

Szervezet neve: Medgyesegyháza Város Önkormányzata
Iktatószám: 23/2017/VJ
Ellenőrzés azonosítószáma: 23/2017

Jóváhagyom	
Név: Királyné Demcsák Ágnes	
Alíráás:	<i>Királyné Demcsák Ágnes</i>
Dátum:	2017.09.05.
A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:	
Név: Dr. Nagy Béla György	
Alíráás:	<i>Dr. Nagy Béla György</i>
Dátum:	2017.09.05.

*King Control Kft.
7623 Pécs, Rákóczi út 24-26
Telefon: 23188462-2-02*

Medgyesegyháza Városi Önkormányzat

05

Medgyesegyháza

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Medgyesegyháza Város Önkormányzata által megvalósított közfoglalkoztatási program keretében vásárolt anyagok nyilvántartásának, késztermékek nyilvántartásának, készletértékesítés bevételeinek valamint önköltségszámításának ellenőrzése című vizsgálathoz

Pécs, 2017.09.05.

I.

AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet:	King Controll Kft
A vizsgálat célja:	Közfoglalkoztatási program keretében vásárolt anyagok nyilvántartásának, késztermékek nyilvántartásának, készletértékesítés bevételeinek valamint önköltségszámításának vizsgálata
Ellenőrzött szervezet(ek):	Polgármesteri Hivatal
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:	2017.07.12.-2017.07.20.
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	7 ellenőri munkanap
Vizsgálatvezető:	Királyné Demcsák Ágnes
Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőr asszisztens	Jozóné Gyuris Mária
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Polgármester: Dr. Nagy Béla György Jegyző: Dr. Kormányos László Pénzügyi vezető: Sulczné Lipcsei Zsuzsanna

II.

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az ellenőrzés során megvizsgáltuk, hogy a közfoglalkoztatási program keretében vásárolt anyagok nyilvántartása, késztermékek nyilvántartása, készletértékesítés bevételei valamint önköltségszámítása az előírásoknak megfelelően történik-e.

Megvizsgált dokumentumok:

- Hatósági szerződések
- Mezőgazdasági program Munka- és anyag felhasználási kimutatásai
- Anyagkartonok és nyilvántartásuk
- Fűnyírók és kisgépek üzemanyag felhasználása
- Traktorok gázolaj felhasználása
- Saját termelésű készletek nyilvántartása, bevételi és kiadási bizonylataik
- Főkönyvi szála készletértékesítésről és kiállított számlák
- Önköltségszámítások
- Bank forgalom

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

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 által megvalósított közfoglalkoztatási program keretében vásárolt anyagok nyilvántartásának, késztermékek nyilvántartásának, készletértékesítés bevételeinek valamint önköltségszámításának ellenőrzése című vizsgálathoz

Srsz.	Megállapítás	Kockázat / Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen / nem)
1.	Leltározási szabályzat nem tér ki külön a programok során beszerzett eszközök leltározására	Magas / magas	Javasoljuk a szabályzat kiegészítését	Igen
2.	Mezőgazdasági termékek esetében nem történt készletre vétel	Magas / magas	Javasoljuk a késztermékek teljes körű készletre vételét a könyvvitelben	Igen

IV.

RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

A Startmunka mintaprogramok 2011. szeptember 1-én indultak, melyek értékteremtő tevékenységek támogatásával valósítanak meg a köz számára hasznos célkitűzéseket. Medgyesegyháza Város Önkormányzata 2016. évben is bekapcsolódott az egységes közfoglalkoztatási rendszerbe. Pályázatot nyújtottak be az illetékes Mezőkovácsházi Járási Hivatalhoz a foglalkoztatási lehetőségek finanszírozása érdekében. Az Önkormányzat nevében a polgármester 2016-ban az alábbi hatósági szerződéseket kötötte a járási startmunka mintaprogram támogatására.

Járási startmunka mintaprogram programelemel:	Támogatás bérhez	Beruházási támogatás	Saját forrás
Helyi sajátosságokra épülő közfoglalkoztatás (szociális. bérlakások felújítása)	6023944	1116390	0
Mezőgazdasági	33851856	8983972	472841
Belterületi közutak karbantartása	69989765	10547030	1193276
Összesen	109865565	20647392	1666117

A programok kezdete 2016.03.02. A helyi sajátosságokra épülő mintaprogram befejező időpontja 2016.08.31, a mezőgazdasági és belterületi utak karbantartása mintaprogram befejező időpontja 2017.02.28.

Megvizsgált dokumentumok:

- Hatósági szerződések
- Mezőgazdasági program Munka- és anyag felhasználási kimutatásai
- Anyagkartonok és nyilvántartásuk
- Fűnyírók és kisgépek üzemanyag felhasználása
- Traktorok gázolaj felhasználása
- Saját termelésű készletek nyilvántartása, bevételi és kiadási bizonylataik
- Főkönyvi szála készletértékesítésről és kiállított számlák
- Önköltségszámítások
- Bank forgalom

Az ellenőrzés részben tételes, részben szűrőpróba szerűen történt. Vizsgált időszak bevételezés szempontjából a bank forgalomból kiindulva júniustól augusztusig bezárólag, felhasználás kartonok szerinti kiadások szintén júniustól-augusztusig bezárólag.

