



Szervezet neve: Medgyesegyháza Város Önkormányzata
Iktatószám: 29/2018/VJ
Ellenőrzés azonosítószáma: 29/2018

Jóváhagyom	
Név:	Királyné Demcsák Ágnes
Aláírás:	
Dátum:	2018.12.28.
A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:	
Név:	Dr. Nagy Béla György
Aláírás:	
Dátum:	Medgyesegyháza, 2018. dec. 1.



ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Medgyesegyháza Város Önkormányzat utóellenőrzése című vizsgálathoz

Pécs, 2018.12.28.

I.
AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet:	King Controll Kft
A vizsgálat célja:	Annak értékelése, hogy az előző évben lefolytatott pénzügyi ellenőrzés megállapítási alapján a hiányosságok megszüntetésére készített intézkedési tervben meghatározott feladatok megvalósultak-e.
Ellenőrzött szervezet(ek):	Polgármesteri Hivatal
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi ellenőrzés (utóellenőrzés)
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:	2018.11.23.-2018.11.29.
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	5 ellenőri munkanap
Vizsgálatvezető:	Böröcz Ferenc
Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőr asszisztens	Gyuris Mária
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	A vizsgálat ideje alatt Polgármester: Dr. Nagy Béla György Jegyző: Dr. Kormányos László

II.

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálat során az alábbi jelentésekre vonatkozóan végeztük el az utóellenőrzést:

- 20/2017 számú belső ellenőri jelentés Medgyesegyháza Város Önkormányzata 2016. évi éves költségvetési beszámoló ellenőrzése
- 23/2017 számú belső ellenőri jelentés Medgyesegyháza Város Önkormányzata által megvalósított közfoglalkoztatási program keretében vásárolt anyagok nyilvántartásának, késztermékek nyilvántartásának, készletértékesítés bevételeinek valamint önköltségszámításának ellenőrzése
- 29/2017 számú belső ellenőri jelentés Medgyesegyháza Város Önkormányzata pénzügyi ellenőrzése

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

Főbb megállapításaink a III. pontban találhatók.

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

III.

FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Medgyesegyháza Város Önkormányzat utóellenőrzése című vizsgálathoz

Srsz.	Megállapítás	Kockázat / Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen / nem)
1.	A 20/2017 számú ellenőrzési jelentésre tett intézkedések során készített jegyzőkönyvek több esetben helytelen adatot tartalmaznak	Magas / magas	Javasoljuk a helytelenül feltüntetett összegek javítását!	Igen

IV.

RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

A BELSŐ ELLENŐRZÉSEK FONTOSABB MEGÁLLAPÍTÁSAI, KÖVETKEZTETÉSEI, JAVASLATAI

Medgyesegyháza Város Önkormányzata 2016. évi éves költségvetési beszámoló ellenőrzése

Megállapítás: A mérleget alátámasztó eszközök és források leltározási dokumentumai az ellenőrzés időszaka alatt nem álltak rendelkezésre.

Javaslat: Javasoljuk a leltározási szabályzatban előírtak betartását.

A 20/2017 számú ellenőrzési jelentésre az Intézkedési Terv elkészült.

2016. évi mérleget alátámasztó eszközök és források leltározási dokumentumainak pótlásának és módosításának felelőse: Kiss Erika főkönyvi könyvelő.

Határidő: 2017. október 31.

A mérleget alátámasztó eszközök és források leltározási dokumentumai pótlásra kerültek. Dél-Békési Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás mérleg alátámasztása tárgyban készült jegyzőkönyvben a felhalmozott eredmény összege helytelenül lett feltüntetve. Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat mérleg alátámasztása tárgyban készült jegyzőkönyvben az A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök összege helytelenül került meghatározásra. Medgyesegyháza Város Önkormányzat mérleg alátámasztása tárgyban készült jegyzőkönyvben az Eszköz oldal összesítése helytelen adatot tartalmaz. Forgótőke elszámolása 10. számú mellékleten és a tételes részletezettséggel készült főkönyvi kivonaton 400.000.-Ft, jegyzőkönyvben feltüntetve 800.000.-Ft. Saját tőke összegének meghatározása nem helyes. Az 5. számú melléklet jegyzőkönyvében a 11733137-15344083 számlához tartozó összeg helytelenül lett feltüntetve.

