

## Előterjesztés Gecse Község Önkormányzata 2016. október 25-i ülésére

### 4. Napirend: Belső ellenőri jelentés intézkedési terve

#### Tisztelt Képviselők!

Az ez év nyarán lezajlott belső ellenőri jelentés elfogadása a mai ülésen vált esedékessé. Az előterjesztés részét képezi a belső ellenőri jelentés. A jelentéshez kapcsolódóan intézkedési tervet kell készíteni. A belső ellenőri jelentésre észrevétel került megküldésre amely a víziközmű vagyron állománybavételéhez, értékcsökkenésének elszámolásához kapcsolódik (ezen észrevétel is csatolásra került). Ezen intézkedési terv elkészítésénél a belső ellenőrök javaslata került figyelembe vételre.

Intézkedési terv a 2016. évi belső ellenőri jelentésre.

- A gazdálkodási szabályzatban a teljesítés igazolására készített megbízások felülvizsgálata szükséges, teljesítés igazolónak a költségvetési szerv vezetőjét kell megjelölni.  
Felelős: Kalmár Csaba gazdálkodási előadó, Pfilfné Bagics Judit jegyző  
Határidő: 2016. december 31.
- A zárszámadási rendeletben a bevétel és kiadás főösszegét a költségvetési beszámolóval egyezően kell megállapítani.  
Felelős: Kalmár Csaba gazdálkodási előadó  
Határidő: 2016. évi költségvetési zárszámadás elkészítése
- A nagyértékű kötelezettségvállalásoknak rendelkezniük kell pénzügyi ellenjegyzéssel.  
Felelős: Istenes Gyula polgármester, Pfilfné Bagics Judit jegyző, Kalmár Csaba gazdálkodási előadó  
Határidő: azonnal, és folyamatos
- Átháromoltatott víziközmű vagyron 2016. évi értékcsökkenését a megfelelő főkönyvi számlára szükséges átkönyvelni  
Felelős: Kalmár Csaba gazdálkodási előadó  
Határidő: Értékcsökkenés könyvelése
- Pápai Vízmű Zrt tájékoztatása a belső ellenőri jelentésben foglaltakról az ivóvíz szolgáltatási, üzemeltetési szerződés módosítása kapcsán  
Felelős: Istenes Gyula polgármester  
Határidő: 2016. december 31.

Vaszar, 2016. október 17.



Pfilfné Bagics Judit  
jegyző

Határozati javaslat:

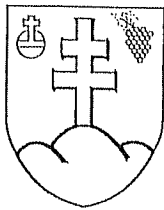
#### Gecse Község Önkormányzat Képviselő-testülete ./2016.(X.25.) határozata

Gecse Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a belső ellenőrzési intézkedési tervet az előterjesztés szerint elfogadja

Felelős: szövegben adott

Határidő: folyamatos





## Gecse Község Önkormányzata

8543 Gecse

Kossuth u. 39.

Tel-fax: 89/356-925, 30/730-0856

E-mail: gecsepmh@gmail.com

### **Bocskay és Társa Bt**

Veszprém

Jutasi u. 91. fsz. 3.

8200

Tárgy: Észrevétel a belső ellenőri jelentéshez

Szám: 366-6/2016.

### **Tisztelt Címzett!**

A Bocskay és Társa Bt. által Gecse Község Önkormányzata 2016. évi belső ellenőrzési terve 3. pontja alapján (az államháztartáson kívüli, vagy államháztartáson belüli szervezetnek, személynek vagyonkezelésbe, bérbe adott eszközök számveteli nyilvántartásáról) a 3/2016. számú megbízólevél kapcsán adott belső ellenőri jelentéshez.

A III. pontban szereplő javaslatához a következő észrevételt tesszük:

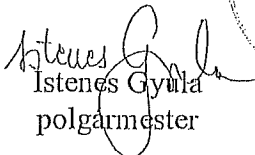
A harmadik pontban lévő ivóvíz szolgáltatási, üzemeltetési szerződés módosítása elengedhetetlen feltétel ahhoz, hogy az első és második pontban (a 2013., 2014., 2015., 2016. évben történt állománynövekedések, állománycsökkenések összegének elszámolási szükségessége; a díjban megtérült és költségként elszámolt amortizáció egyenlegéről történő rendelkezés, szükséges elszámolás, esetleges negatív összeg esetén történő elengedés) szereplő szükséges elszámolások elvégezhetőek legyenek.

