leltáriveket a készletvezető, a leltár csoportvezető és a leltár csoport tag írta alá, valamint a leltár ellenőr írta alá.

A leltáradatok megegyeztek a mérleg sorok adataival.

A mérleget alátámasztó eszközök és források leltározási dokumentuma az ellenőrzés időszaka alatt hiányosan, és nem a leltározási szabályzatban előírtak alapján álltak rendelkezésre.

A 2016. évi költségvetési beszámoló szerint Medgyesegyháza Város Önkormányzata 2016. december 31-én 3.417.263.871 Ft vagyonnal rendelkezett. A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök értéke 2016. december 31-én 131.471.967 Ft-tal alacsonyabb az előző évinél.

A 2015. évi és a 2016. évi mérleg főösszeg összehasonlításából megállapítható, hogy az eszközök/források állományi összértéke 96.436.666 Ft csökkenést mutat, mely 2,76 %-os csökkenést jelent.

A 2016. évi vagyon szerkezetét tekintve 95,94 % a befektetett eszköz, és 4,06 %-a a forgóeszköz volt.

A befektetett eszközök között 3.244.467.753 Ft értékű a tárgyi eszköz állomány, amely az összes vagyon 99,54 %-a.

Az előirányzatok közötti átcsoportosítások végrehajtása és az előirányzatok teljesítése

Az Ávr. 43.§ szerint:

(2) "A költségvetési szerv a kiemelt előirányzatok között átcsoportosítást hajthat végre."

Az Önkormányzat eredeti költségvetési bevételi előirányzata 608.393.000 Ft volt. A módosított költségvetési bevételi előirányzat 684.291.079 Ft-ot tett ki. Az előirányzat teljesítése a módosított előirányzathoz viszonyítva az Önkormányzat 98,842 %-ra teljesítette.

Az Önkormányzat eredeti költségvetési kiadási előirányzata 369.522.000 Ft volt. A módosított költségvetési előirányzat 473.166.154 Ft-ot tett ki. A kiadási előirányzat teljesítése a módosított előirányzathoz viszonyítva 71,33 % volt.

Az előirányzat maradványok alakulása

A 2016. évi beszámoló részét képező előirányzat-maradvány kimutatás szerint:

- az alaptevékenység maradványa 7.324.195 eFt.

Kötelezettségvállalással terhelt előirányzat-maradvány, valamint kötelezettségvállalással nem terhelt előirányzat maradvány nem volt.

Kiegészítő melléklet

Áhsz. 29. § szerint:

„(2) A kiegészítő melléklet tartalmazza:

- a) az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulását,
- b) az eszközök értékvesztésének alakulását, és
- c) a kiegészítő tájékoztató adatokat.

(3) A (2) bekezdés szerinti adatokat a 8–10. mellékletek szerint kell bemutatni.”

A kiegészítő melléklet az Áhsz. 8-10. mellékletében előírtaknak megfelelően a beszámoló 15/A- Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról, a 16/A- Az eszközök értékvesztésének alakulása, és a 17/A- Tájékoztató adatok című űrlapjain megtalálható.

