

Szervezet neve: Medgyesegyháza Város Önkormányzata
Iktatószám: 20/2018/VJ
Ellenőrzés azonosítószáma: 20/2018

Jóváhagyom	
Név:	Királyné Demcsák Ágnes
Aláírás:	<i>Királyné Demcsák Ágnes</i>
Dátum:	2018.10.09.
A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:	
Név:	Dr. Nagy Béla György
Aláírás:	<i>Dr. Nagy Béla György</i>
Dátum:	



ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Medgyesegyháza Város Önkormányzata által alapított kft tevékenységének ellenőrzése
című vizsgálathoz

Pécs, 2018.10.09.

I.
AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet:	King Control Kft
A vizsgálat célja:	Annak megállapítása, hogy az önkormányzati alapítású kft a tevékenységét megfelelően végzi-e.
Ellenőrzött szervezet(ek):	Polgármesteri Hivatal
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi 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:	2017. év
Ellenőrzés időtartama:	2018.07.25.-2018.08.09.
Időigény (ellenőrzési napok száma):	12 ellenőri munkanap
Vizsgálatvezető:	Királyné Demcsák Ágnes
Az ellenőrzésben részt vevő köztöltött belső ellenőr asszisztens:	Gyuris Mária
Az ellenőrzött hivatalban lévő személyek:	A vizsgálat ideje alatt Polgármester: Dr. Nagy Béla György Jegyző: Dr. Kormányos László Medgyesegyházi Településüzemeltetési Közhasznú Nonprofit Kft ügyvezető: Mitykó Mihály

II.

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az ellenőrzés során megvizsgáltuk, hogy az önkormányzati alapítású kft a tevékenységét megfelelően végzi-e.

Megvizsgált dokumentumok:

- Alapító okirat egységes szerkezetben
- Megállapodások feladatellátására
- 2017. évi üzleti terv
- Medgyesegyháza Városi Önkormányzat Képviselő-testületének határozatai a Kft tevékenységéhez kapcsolódóan
- Medgyesegyháza Városi Önkormányzat Képviselő-testületének 2/2017. (II.15.) önkormányzati rendelete az önkormányzat 2017. évi költségvetéséről egységes szerkezetben
- 2017. évi éves beszámoló
- Pénztárak, banki kivonatok
- Kimenő és bejövő számlák

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt 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 alapított kft tevékenységének ellenőrzése című vizsgálathoz

Srsz.	Megállapítás	Kockázat / Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen / nem)
1.	A gazdasági események elszámolása több esetben nem szabályosan történt (lásd: részletes megállapítások)	Magas / magas	Javasoljuk a jogszabályi változások figyelemmel kísérését, bizonylatok és elszámolások helyességének ellenőrzését	Igen

IV.

RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

A szervezet megnevezése Medgyesegyházi Településüzemeltetési Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság, rövidített neve Medgyesegyházi Településüzemeltetés Nonprofit Kft. Társaság alapítója Medgyesegyháza Város Önkormányzata.

Közhasznú főtevékenysége: 8130'08 Zöldterület-kezelés

További közhasznú tevékenységei:

- Út, autópálya építése
- Híd, alagút építése
- Folyadék szállítókára szolgáló közmű építése
- Elektromos hálózás-technikai célú közmű építése
- Vízi létesítmény építése
- Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás
- Építmény felújítás
- Általános felület takarítás
- Egyéb épület-, ipari takarítás
- Egyéb takarítás
- Zöldterület-kezelés
- Saját tulajdonú bérlettel ingatlan bérbeadása, üzemeltetése

Kiegészítő jellegű kiegészítő üzletszerű tevékenységei:

- Épületasztalos-ipari termék gyártása
- Építési berendezések gyártása
- Lakó- és ipari lakóépület építése
- Bontás
- Építési terület előkészítése
- Villanszerelés
- Víz-, gáz-, fűtés- és légkondicionáló-szerelés
- Egyéb építő gépi szerelés
- Tetőfedő- és tetőszigetelés-építés
- Egyéb speciális felépítés m.n.s.
- Egyéb befűtő felépítés m.n.s.