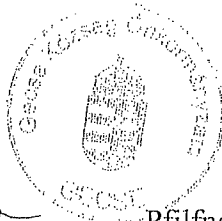
Ez a szerződésmódosítás két félen múlik, hogy elvégezhető legyen szükséges a Pápai Vízmű Zrt. közreműködése is. Ez viszont nemcsak a mi településünket, hanem az összes, a vagyonkezelőhöz tartozó önkormányzatot érinti, hiszen mindenkinek egységes szerződése van. Nem tartjuk valószínűnek, hogy a Pápai Vízmű Zrt egy önkormányzattal fennálló szerződés módosítását elvégzi. Ezen témában keletkezett belső ellenőrzési javaslatot továbbítani fogjuk a Pápai Vízmű Zrt részére.

Ameddig a Pápai Vízmű Zrt. nem szolgáltat adatot, addig a szükséges javításokat – tőlünk független tényezők miatt, egyeztetés hiányában - nem tudjuk elvégezni.

Gecse, 2016. október 11.

Tisztelettel:

  
Istenes Gyula  
polgármester



Pfilfné Bagics Judit  
jegyző



366-3/2016

Bocskay és Társa Bt.  
Veszprém

### Belső ellenőrzési jelentés

Geese Köziség Önkormányzata 2016. évi belső ellenőrzési terve 1. pontja alapján a 2015. évi közfoglalkoztatás szabályszerűségének vizsgálatáról.

Belső ellenőrzési feladatok  
eljárásával megbízott társaság:  
**I.**  
Bocskay és Társa Bt.  
8200 Veszprém, Jutasi u. 91. fsz. 3.  
27268676-1-19  
Kiss Mária belső ellenőrzési vezető

Az ellenőrzést végezte:  
Farkas Györgyi belső ellenőr  
regisztrációs szám: 51112983  
Zeman Györgyi belső ellenőr  
regisztrációs szám: 5115277  
Bocskay és Társa Bt. megbízottjai

Megbízólevél száma:  
1/2016.  
Érvényessége:  
2016. június 31.

Ellenőrzés célja:  
annak megállapítása, hogy  
- az igények felmérését követően a kérelmeket az előírt tartalommal nyújtották-e be  
- döntést követően a hatósági szerződéseket megkötötték-e  
- résztvevőkkel a munkaszerveződéseket szabályos tartalommal készítették-e el; rendelkezésre álltak-e a munkaköri leírások, foglalkoztatottak részére a munkavédelmi oktatásban  
- rendelkeztek-e munkaruhára és védőeszköz juttatási szabállyal  
- költségeket, bevételeket a jogszabályban előírtak alapján tartották-e nyilván  
- elszámolásokról a beszámolót az előírt formában és határidőben elkészítették-e.  
Ellenőrzés tárgya:  
a 2015. évben kötött szerződések alapján a programok költségeinek elszámolása, a források felhasználása.

Ellenőrzés típusa:

Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés

Jogszabályi felhatalmazás az ellenőrzésre: 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet

Ellenőrzés időszakában hivatalban lévő vezetők: Istenes Gyula polgármester  
Pálfiné Bagics Judit jegyző

Vizsgált időszak: 2015. január 01. – december 31.

Ellenőrzés időpontja: 2016. június 11-12.

#### Részletes vizsgálati feladatok:

- A közfoglalkoztatásra vonatkozó igényeket megfelelően állították-e össze: feladat, létszám, eszközök.
- Hatósági szerződések az igényfelméréseken alapuló kérelmek alapján kerültek megkötésre.
- Szerződések tartalmazzák a támogatás formáját, mértékét, időtartamot, az elszámolás módját, formáját; a záró beszámoló tartalmát.
- Résztvevőkkel kapcsolatosan munkaszervezést költöttek-e, munkaköri leírást elkészítették-e, munkavédelmi oktatás megtörtént-e.
- Szabályzatot kell készíteni munkaruhára, védőeszköz juttatáshoz.
- Költségeket nyilván kell tartani; bérköltség, közvetlen költségek, szervezési költségek; eredeti számlák, bizonylatok – hitelesített másolatok, tárgyi eszközök esetén állománybavételi bizonylat.
- Záró beszámoló készítése: a rendelkezésre bocsájtott minta alapján – általános információk, esetleges szerződésmódosítások; ténylegesen felhasznált összegek – bér, szociális hozzájárulási adó, beruházási és dologi költségek, szakmai tapasztalatok.