Javasoljuk a helytelenül feltüntetett összegek javítását!

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

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

Javaslat: Javasoljuk a szabályzat kiegészítését.

Megállapítás: Mezőgazdasági termékek esetében nem történt készletre vétel.

Javaslat: Javasoljuk a késztermékek teljes körű készletre vételét a könyvvitelben.

A 23/2017 számú ellenőrzési jelentésre az Intézkedési Terv elkészült.

Leltározási szabályzat kiegészítésért felelős Sulczné Lipcsei Zsuzsanna pénzügyi vezető.

Határidő: Intézkedési terv elkészítéséig megtörtént.

Késztermékek készletre vételéért felelős: Kiss Erika főkönyvi könyvelő.

Határidő: 2017. évtől folyamatosan.

Leltárkészítési és leltározási szabályzata 2017. szeptember 1. naptól hatályos. Szabályzat 2.6. Leltározási körzet, leltárfelvételi egység pontjában az alábbi szöveggel került kiegészítésre:

„A közmunkaprogram keretében vásárolt eszközök a Medgyesegyháza Város Önkormányzat leltárkörzetében kell, hogy szerepeljenek, programelemenként elkülönítve.”

Mezőgazdasági termékek (paprika, csemegekukorica) készletre vétele 2017-ben megtörtént.

Medgyesegyháza Város Önkormányzata pénzügyi ellenőrzése

Megállapítás: Az SZMSZ a belsőellenőrzésre vonatkozó adatokat nem tartalmaz.

Javaslat: Javasoljuk az Szervezeti és Működési Szabályzatban a változásokat átvezetni és kiegészíteni.

Megállapítás: Mivel a gazdálkodási szabályzatban nem található meg teljes körűen a felhatalmazások, sok esetben nem megállapítható, hogy a bizonylatokon megfelelő személy aláírása szerepel.

Javaslat: Javasoljuk a Gazdálkodási Szabályzatban a kijelölések pótlását és a nyilvántartás teljes körűvé tételét, az abban foglaltak betartását, valamint az aláírások pótlását!

A 29/2017 számú ellenőrzési jelentésre az Intézkedési Terv elkészült.

SzMSZ kiegészítéséért felelős: Dr. Kormányos László jegyző.

Határidő: 2017. december 31.

Gazdálkodási szabályzat teljes körűvé tételéért felelős: Sulczné Lipcsei Zsuzsanna.

Határidő: 2017. december 10..

Medgyesegyháza Város Önkormányzat 5/2012 (III.28.) Önkormányzati rendelete Medgyesegyháza Város Önkormányzat Képviselő-testületének és szerveinek Szervezeti és Működési Szabályzatáról 35.§-a kiter a belső ellenőrzésre. Hatályos 2017. november 30. naptól.

Medgyesegyházi Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatában a költségvetési szerv alaptevékenységének kormányzati funkciók szerinti besorolását tartalmazza. Elfogadva 235/2017.(X.31.) Kt határozattal. Hatályos 2017. november 1. napjával.

Gazdálkodási szabályzatban a felhatalmazások, kijelölések megtörténtek. Nyilvántartás teljeskörűvé tétele megtörtént, időközben történt változások is átvezetésre kerültek.

Szabályzat hatálya 2017. szeptember 1.

Keltezés: 2018. 12. 28.

Aláírás:

Név: Böröcz Ferenc belső ellenőrzési vezető

Medgyesegyháza Város Önkormányzata

Iktatószám: 29/2018

TELEJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott Dr. Nagy Béla György polgármester büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a King Controll 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. 11. 23.




Dr. Nagy Béla György
polgármester