

Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Jegyzője

4200 Hajdúszoboszló, Hősök tere 1.

Telefon: 557-300, Fax: 557-302

Email: jegyzo@hajduszob.hu.....
Kódszám

Ügyiratszám: _____/2019	Ügyintéző:	Nagy Csaba belső ellenőrzési vezető
A 2019. december –i Pénzügyi és Gazdasági Bizottsági ülés jegyzőkönyvének melléklete	Ellenőrizte:	(jegyző/aljegyző kézjegye)
	Megtárgyalja:	Pénzügyi és Gazdasági Bizottság

ELŐTERJESZTÉS**a Polgármesteri Hivatal beszámolási és könyvvizelési kötelezettségének ellenőrzése****Tisztelt Pénzügyi és Gazdasági Bizottság!**

A belső ellenőrzés a 2019. évi ellenőrzési munkaterv alapján elvégezte a Polgármesteri Hivatal beszámolási és könyvvizelési kötelezettségének ellenőrzését.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltakat az ellenőrzött szervezeti egység vezetőjével egyeztetjük, az abban foglalt megállapításokra az ellenőrzött szervezet képviselője észrevételt nem tett.

A jelentésben foglalt javaslatok hasznosítására intézkedési terv készült, melyeket a belső ellenőrzési vezető felülvizsgált és elfogadott.

Kérem a Tisztelt Bizottságot, hogy az ellenőrzési jelentést és az abban foglalt megállapításokat a határozati javaslatnak megfelelően fogadja el.

Határozati javaslat:

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Pénzügyi és Gazdasági Bizottsága a Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal beszámolási és könyvvizelési kötelezettségének ellenőrzéséről készített jelentést elfogadja.

Hajdúszoboszló, 2019. december 02.

/:Dr. Korpos Szabolcs:/
jegyző



Big-Audit Kft.

4026 Debrecen, Garai u. 4. fsz. 1.

Tel.: 30/953-6107

E-mail: ncsaba@big-audit.hu

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS és VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Polgármesteri Hivatal beszámolási és könyvvizetési kötelezettségének ellenőrzése

Iktatószám: HP/ 3 /6/ 2019.

Tárgy: Vezetői összefoglaló

Ellenőrzés száma: HP/ 3 / 2019.

Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal

Dr. Korpos Szabolcs jegyző részére

Tisztelt Jegyző Úr!

Az ellenőrzési programnak megfelelően a belső ellenőrzés elvégezte a(z)

Polgármesteri Hivatal beszámolási és könyvvizetési kötelezettségének ellenőrzése

című ellenőrzést, amelyről az elkészült ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

A vizsgálat célja:

Annak megállapítása, hogy a főkönyvi könyvelés kialakítása, működése megfelelő-e és a költségvetési beszámolót a vonatkozó számviteli alapelveknek megfelelően állították-e össze

A vizsgálat során felmértük és értékeltük az alábbiakat:

- a) Feladat- és menedzsmentorientált könyvelési adatbázis kialakításának ellenőrzése
- b) Analitikus nyilvántartások meglétének, vezetésének vizsgálata
- c) Főkönyvi könyvelés ellenőrzése
- d) Bevételek, kiadások elszámolásának vizsgálata
- e) Analitikák, főkönyvi adatok egyeztetésének vizsgálata
- f) Beszámolóképzítés vizsgálata
- g) Beszámoló irányító szerv részére történő megküldésének vizsgálata

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

Főbb megállapításaink a következők:

A Polgármesteri Hivatal Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelő 2018. éves költségvetési beszámolóját a Gazdasági iroda elkészítette.

Az éves költségvetési beszámoló és azt alátámasztó dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése alapján megállapítottam:

- Az immateriális javak és a tárgyi eszközök mérlegben kimutatott értéke főkönyvvel, analitikával, leltárral igazolt, egyezik a 15/A űrlap adataival.
- A tárgyi eszköz értékesítés és selejtezés megfelelően dokumentált.
- A beszerzett immateriális jószág és tárgyi eszközök bekerülési értéke számlákkal igazolt. Az eszközök nyilvántartásba vételéről állományba vételi bizonylat minden esetben készült, azonban az üzembe helyezés nem teljes körűen dokumentált.
- Folyamatban lévő beruházként kimutatott érték indokolt, bizonylattal alátámasztott.
- A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása megfelelő volt.

Pénzeszközök mérlegben kimutatott értéke bankszámlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel igazolt volt.