#### Jószabályok:

- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (Áht.)
- 368/2011.(XII.31.) Kormányrendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (Ávr.)
- 1991. évi IV. törvény a foglalkoztatás elősegítéséről és a munkanélküliek ellátásáról
- 375/2010.(XII.31.) Kormányrendelet a közfoglalkoztatáshoz nyújtható támogatásokról
- 170/2011.(VIII.24.) Kormányrendelet a közfoglalkoztatási bér és a közfoglalkoztatási garanzált bér megállapításáról

## II.

### Részletes megállapítások

- Geese Község Önkormányzatánál a közfoglalkoztatási igényeket megfelelő előkészítéssel határozza meg; tekintettel az elvégzendő feladatokat és a rendelkezésre álló munkaerőt.
- A kérelmeket a meghirdetett programok figyelembevételével történt igényfelmérés alapján készítették el, és kötötték meg a szerződéseket.
- Hatósági szerződésekhöz mellékeltek a havi elszámolásokat, dologi kiadások számláit, bérjegyzékeket.
- A foglalkoztatottakkal megkötötték a munkaszerződéseket, elkészítették a munkaköri leírásokat. Felvetelkor mellékeltek a munka egészségügyi igazolásokat. Folyamatosan vezették a jelenléti íveket, megtörtént a foglalkoztatottak munkavédelmi oktatását.
- A költségeket a jogszabály előírásainak megfelelő tartalommal számozták el, és tartották nyilván – bérköltség, szociális hozzájárulás, beruházás, dologi kiadás.
- A hatóság részére az elszámolásokat havonta a megfelelő tartalommal készítették el és küldték meg; amelyhez mellékeltek az előírt dokumentumokat.
- 2015. évben az alábbi hatósági szerződéseket kötötték:

#### 1. Start munka program – mezőgazdasági programém:

Ügyszám: 21903/30/00011.

Szerződés-kötés: 2015. március 02.

Időtartam: 2015. március 03. – 2016. február 29., 9 fő foglalkoztatása.

Bér és szociális hozzájárulás: 9.773.735,- Ft.

Beruházás, dologi kiadás: 2.027.555,- Ft

Támogatási összeg összesen: 11.801.290,- Ft

Elszámolások elkészültek; tárgyi eszközökre az állománybavételi bizonylatokat kiállították.

Tényleges felhasználás:

Bér és szociális hozzájárulás: 8.526.381,- Ft.

Beruházás, dologi kiadások: 2.027.555,- Ft

Összes felhasználás: 10.553.936,- Ft

#### 2. Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás:

Ügyszám: 21903/26/01264.

Szerződés-kötés: 2014. október 27-én.

Időtartam: 2014. november 01-től 2015. január 31-ig; 2 fő foglalkoztatása.

Bér és szociális hozzájárulás: 570.416,- Ft.

1. számú szerződésmódosítás időtartam miatt 2015. február 28-ig.

Bér és szociális hozzájárulás: 701.888,- Ft.

2. számú szerződésmódosítás bérvátozás miatt.

Bér és szociális hozzájárulás: 710.308,- Ft.  
Az elszámolások minden hónapban határidőben elkészültek.  
Tényleges felhasználás: 710.308,- Ft

#### 3. Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás:

Ügyszám: 21903/26/01329.

Szerződés-kötés: 2014. november 27.

Időtartam: 2014. december 01-től 2015. február 28-ig; 2 fő foglalkoztatására.

Bér és szociális hozzájárulás: 526.416,- Ft.

1. számú szerződésmódosítás bérvátozás miatt.

Bér és szociális hozzájárulás: 534.836,- Ft.

Elszámolásokat havonta elkészítették.

Tényleges felhasználás: 532.141,- Ft

#### 4. Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás:

Ügyszám: 21903/26/01528.

Szerződés-kötés 2015. március 12.

Időtartam: 2015. április 01 – 2015. június 30.; 1 fő foglalkoztatása.