Rendelkezésre áll az Alapító okirat módosítása, melyet a 18/2018.(I.30.) Kt határozattal módosítottak, melyben a társaság kiegészítő jelleggel végzett üzletszerű tevékenységi körét bővítették. Jelen esetben nem releváns.

Az ügyvezető Alapító okirat alapján 2017. május 31-ig Mitykó Mihály. A Medgyesegyháza Városi Önkormányzat Képviselő-testülete 107/2017.(IV.25.) Kt határozatában Mitykó Mihályt határozott időre 2019. május 31-ig felmentette a tisztségéről.

A Medgyesegyházi Vízmű Településüzemeltető és Ivóvízszolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft (a jelen társaság átalakulása előtt megnevezése) és az Önkormányzat 2009. október 22. naptól határozatlan időre Együttműködési megállapodást kötött. A megállapodás kiterjed a településüzemeltetési feladatokra, azon belül a közterületek karbantartásával, fenntartásával kapcsolatos tevékenységekre, az Önkormányzat tulajdonában álló épületekkel kapcsolatos feladatokra, belterületi utakkal, járdákkal

kapcsolatos feladatokra és egyéb feladatokra (Polgármester eseti, írásos utasítása alapján, katasztró-fahelyzetben), valamint az Önkormányzat által szervezett közfoglalkoztatás szakmai irányítására és lebonyolítására. Az Önkormányzat és a Medgyesegyházi Vízmű Nonprofit Kft közötti Kegyeleti közszolgáltatási szerződés jött létre 2014. július 18.-án, mely határozott időre 2019. július 31.-ig szól. A szerződés az Önkormányzat tulajdonában lévő Bánkúti Köztemető üzemeltetésére és a Lászlótelepen található lezárt temető utógondozási feladataira köttetett meg. 2016. július 1.-től az Önkormányzat és a Medgyesegyházi Településüzemeltetés Közhasznú Nonprofit Kft között megállapodás született feladat ellátás bővítéséről, mely a Városi Uszoda és Sportcsarnok üzemeltetési feladataival bővült. Rögzítésre került, hogy a Kegyeleti közszolgáltatási szerződés továbbra is hatályban marad, valamint rögzítésre került a településüzemeltetési közfeladatokhoz kapcsolódó tevékenységek felsorolása, mely megegyezik a z Alapító okiratban megjelölt tevékenységi körökkel. 2017. január 1-től a Gyulai Tankerületi Központ, majd 2017. február 1-től a Békéscsabai Tankerületi Központ látja el a sportcsarnok működési feladatait. A Képviselő-testület 59/2017.(III.14.) Kt. határozatában elfogadta a Medgyesegyháza Luther u. 7. szám alatti uszoda létesítményre vonatkozó Vagyonkezelői szerződést, így 2017.március 16. napjától az uszodát a Békéscsabai Tankerületi Központ üzemelteti. A Medgyesegyházi KÉSZ Közművelődési, Élelmezési és Szolgáltató Nonprofit Kft beolvadt a Medgyesegyházi Településüzemeltetés Közhasznú Nonprofit Kft-be. A beolvadó és beolvadással létrejövő jogutód társaság könyvvizsgáló által ellenőrzött, módosított vagyonmérleg-tervezeteit a Képviselő-testület 46/2017. Kt határozatában elfogadta. A Képviselő-testület 146-149/2017.(VI.6.) Kt határozataiban elfogadta a befogadó társaság és a beolvadással létrejött társaság végleges vagyonmérlegét és vagyonleltárát.

A Kft 2017. évi Üzleti terve elkészült, melyet a Képviselő-testület az 282/2016. (XII.13.) számú Kt. határozatával elfogadott. Az Üzleti tervben a sportcsarnok üzemeltetése nem került tervezésre, az uszoda üzemeltetési feladataihoz kapcsolódó bevétel és kiadás tervezésre került. Az üzleti terv koncepciója 28.549.860.-Ft önkormányzati működési támogatással került elfogadásra.

Az Önkormányzat 2017.évi költségvetéséről szóló 2/2017. (II.15.) önkormányzati rendelete egységes szerkezetbe foglalva áll rendelkezésre, mely szerint Egyéb működési célú támogatás ÁHT-n kívülre előirányzat 28.570eFt, módosított előirányzat 24.141.700.-Ft.