Az anyagok nyilvántartása programelemenként történik anyagkartonokon, Beszerzéstől a felhasználásig nyomon követhető az anyagok sorsa. A bevételezésére a B.12-111/V. r. számú készlet bevételezési bizonylatot használnak. A bizonylat a bank forgalom elszámolásaihoz van melléletként csatolva az ellenőrzésre átvett dokumentumokban. A bizonylatokról kinyert adatok segítségével könnyen egyeztethető a számla adataival, a teljesítéssel és az anyagkartonokkal. Az anyagok kiadására a B.12-114/V. r. számú készlet kivételezési bizonylatot használnak. A készlet kivételezési bizonylatok az önköltségszámítás mellékletét képezik az átadott dokumentumokban. A nyilvántartások rendezettek, könnyen áttekinthetőek, a személyi felelősség a dokumentumokból nyomon követhető.

Eltérést az alábbi esetekben találtunk:

Mezőgazdasági program elemben

- 2016.05.26-án készletre vett Karate Zeon növényvédő szer nyilvántartási sorszáma nem egyezik a nyilvántartásban feltüntetettel, anyagkartonon a tényleges bevételezés időpontja nem egyezik a bizonylaton feltüntetettel, valamint a bizonylat sorszáma sem. Bank forgalomban alapján a számla kiegyenlítése 2016. 06.07.én megtörtént.
- 2016.05.31.-én készletre vett benzin bizonylat száma nem egyezik a kartonon feltüntetettel.
- 0116950 számú bevételi bizonylaton a beszerzett készlet elszámoló értéke rosszul van feltüntetve (363.000.- helyett 36.300.- Ft)

Belterületi közutak karbantartása programelemben

- 2016.06.03-án bevételezett védőkesztyű és járdaszélező bizonylati sorszáma a nyilvántartásban nem megfelelően került feltüntetésre.
- 0085535 bevételezési bizonylat száma a kartonokon rosszul lett feltüntetve
- 0085527 bevételezési bizonylat száma a kartonokon rosszul lett feltüntetve
- 0231529 számú bizonylaton a mennyiség helytelenül lett feltüntetve. Bizonylat szerint 6q, szállítón és anyagkartonon 9q.
- 0231556 bevételi bizonylaton a mennyiségek és értékek felcserélésre kerültek.

A Belterületi közutak karbantartása program keretében 2016. augusztus 22.-én nagyobb mennyiségű anyag megvásárlására került sor, melyet az önkormányzat helyhiány miatt nem tudott tárolni, ezért az eladóval Tárolási szerződést kötöttek a végső felhasználásig. Az anyagok kiszállítása szállító levélen nyomon követhető.

Az vásárolt anyagok elszámolása Mezőgazdasági és Belterületi közutak karbantartása programelemekben az 51.Anyagköltség rovaton, míg a Helyi sajátosságok programelem keretében szociális bérlakások felújítása a 152 Befejezetlen felújítások számlán történik. Késztermékek készletre vétele a könyvviteli elszámolásokban csak a térkövek esetében történt meg, a mezőgazdasági termékek esetében nem. Készletértékesítés elszámolása az általános szabályok szerint történik.

Az önkormányzat Leltárkészítési és Leltározási Szabályzattal rendelkezik. Hatályos 2015. április 15-től. A Szabályzat nem tér ki külön a programok során beszerzett eszközök leltározására. Az önkormányzat rendelkezik Önköltség számítási Szabályzattal, mely 2016. július 1-től hatályos. Önköltségszámítást a szabályzatnak megfelelően az 1. számú melléklet szerinti Kalkulációs lapon elvégezték.

Javasoljuk a Leltárkészítési és Leltározási Szabályzat kiegészítését, a késztermékek teljes körű készletre vételét a könyvvitelben.

Keltezés: 2017. 09. 05.

Aláírás:

Név: Királyné Demcsák Ágnes

Medgyesegyháza Város Önkormányzata

Iktatószám: 23/2017

TEJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott Dr. Nagy Béla György polgármester büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a King Controll 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. 12.




Dr. Nagy Béla György
polgármester



Intézkedési terv

Medgyesegyháza Városi Önkormányzat által megvalósított közfoglalkoztatási program keretében vásárolt anyagok nyilvántartásának, késztermékek nyilvántartásának, készletértékesítés bevételeinek valamint önköltségszámításának Ellenőrzési Jelentéséhez

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

1. Leltározási szabályzat nem tér ki külön a programok során beszerzett eszközök leltározására

Intézkedés:

A leltározási szabályzat kiegészítése megtörtént.

A végrehajtásért felelős: Sulczné Lipcsei Zsuzsanna
pénzügyi vezető


2. Mezőgazdasági termékek esetében nem történt készletre vétel.

Intézkedés: 2016. évre vonatkozóan a könyvelés lezárása miatt a javítás nem lehetséges, de 2017. évben már a megtermelt mennyiség készletre vételezése folyamatosan történik.

Végrehajtásért felelős: Kiss Erika
főkönyvi könyvelő

Medgyesegyháza, 2017. szeptember 20.




Dr. Nagy Béla György
polgármester

Átvetteln: Kiss Erika
2017. 09. 25.