Bér és szociális hozzájárulás: 242.571,- Ft

Elszámolásokat szabályosan elkészítették.

Tényleges felhasználás: 242.571,- Ft

#### 5. Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás:

Ügyszám: 21903/26/01647.

Szerződés-kötés 2015. szeptember 07.

Időtartam: 2015. szeptember 07 – 2016. február 29.; 2 fő foglalkoztatására.

Bér és szociális hozzájárulás: 1.045.422,- Ft

Elszámolásokat határidőben megküldték a hatóság részére.

Tényleges felhasználás: 1.032.606,- Ft

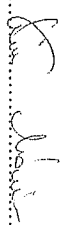
## III.

### Következtetések, javaslatok

- Geese Község Önkormányzata a közfoglalkoztatáshoz igénybe vehető támogatásokról szóló 375/2010.(XII.31.) Kormányrendelet alapján nyújtottak be kérelmeket a meghirdetett közfoglalkoztatási programokra.
- A kérelmek benyújtását megelőzően végeztek igényfelméréseket, figyelemmel az elvégzendő feladatokra, valamint a rendelkezésre álló létszámr; ezt követően kötötték meg a hatósági szerződéseket.
- A feladatokat a hatósági szerződésekben foglaltaknak megfelelően végezték el.
- A közfoglalkoztatási programokban foglalkoztatottakkal a munkaszerződéseket megkötötték, részükre a munkaköri leírásokat elkészítették. Jelenléti íveket folyamatosan vezették, foglalkoztatottak részére a munkavédelmi oktatást elvégezték.


- A hatósági szerződéseken nyújtott támogatásokat szabályszerűen használták fel. A költségeket a jogszabálynak megfelelően nyilvántartották, az elszámolásokat havonta elkészítették.  
A dokumentumokat megfelelően nyilvántartották, az elszámolásokat havonta elkészítették; személyi adatokat szabályszerűen kezeltek.

Veszprém, 2016. szeptember 10.

  
.....  
belső ellenőrzési vezető

  
.....  
belső ellenőr

**Bocskay és Társa Bt.**  
8200 Veszprém,  
Jutasi út 91. sz. 3.  
Adószám: 2726676-1-19

  
.....  
belső ellenőr

### Megismerési záradék

Gecese Község Önkormányzata 2016. évi belső ellenőrzési terve 1. pontjától készült jelentést a 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 42. § (1) bekezdés előírásai szerint átvettem, megismertem.

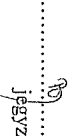
A jelentéssel kapcsolatosan a 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 42. § (2) bekezdése alapján a kézhezvételtől számított 8 munkanapon belül észrevételek tehetek.

Tudomásul veszem, hogy a határidő elmulasztása a jelentéstervezettel való egyetértést jelent.

Gecese, 2016. ... 10. NO. ....



  
.....  
polgármester

  
.....  
jegyző

Bocskay és Társa Bt.  
Veszprém

## Belső ellenőrzési jelentés

Cece Közég Önkormányzata 2016. évi belső ellenőrzési terve 2. pontja alapján a 2015. évi költségvetési beszámoló és zárszámadás; a gazdálkodás szabályszerűsége; a bizonylati rend és bizonylati fegyelem ellenőrzéséről.

### I.

Belső ellenőrzési feladatok  
eltájtásával megbízott társaság:

Bocskay és Társa Bt.  
8200 Veszprém, Jutasi u. 91. fsz. 3.  
27268676-1-19

Az ellenőrzést végezték:

Kiss Mária belső ellenőrzési vezető  
regisztrációs szám: 5112998  
Faukas Györgyi belső ellenőr  
regisztrációs szám: 5112983  
Zéman Györgyi belső ellenőr  
regisztrációs szám: 5115277

Megbízótelevél száma:

2/2016.

Érvényessége:

2016. július 31.