A 2017. évi üzleti tervet az alábbi táblázatban foglaltaknak megfelelően fogadták el:

Üzleti terv összesítő adatai						
	Tervezett bevétel	Önkormányzat támogatás	Bevétel összesen	Összes személyi jellegű költség	Összes dologi költség	Kiadás összesen
TÜSZ	1.638.300	15.958.380	17.596.680	11.744.680	5.852.000	17.596.680
Temető karbantartás	0	1.059.980	1.059.980	966.000	93.980	1.059.980
Uszoda	3.810.000	11.531.500	15.341.500	4.886.000	10.455.500	16.401.480
Összesen	5.448.300	28.549.860	33.998.160	17.596.680	16.401.480	33.998.160

A Kft. 2017. évi éves beszámolója alapján az értékesítés nettó árbevétele 2.965 e Ft, a Saját előállítású eszközök aktivált értéke 150eFt, az egyéb bevételek értéke 20.185e Ft volt. Az Egyéb bevételek között szerepel az Önkormányzat támogatása, mely 18.657e Ft volt.

A ráfordítások aránya a következő:

- Anyag jellemű ráfordítások 8.843 eFt
- Személyi jellegű ráfordítások 15.019 eFt
- Értékcsökkenés leírás 2.720 eFt
- Egyéb ráfordítások 1.950 eFt

Az üzleti tevékenység eredménye -5.232 eFt.

A Kft. 2017. évi évi beszámolója határidőben, a kötelező adattartalommal elkészült. A 2017. évi beszámoló az előző határidőben közzétételre került (2018. május 31.).

A beszámoló akadémiasztásra került a 2017. december 31. fordulónapra vonatkozó főkönyvi kivonattal, valamint eszközökre és forrásokra vonatkozó leltárakkal.

A beszámolóhoz csatolásra került a független könyvvizsgálói jelentés is.

A szervezet számviteli és mérleg készítési feladatait a Mormon Könyvelő Kft látja el.

A Képviselő-testület 120/2018.(V.30.) számú Kt. határozatában elfogadta a Kft. 2017. évi teljesítéséről szóló beszámolókat az alábbi adatokkal:

- egyező eszköz-forrás oldal: 18.963e Ft.
- adózott eredmény (veszteség) -5.232e Ft.

Pénztárhoz kapcsolódó bevételek és kifizetések ellenőrzése

A Kft. rendelkezik pénztárhelyi szabályzattal, mely 2016. június 1-től hatályos.

Pénztáros Hóber Ágnes Károlyné. Megbízása, nyilatkozata, valamint munkaköri leírása a szabályzat mellékletében megtalálható.

Pénztár ellenőrzés utalványozó a szervezet vezetője Mitykó Mihály.

Pénztárzárlat utalványozó házipénztár készpénzállománya nem haladhatja meg a 100.000 Ft-ot, ettől eltérni csak a szervezet vezetőjének engedélyével lehet. A házipénztár ellenőrzését havonta legalább egyszer el kell végezni a pénztárjelentésen aláírással tanúsítani kell.

A pénztárak bevétel- és kiadásainak bizonylatolását 2017. január és június hónapokban ellenőriztük. A Kft. házipénztárát a bevételi és kiadási pénztárbizonylatok, valamint a pénztárjelentések kiállítása kézzel történik. A bizonylatokon a kiállító, a pénztáros, az utalványozó és a befizető, vagy az átvevő aláírása minden esetben szerepelt. A könyvelő aláírása egyes esetekben hiányzik. A pénztár ellenőrzésre vonatkozóan a bizonylatokon ellenőrzésre utaló tény nem találtunk, a pénztárjelentéseken az ellenőrzés a vezető aláírásával tanúsította. A pénztáros aláírásával minden esetben ellátta a pénztárjelentést. Átváltások szabályosan történtek. Mellékletek db száma a bizonylatokon fel van tüntetve minden esetben. Kontírozás a pénztárbizonylatokon nem található. A záró készpénzállományok összege az ellenőrzött időszakban, egy esetben sem haladta meg a szabályzatban előírt összeget.