Keltezés:2017. szeptember 5.
Aláírás: 
Név: Királyné Demcsák Ágnes



Medgyesegyháza Város Önkormányzata

Iktatószám: 20/2017

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

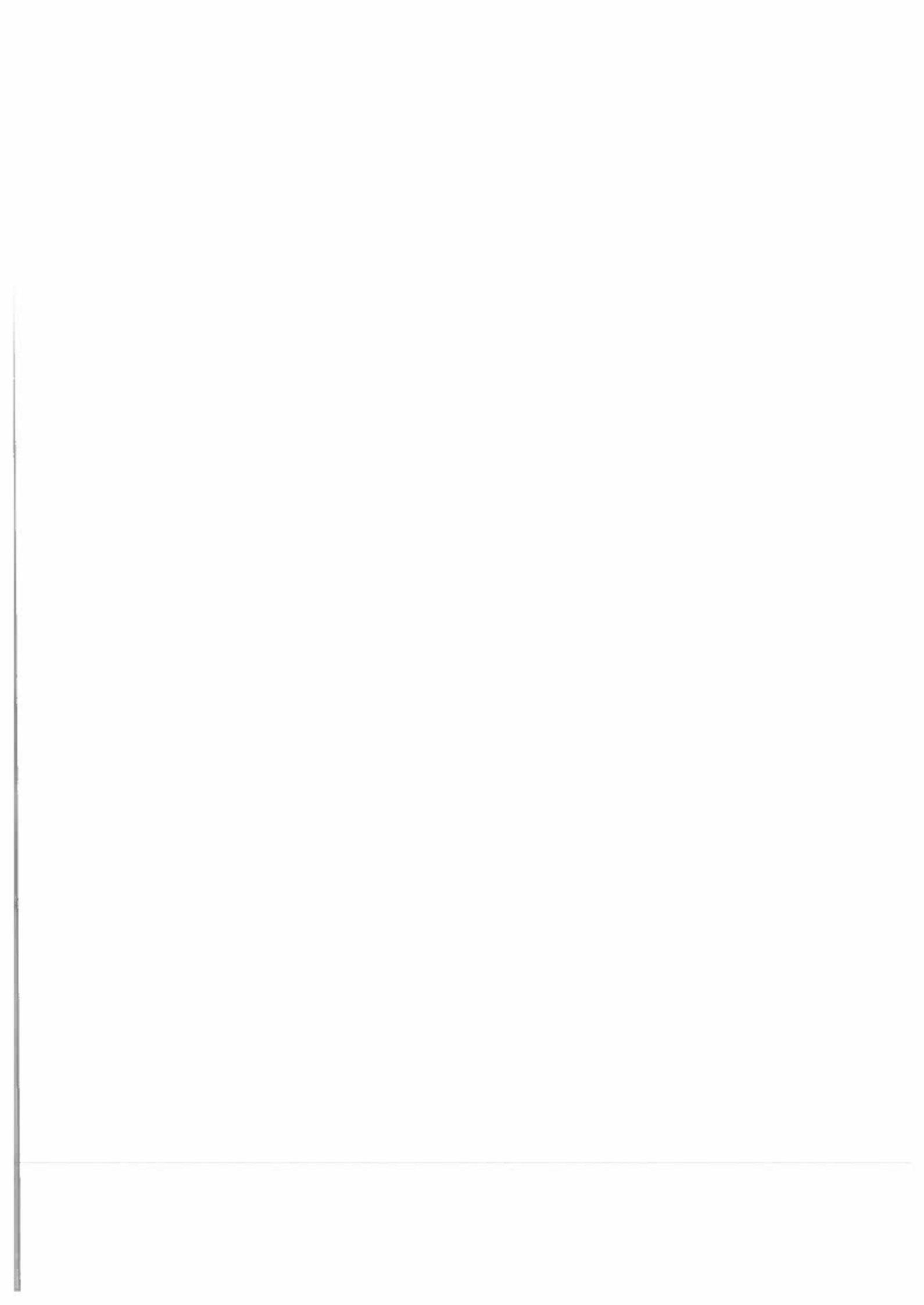
Alulírott Dr. Nagy Béla György polgármester büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a King Control Kft belső ellenőri asszisztense, Jozóné Gyuris Mária számára átadott dokumentumok, legjobb tudásom szerint, mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez.

Kijelentem továbbá, hogy az átadott dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Medgyesegyháza, 2017. 07. 21.




Dr. Nagy Béla György
polgármester



Intézkedési terv
Medgyesegyháza Városi Önkormányzat 2016. évi éves költségvetési beszámoló
ellenőrzési jelentéséhez

Az Ellenőrzési Jelentés III. Főbb megállapítások és javaslatok pontjában az alábbi megállapítás történt:

A mérleget alátámasztó eszközök és források leltározási dokumentuma az ellenőrzés időszaka alatt hiányosan és nem a leltározási szabályzatban előírtak alapján álltak a rendelkezésre.

Intézkedés:

A 2016. évi mérleget alátámasztó eszközök és források leltározási dokumentumainak pótlásának és módosításának határideje: 2017. október 31.

A végrehajtásért felelős: Kiss Erika
főkönyvi könyvelő

Medgyesegyháza, 2017. szeptember 20.




Dr. Nagy Béla György
polgármester

Attila Kiss Erika
2017. 09. 26.