Ellenőrzés célja:

- rendelkeznek-e a gazdálkodásra vonatkozó legfontosabb szabályzatokkal, azok aktualizálása megtörtént-e a jogszabályok előírásainak és a helyi szervezet változásainak megfelelően kialakították-e a gazdálkodásra vonatkozó kontrollokat,
- elvégezték-e az eszközök és források fordulónapi leltározását,
- szabályszerűen történt-e a gazdálkodás; szabályszerűen vezették-e az analitikus nyilvántartásokat; biztosították-e az analitikák és főkönyv közötti egyezőséget; a nyilvántartásokat szabályos alapbizonylatokkal támasztották-e alá, az időbeli elhatárolásokat a jogszabálynak megfelelően számolták-e el, határidőben készítették-e el és terjesztették elő a zárszámadási

rendelettervezetet, a költségvetési beszámolóval összehasonlítható módon, szabályszerűen történt-e a kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, szakmai tejesítés igazolása; szabályszerűen működött-e a pénzügyi kontrolrendszer.

Ellenőrzés tárgya:

- a 2015. évi költségvetési beszámoló és zárszámadás,
- gazdálkodással kapcsolatos szabályzatok, főkönyvi és analitikus nyilvántartások; alapbizonylatok,
- fordulónapi leltárak.

Ellenőrzés típusa:

megbízhatósági és szabályszerűségi ellenőrzés

Jogszabályi felhatalmazás az ellenőrzésre:

370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet

Vizsgált időszak:

2015. január 1. – 2015. december 31.

Ellenőrzés időpontja:

2016. július 11-12.

Ellenőrzés időszakában hivatalban lévő vezetők: Istenes Gyula polgármester  
Páfliné Bagics Judit jegyző

Jelentés elkészítésének határideje:

2016. július 31.

### Részletes vizsgálati feladatok:

1. Elkészítették-e, illetve aktualizálták-e a gazdálkodásra vonatkozó szabályzatokat – megfelelően alakították-e ki a pénzügyi kontrollokat. Végezték-e leltározást az Áhsz-ben előírtaknak megfelelően (Áhsz. 22. § (1) bekezdés és az Szt. 69. §).  
A számviteli bizonylatokat szabályszerűen állították-e ki; azok megfeleleik-e a Számviteli törvényben előírt alaki és tartalmi követelményeknek.  
Megfeleleiben kialakították-e ki szabályszerűen vezették-e az analitikus nyilvántartásokat.  
A pénzforgalmat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait szabályszerűen rögzítették-e a könyvekben.  
Szabályszerűen vezették-e a pénzügyi és költségvetési számviteli számláit.  
Elvégezték-e az analitikák és a főkönyv egyeztetését.



2. Megfelelően működött-e a folyamatosan épített és vezetési ellenőrzés. Szabályszerien működtek-e a pénzügyi ellenőrzések, az arra jogosultak irák-e alá a banki, pénzügyi pénzügyi bizottságok bizottságait, utalványrendeleteket. A gazdálkodási jogkör gyakorlása során betartották-e az összetérhetetlenségi, képzettségi követelményeket.
3. Az éves költségvetési beszámoló, a jogszabályban előírt tartalommal határidőre elkészítették-e. A zárszámadási rendeletet határidőben teljesítették-e a Képviselet-terület alá. A rendeltetvést a költségvetési beszámolóval összehasonlítható módon készült-e el. Tájékoztatót benyújtották-e az előírt mértékeket, kimutatásokat. A maradvány megállapításakor szabályszerien jártak-e el. A zárszámadás és a költségvetési beszámoló adatai egyezőségét biztosították-e.

#### Jogszabályok:

- Sztv. a számviteli törvény 2000. évi C. törvény  
Áht. az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény  
Ávt. az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Kormányrendelet  
Áhsz. az államháztartás számviteli törvényéről szóló 4/2013.(I.11.) Kormányrendelet  
Bkt. költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet

#### Helyi szabályzatok:

- Gazdasági ügyrend  
Számviteli politika  
Leltározási és leltárkészítési szabályzat  
Értékelési szabályzat  
Selejtezési szabályzat  
Pénzkezelési szabályzat  
Gazdálkodási jogkör gyakorlásáról szóló szabályzat

#### A vizsgálat módszere:

A pénzügyi és banki pénzügyi bizottságoknak egy-egy időszakra történő tétel, részben szűrővizsgálati vizsgálata – pénzügyi ellenőrzők kialakítása, működése; szabályzatok megfélé, tartalma.  
Zárszámadási rendelet esetében kötelező mellékletek, költségvetési beszámoló és zárszámadás egyezőség.  
Tétel ellenőrzés a mérleg soraiban leltárral történő alátámasztásáról; vizsgálat analitikák és főkönyv, valamint mérleg sorok egyezőségéről.