Észrevételeink a következők:

2017. február 10-én 45.570.-Ft bevételzett összeg helyessége nem megállapítható. Bevételi pénztárbizonylat száma: AS3167254, mellékletek száma 5 db nyugta. A 2055634 számú nyugtán nem egyértelmű az összeg, mert az előző szám akár az előző nyugta megírásakor is rákerülhetett (átíródhatott). Az összeg 100, vagy 19.000 Ft is lehet.

Kiküldetési rendelvényeken a vezető költségtérítése minden hónapban hibásan lett elszámolva, kevesebb összeggel. A hiba oka valószínűsíthetően a táblázat hibás elkészítéséből adódik, az „Üzemanyag költség” cella és az első sor számított üzemanyag költség cellaegyesítése miatt lehetséges.

2017. április 26.-án az AL3829287 kiadási pénztárbizonylathoz csatolt Kiküldetési rendelvények közül az április havin is márciusi dátum lett feltüntetve.

Bankszámlához kapcsolódó bevételi és kiadási számlák ellenőrzése

Bankszámla feletti rendelkezésre jogosult a szabályzat melléklete szerint az ügyvezető.

Szűrőpróba szerűen kerültek ellenőrzésre az átutalásos fizetési módú vevői és szállítói számlák 2017. január és június hónapokban kiállítottak.

Észrevételek:

A számlák sem sorszámozva, sem érkeztetve nincsenek. Valószínűsíthetően érkezési sorrendben kerültek lefűzésre. A számlák és kivonatok ellenőrzését nehezítette, hogy sem kontfrozás, sem az utalás dátuma nincs feltüntetve.

Alföldnet Kft által kiállított internet üzleti csomag díjai 27%-os áfával lettek lekönyvelve. 2017. évtől az internet áfa tartalma 18%, ami a számlán is szerepel.

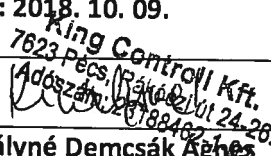
2017.06.02.-án kiegyenlített GU4SA9551236 számú számla számszakilag hibás.

A Képviselő-testület a 107/2017.(IV.25.) Kt. határozatban felhatalmazza a polgármestert, hogy az ügyvezető megbízási szerződését kösse meg azzal a kiegészítéssel, hogy az ügyvezető az esedékes munkabérek, aktuális közüzemi számlák teljesítésének kivételével minden 100.000.-Ft feletti kötelezettségvállaláshoz vagy utaláshoz a polgármester és a pénzügyi vezető előzetes ellenjegyzését köteles kérni.

Az ellenőrzés során erre utaló dokumentumot az átadott anyagban nem találtunk.

Javasoljuk a jogszabályi változások figyelemmel kísérését, bizonylatok és elszámolások helyességének ellenőrzését.

Megállapítható a szervezet a megállapodásokban rögzített feladatokhoz kapcsolódóan számolt el kiadásokat és bevételeket, a működési célra átadott pénzeszköz felhasználása a feladatok ellátásához kapcsolódik.

Keltezés: 2018. 10. 09.
Aláírás:  King Control Kft. 7623 Pécs, Baktóczy utca 24-26. Adószám: 20188402188
Név: Királyné Demcsák Ágnes

1

Medgyesegyháza Város Önkormányzata

Iktatószám: 20/2018

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott Dr. Nagy Béla György polgármester büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a King Control Kft belső ellenőri asszisztense, 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, 2018. 10. 09.

Dr. Nagy Béla György
polgármester



Pir / 93 - 9 / 2018.

Medgyesegyházi Településüzemeltetés Közhasznú Nonprofit Kft
5666 Medgyesegyháza,
Moravszki u.17.

**Intézkedési terv
a 20/2018 számú Ellenőrzési Jelentéshez**

Az ellenőrzés célja Medgyesegyháza Város Önkormányzata által alapított kft tevékenységének ellenőrzése.

Megállapítás: A gazdasági események elszámolása több esetben nem szabályosan történt (lásd: részletes megállapítások).

Javaslat: Javasoljuk a jogszabályi változások figyelemmel kísérését, bizonylatok és elszámolások helyességének ellenőrzését.