Követelések:

- Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre mérlegsoron kimutatott értékhez tételes (név szerinti) analitikus nyilvántartás nem állt rendelkezésre. A 2019-es nyitásnál az ASP-ben csak a 2017-2018-as tételeket vitték fel egyenként, a korábbi tételeket évenként egy összegben rögzítették. Ez nem felel meg az. Áhsz. 14. mellékletében foglaltaknak. Az analitika rögzítési hiba miatt keletkezett összegeket is tartalmaz. Az analitika a leltárral és a főkönyvvel nem egyezik. Az egyenlegközlők kiküldéséről vezetett mappa nem egyeztethető a vevő listával.
- A költségvetési évben és a költségvetési évet követően esedékes, felhalmozási célú átvett pénzeszközökre kimutatott követelések mérlegsorokon kimutatott összegek OTP által kiadott elszámolásokkal igazoltak.
- A foglalkoztatottaknak adott előlegként mérlegben kimutatott érték folyamatosan vezetett analitikus nyilvántartással egyezik.
- A folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások mérlegértéke bérjegyzékkel igazolt.
- A követelések kimutatása nem volt teljes körű. Nem mutattak ki 2018-as számviteli teljesítésű, közvetített szolgáltatásként továbbszámlázott 465.454 Ft-ot, valamint 78.740 Ft 2018. december 8-n adott nettó előleget (Gaál-Fa Ker Kft).

Egyéb sajátos eszközoldali elszámolásként:

- A kimutatott előzetesen felszámított és a fizetendő Áfa összege a 2018. IV. negyedéves Áfa-bevallással egyezik.
- A december havi illetmények, munkabérek soron felmentési/felmondási idő mentesítés idejére szóló díjazás kimutatása bérjegyzékkel igazolt volt.

Saját tőke mérlegsorokon kimutatott értékek megfelelőek, leltárral alátámasztottak voltak.

A felhalmozott eredmény mérlegsor az előző évi eredmény átvezetését tartalmazta, a mérleg szerinti eredmény mérlegsoron kimutatott érték az eredménykimutatással egyezett.

Kötelezettségek:

- A költségvetési évben esedékes személyi juttatásokra és dologi kiadásokra mérlegsorokon kimutatott kötelezettségek összegei számlákkal igazoltak, leltárral alátámasztottak voltak.
- Költségvetési évet követően esedékes kötelezettség dologi kiadásokra mérlegsor értéke számlákkal és leltárral alátámasztott volt. Hiányosság, hogy 2 db. számlát csak részben kellett volna kimutatni, mivel 2019. évi teljesítést is tartalmazott, valamint egy 2018. decemberi számviteli teljesítésű tételt nem mutattak ki.
- Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásként kapott előleg (bánatpénz) értéke igazolt, leltárral alátámasztott.

Passzív időbeli elhatárolások:

- Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásaként a 2018. december havi bérek és foglalkoztató közterhek MÁK összesítő szerinti értékét a 2018. december hónapban kifizetett és könyvelt összeggel korrigálva mutatták ki. A bizonylatokkal igazolt érték leltárral alátámasztott.
- Halasztott eredményszemléletű bevétel passzív időbeli elhatárolásaként a Városháza energia korszerűsítésére kapott, vissza nem térítendő támogatás leltárral alátámasztott, aktuális értékét mutatták ki. A 2015-ben elhatárolt bevételt az évenként elszámolt értékcsökkenés összegével kellett volna csökkenteni. Nem megfelelő az értékcsökkenés miatti visszairásként az elszámolt bevétel 2%-ának elszámolása, mivel az nem egyezik meg az eszközökre elszámolt értékcsökkenés összegével.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:

Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal éves költségvetési beszámolóját a 2018-as költségvetési évről a Gazdasági iroda elkészítette.

A Polgármesteri Hivatal 2018. éves költségvetési beszámolójának és az azt alátámasztó dokumentumoknak az ellenőrzése alapján a belső ellenőrzés a következő javaslatokat teszi:

- A Számv. tv. 52. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően: az immateriális javak és a tárgyi eszközök üzembe helyezését teljeskörűen dokumentálni kell.
- A követelések nyilvántartása az ASP-ben nem felel meg a 4/2013. kormányrendelet 14. mellékletében foglaltaknak. Az analitika olyan összegeket is tartalmaz, melyek rögzítési hiba miatt keletkeztek. Javasolom a követelések tételes rögzítését és rendezését.
- Javasolom az átláthatóság érdekében az egyenlegközlők, illetve a visszaérkezett tértivevények rendezését.
- A követelések kimutatása nem teljes körű, mivel nem kerültek kimutatásra a közvetített szolgáltatásként továbbszámolt, 2018-as időszakot érintő rezsidiák.
- Nem mutatták ki a Gaál-Fa Ker Kft-nek 2018. december 08-n adott előleget.
- A kötelezettségek értékének megállapításakor figyelmet kell fordítani a teljeskörűsége, valamint arra, hogy csak a beszámolás évében keletkezett kötelezettségek kerüljenek kimutatásra.
- A halasztott eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolásaként kimutatott értéket a Számv. tv. 45. § (2) bekezdése szerint kell megszüntetni.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött terület vezetőjével egyeztettem, az abban foglalt megállapításokra észrevétel nem érkezett.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében:

Megfelelő

Korlátozottan megfelelő

Gyenge

Kritikus

Elégtelen

Debrecen, 2019. szeptember 19.