## II. Részletes megállapítások

2014. január 01-től az államháztartás számviteli szabályozása változott, amelynek szabályait a 4/2013.(I.11.) Kormányrendelet szabályozza.

A számviteli pénzügyi és költségvetési számvitelből áll – 3. § (1) bekezdés.

„A költségvetési számvitel a bevétel és kiadás előirányzatok alakulásának, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének, továbbá a központi költségvetés Áht. 14. § (3) bekezdése szerinti fejezetből kárhozó támogatások felhasználásának a valódiságának megfélé, főnyomatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartási és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részai megféléhez és valós összképet mutató elkészítését biztosítja.”

„A pénzügyi számvitel a vagyron és annak összetételére, a tevékenység eredménye valódiságának megfélé, főnyomatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részai megféléhez és valós összképet mutató elkészítését biztosítja.”

Az 5. § (1) bekezdése szerint „a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszeri könyvvezetéssel, e rendelet szabályai szerinti főnyomatoson vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zártai során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolókat kell készíteni.”

Az államháztartásban felmerülő egyes gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013.(IX.19.) NGM rendeleti rendelkezik.

Az éves költségvetési beszámoló pénzügyi számvittel kapcsolatos részai:

- mérleg
- eredmény-kimutatás
- költsegekről és megfélékről szóló kimutatás
- kiegészítő melléklet

Az ellenőrzés kiterjedt a pénzügyi és számviteli elszámolásokra és a velük kapcsolatos beszámoló részai, valamint a zárszámadás tartalmára.

A vizsgálat foglalkozott a gazdálkodási szabályzatok megfélével, azok tartalmával és megfélével az aktuális jogszabályoknak és gazdálkodási szerveknek.

A gazdálkodásra vonatkozó legfontosabb szabályzatok 2015. év június 01-től készülték el, illetve módosították azokat. A szabályzatok megfélének a jogszabályok előírásának. A teljesítés igazolók közt javasolt felülvizsgálni.

A teljesítés igazoló elsősorban a költségvetési szerv vezetője legyen.

Egyébként a gazdálkodási ellenőrzők kialakítása megféléként a jogszabály előírásának megfélében.

Az ellenőrzés tárgyát képezte továbbá, hogy a kiállított és mellékelt bizonylatok megfélének-e az Sztv., Áhsz. és az Áht. és egyéb pénzügyi jogszabályok előírásának.

Az Önkormányzatnál és a Közös Hivatalnál a pénzártbizonylatokat az „Eper” számítógépes programból készítették; amelyhez mellékelték az utalványt, amelyet a jogkört gyakorló aláírták; teljesítési az alapbizonylatokon igazolták.

Banki pénzügyi felméréshez szabályos utalványt mellékelték, amelyen az aláírások hiánytalannal megféléntek.

Teljesítés igazolását az alapbizonylatokon végezték. Pénzártbizonylatokon, banki utalványokon a kötelezettségvállalás nyilvántartási sorszámoikat feltüntették.

Nagyváltékú kifizetésekhez írásbeli kötelezettségvállalást mellékeltek; azonban azokat a pénzügyi ellenjegyző nem ellenjegyezte.

A 2015. évi gazdálkodásban a folyamatba épített és vezetői ellenőrzés szabályszerűen működött.

**A 2015. évi költségvetési beszámoló és zárszámadás ellenőrzése:**

Geese Község Önkormányzata 2015. évi költségvetési beszámolóját és zárszámadási rendeltetvést az előírt időben terjesztették a Képviselő-testület elé, amelyet az 5/2016.(V.12.) önkormányzati rendeletben hagytak jóvá.

A rendelet mellékleteiben a 2015. évi teljesítési adatokon kívül bemutatják a költségvetés eredeti és módosított előirányzatait is.

A zárszámadás általában a költségvetéssel összehasonlítható módon készült.