Részletes megállapítások:

1. Pénztárbizonylatokról a könyvelő és az ellenőr aláírása hiányzik.

Intézkedés: Pénztár ellenőr aláírása pótolva lett 2017 évre és utána folyamatosan történik.
Felelős: Mitykó Mihály ügyvezető.

Intézkedés: könyvelő aláírása 2018. október 30-ig pótolva lesz, utána folyamatosan történik.
Felelős: Mormon Könyvelő Kft.

2. Kontírozás a bizonylatokról hiányzik.

Intézkedés: kontírozást 2018.december 30-ig pótoljuk, utána folyamatosan.

Felelős: Mormon Könyvelő Kft.

3. Nyugtán nem egyértelmű az összeg.

Intézkedés: Nyugták kiállítása nagyobb gonddal történik.

Felelős: Mitykó Mihály ügyvezető.

4. Kiküldetési rendelvényn a vezető költségterítése minden hónapban hibásan lett elszámolva.

Intézkedés: Excel tábla celláinak javítása megtörtént 2018. júliusban.

A 2017. április 26-i AL3829287 sz. kiadási pénztárbizonylathoz csatolt kiküldetési rendelvénny dátumát javítottuk: 2018. október 09.

Felelős: Hóbor János Károlyné

5. Számlák sem sorszámozva, sem érkeztetve nincsenek.

Intézkedés: Számlák érkeztetése és sorszámozása 2017-től utólagosan megtörténik és utána folyamatosan . Határidő:2018.december 31.

A "Kimenő"/B.15-17/új r.sz./, illetve a "Beérkezett"/B.15-30/új r.sz./ számlák nyilvántartása elnevezésű nyomtatvány beszerzésre került.

Felelős: Hóbor János Károlyné

6. Számlákon sem kontírozás, sem utalás dátuma nincs feltüntetve.

Intézkedés: Számlákon kontírozás feltüntetése 2018. szeptembertől folyamatosan.

Felelős: Mormon Könyvelő Kft.

Intézkedés: Számlákhoz az utalás másolatának hozzátűzése 2017.-től folyamatosan. 2018. december 31-ig pótoljuk.

Felelős: Hóbor János Károlyné

7. Alföldnet internet csomag áfa tartalma rosszul elszámolt.

Intézkedés: Áfa bevallás önellenőrzéssel módosítva 2018. október hónapban.

Felelős: Mormon Könyvelő Kft.

8. 100.000.-Ft feletti kötelezettségvállalásnál vagy utalásnál a polgármester és a pénzügyi vezető ellenjegyzése szükséges, erre utaló dokumentum nem található.

Intézkedés: A Képviselő testület 2018. október 30-i ülésére a következő előterjesztés elfogadását kérem a gördülékenyebb ügyintézés okán:
A 107/2017.(IV.25.)Kt. határozatát, mely így szól:

„Felhatalmazza dr. Nagy Béla György polgármestert, hogy az ügyvezető megbízási szerződését kösse meg azzal a kiegészítéssel, hogy az ügyvezető az esedékes munkabérek, aktuális közüzemi számlák teljesítésének kivételével minden 100.000 Ft feletti kötelezettségvállaláshoz vagy utaláshoz a polgármester és pénzügyi vezető előzetes ellenjegyzését köteles megkérni.” – az alábbi módosítással szíveskedjen elfogadni.

„Felhatalmazza dr. Nagy Béla György polgármestert, hogy az ügyvezető megbízási szerződését kösse meg azzal a kiegészítéssel, hogy az ügyvezető az esedékes munkabérek, aktuális közüzemi számlák teljesítésének kivételével minden 100.000 Ft feletti kötelezettségvállaláshoz és utaláshoz a polgármester vagy a pénzügyi vezető előzetes ellenjegyzését köteles megkérni.”

Az átutalási megbízásokon eddig is kivétel nélkül a polgármester ellenjegyzése szerepelt, de mivel nem volt a szállítói számlához csatolva a másolati példány, így ez nem volt látható.

Felelős: Mitykó Mihály ügyvezető.

Medgyesegyháza, 2018. október 19.




Dr. Nagy Béla György
polgármester