BIG-AUDIT Könyvvizsgáló
Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.
4026 Debrecen, Garai úti 10. sz. ép.
Adószám: 11150776-2-09
Cégjegyzékszám: 09-09-002613
Számlaszám: 60900061-10605462

Nagy Csaba
belső ellenőrzési vezető

Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Jegyzője

4200 Hajdúszoboszló, Hősök tere 1.

telefon: 52/557-372 fax: 52/557-302

e-mail: polgmhiv@hajduszob.hu

INTÉZKEDÉSI TERV

Ellenőrzési jelentés iktatószáma:	HP/3/6/2019					
Ellenőrzés azonosító száma és címe:	HP/3/2019					
Ellenőrzési jelentés kelte:	2019.09.19.					
Intézkedési terv iktatószáma:	HSZ/19091-8/2019.					
Srsz.	Megállapítás	Javaslat	Intézkedés	Az intézkedés végrehajtásáért felelős	Határidő ¹	Felelős vezető
1.	Az immateriális javak és a tárgyi eszközök üzembe helyezését a Számv. tv. 52. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, teljeskörűen dokumentálni kell.		Az azonnal aktiválásra kerülő eszközök üzembehelyezésének dátuma a számlán történő átvétel időpontja	Molnár Edit vagyonnyilvántartó	2019.10.01-től	Lőrincz László irodavezető
2.	A követelések nyilvántartása az ASP-ben nem megfelelő, mivel csak a 2017-es és 2018-as tételeket tartalmazza	Javaslom a követelések tételes rögzítését és rendezését.	A 2019. évi nyitó állományok tételesen kerülnek az ASP program követeléseibe közé.	Petre Angelika pénzügyi ügyintéző	2019.12.31	Bárdos Ilona irodavezető-helyettes

¹ Az intézkedési tervben az egyes feladatokhoz kapcsolódó határidőket úgy kell meghatározni, hogy azok számonkérhetőek legyenek. Amennyiben a feladat jellege egy éven túl mutat, akkor részfeladatokat, illetve részhatáridőket kell meghatározni, ahol értelmezhető.

	tételesen, a korábbi tételeket évenként egy összegben rögzítették. Ez nem felel meg a 4/2013 kormányrendelet 14. mellékletében foglaltaknak. Az analitika olyan összegeket is tartalmaz, amelyek rögzítési hiba miatt keletkeztek, ezek rendezése nem történt meg.					
3.	Az egyenlegközlők, illetve a visszaérkezett tértivevények nincsenek intézményenként külön bontva, nem rendezettek.	Javaslom az átláthatóság érdekében az iratok rendezését.	Az egyenlegközlőket és tértivevényeket rendezni kell.	Petre Angelika pénzügyi ügyintéző	2019.10.31.	Bárdos Ilona irodavezető-helyettes
4.	Kötelezettségek értékének megállapításakor figyelmet kell fordítani a		A beszámoló készítésekor a teljeskörűsége törekedni fogunk.	Földesiné Szöllősi Valéria Költségvetési-pénzügyi ügyintéző, Nagy	éves beszámoló készítése	Bárdos Ilona irodavezető-helyettes

¹ Az intézkedési tervben az egyes feladatokhoz kapcsolódó határidőket úgy kell meghatározni, hogy azok számonkérhetőek legyenek. Amennyiben a feladat jellege egy éven túl mutat, akkor részfeladatokat, illetve részhatáridőket kell meghatározni, ahol értelmezhető.

	teljeskörűsége, illetve arra, hogy csak a beszámolás évében keletkezett kötelezettség kerüljön nyilvántartásba vételre és a mérlegben kimutatásra.			Erzsébet pénzügyi ügyintéző		
5.	Halasztott eredményszemléletű bevételek: Nem megfelelő az értékcsökkenés miatti visszaírás elszámolásának módja....		A halasztott eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolásaként kimutatott értéket a Számv. tv. 45. § (2) bekezdése szerint írjuk vissza.	Bárdos Ilona irodavezető-helyettes	éves beszámolók készítése	Lőrincz László irodavezető

Készítette:	Jóváhagyta:	Véleményezte:
Dátum: 2019. október 07.	Dátum: 2019. október 07.	Dátum:
ellenőrzött szerv/szervezeti egység vezetője	jegyző	belső ellenőrzési vezető



¹ Az intézkedési tervben az egyes feladatokhoz kapcsolódó határidőket úgy kell meghatározni, hogy azok számonkérhetőek legyenek. Amennyiben a feladat jellege egy éven túl mutat, akkor részfeladatokat, illetve részhatáridőket kell meghatározni, ahol értelmezhető.