A zárszámadási rendelet bevétel és kiadás főösszege nem egyezik a költségvetési beszámoló bevétel és kiadás főösszegeivel; ugyanakkor a csatolt mellékletek bevétel és kiadások főösszege a helyes összeget tartalmazza.

e Ft	Zárszámadási rendelet	Költségvetési beszámoló
Bevétel	66.829	83.508
Kiadás	77.331	77.253
Maráadvány	6.255	6.255

A zárszámadási rendelethez az alábbi mérlegeket és kimutatásokat csatolták:

- bevételek, kiadások összesontan és költségvetési szervenként
- beruházások, felújítások
- mérleg
- vagyonskimutatás
- maradvány-kimutatás
- eredmény-kimutatás
- pénzeszköz átadások
- ellátottak pénzbeni juttatása
- létszámadatok.

*Az Áhsz. 32. § (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv éves költségvetési beszámolóját a költségvetési évet követő év február 28-ig az irányító szerv vezetőjének jóváhagyásra megküldi. Majd a (4) bekezdés alapján a helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat, a társulás és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek jóváhagyott éves költségvetési beszámolóját az (1) bekezdés szerinti határidő lejártát követő tíz napon belül nyújtja be a Kincstárnak.*

Az Önkormányzat költségvetési beszámolóját a Közös Hivatal pénzügyi munkatársai készítették el és küldték meg a Kincstárhoz.

*Az Áhsz. 31. § (1) bekezdése alapján az éves költségvetési beszámoló elkészítéséért az éves költségvetési beszámolót készítő szerv vezetője felelős. Az éves költségvetési beszámolót e személy és a gazdasági vezető a hely és a felet felelősségével írja alá.*

Az Önkormányzat 2015. évi beszámolóját a költségvetési szerv vezetője és a gazdasági vezető írta alá; a felelős személy regisztrációs számát feltüntették.

**Leltározás és selejtezés lefolytatásának értékelése:**

*Az Áhsz. 22. § (1) bekezdése alapján az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely ténylegesen ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.*

*A leltározás végrehajtását az Szt. 69 §-a szerint kell végrehajtani.*

*A mérleg alátámasztó részletező leltár elkészítése minden évben kötelező. Egyeztetéssel kell leltározni az immateriális javakat, követeléseket, előlegeket, aktív elhatárolást. Az eszközök közül a többi eszközt mennyiségi felvétellel kell leltározni.*

*A mérlegben értékkel nem szereplő eszközöket saját döntés alapján a leltározási és leltárkészítési szabályzatban meghatározott módon kell leltározni.*

2015. év fordulónapjára egyeztetéssel készítették leltárakat; tárgyi eszközök esetében analitika összesítő készült.

A mérleg sorait minden tételnél szabályos leltárral támasztották alá.

**Befektetett eszközök alakulása:**

Önkormányzat mérlegében szereplő befektetett eszközeinek összege egyezett a főkönyv, az analitika és a leltár adatai meggyeztek.

Tartós részesedések összege a Pápai Vízmű Zrt. részvényei.

Mérleg-sor	Megnevezés	Mérleg e Ft	Főkönyv Ft	Analitika Ft
05.	Ingatlanok	127.507	127.507.010	127.507.010
06.	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	10.550	10.550.239	10.550.239
11.	Tartós részesedés	100	100.000	100.000
22.	Vagyonkezelésbe adott eszközök	14.647	14.647.439	14.647.439
<b>A.</b>	<b>Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök</b>	<b>152.804</b>	<b>152.804.688</b>	<b>152.804.688</b>

Ingatlanok főkönyvi adatai megegyeznek a vagyonkataszteri nyilvántartásban kimutatott adatokkal.

**Követelések:**

Mérleg-sor	Megnevezés	Mérleg e Ft	Főkönyv Ft	Analitika Ft
62.	Követelések közhatalmi bevételre	118	118.538	118.538
69.	Követelések működési bevételre	275	274.534	274.534
142.	Adott előlegek	1.143	1.143.443	1.143.443

151.	Forgótöke elszámolás	50	50.000	50.000
<b>D.</b>	<b>Követelések összesen:</b>	<b>1.586</b>	<b>1.586.515</b>	<b>1.586.515</b>

- Követelések közhatalmi bevételeire: helyi adóval kapcsolatos követelés.  
Az adókövetelésekre egyszerűsített értékelési eljárással elszámolták az értékesítési; gépjárműadó követelést a jogszabálynak megfelelően 40 %-ban vették figyelembe.

#### Adóanalitika alapján:

Adóelem (Ft)	Bruttó követelés	Értékvesztés	Nettó követelés
Helyi iparűzési adó	24.300	2.405	21.895
Gépjárműadó (40 %)	197.797	115.884	81.913
Pótlék	62.896	48.166	14.730
Bírság	19.528	19.528	-
<b>Adókövetelés összesen:</b>	<b>304.521</b>	<b>185.983</b>	<b>118.538</b>

- Követelés működési bevételeire: vonók (bentlei díj, térítési díj) ÁFA követelés.
- Adott előlegek: beruházásra adott előleg (szennyvíz kiviteli terv), immateriális javakra adott előleg.
- Forgótöke elszámolás: MÁK forgótöke követelés.

#### Időbeli elhatárolások:

- *Általános időbeli elhatárolásokon belül az alábbiakat kell kimutatni:*
  - *eredménysszámítási bevételek aktív időbeli elhatárolása: olyan eredménysszámítási bevételek, amelyek a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el,*
  - *költségek ráfordítások aktív időbeli elhatárolása: a mérleg fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegek, amelyek költségként, ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatóak el,*
  - *a Számviteli törvényben előírtak alapján elszámolt halasztott ráfordításokat.*

#### Passzív időbeli elhatárolásokon belül az alábbiakat kerülhetnek kimutatásra:

- *eredménysszámítási bevételek passzív időbeli elhatárolása: a mérleg fordulónapja előtti a pénzügyi számviteli elszámolt olyan eredménysszámítási bevételek, amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak eredménysszámítási bevételei képezik, valamint költségek ellentételezésére visszajáró kötelezettség nélküli kapott, pénzügyileg rendezett, egyéb bevételként elszámolt támogatás összegéből az üzleti évben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett összeg.*
- *költségek ráfordítások passzív időbeli elhatárolása: a mérleg fordulónapja előtti időszakok terhelő olyan költségek, ráfordítások, amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merülnek fel, kerülnek számlázásra,*
- *a Számviteli törvényben előírtak alapján elszámolt halasztott eredménysszámítási bevételek*

Önkormányzat mérlegében 2015. év fordulónapján 1.357 ezer Ft passzív időbeli elhatárolási számlákat el – költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása – 2015. december havi bárá és járték címen.

Mérleg, főkönyv és az analitika adatai megegyeztek.

#### Kötelezettségek:

Mérleg-sor	Megnevezés	Mérleg e Ft	Főkönyv Ft	Analitika Ft
176.	Kötelezettség dologi kiadásokra	346	345.719	345.719
212.	Kötelezettség finanszírozási kiadásokra	812	811.898	811.898
223.	Kapott előlegek	862	861.964	861.964
<b>H.</b>	<b>Kötelezettségek összesen:</b>	<b>2.020</b>	<b>2.019.581</b>	<b>2.019.581</b>

- Kötelezettség dologi kiadásokra: szállítók, ÁFA kötelezettség.
- Kötelezettség finanszírozási kiadásokra: központi finanszírozás 2016. év első részlete.
- Kapott előlegek: adó túlfizetés miatti kötelezettség.

#### Saját tőke:

Megnevezés	Összeg e Ft
Nemzeti vagyoni indultáskori értéke	187.760
Egyéb eszközök indultáskori értéke és változásai	8.327
Felhalmozott eredmény	-37.696
Mérleg szerinti eredmény	-1.180
<b>G. Saját tőke összesen:</b>	<b>157.211</b>

#### Pénzeszközök alakulása:

Megnevezés	Mérleg e Ft	Főkönyv Ft	Analitika Ft
Forintpénztár	451	450.535	450.535
Forintszámlák	5.747	5.747.093	5.747.093
<b>Pénzeszközök összesen:</b>	<b>6.198</b>	<b>6.197.628</b>	<b>6.197.628</b>

Mérleg, főkönyv, illetve az utolsó pénztárjelentés és bankszámlakivonat záró egyenlegei megegyeznek.

#### Tárgyévii maradvány megállapítása:

A maradvány összegét a költségvetési és finanszírozási bevételek és kiadások különbözeteiként állapították meg, az alábbiakban:

Sor-szám	Megnevezés	Összeg e Ft
01.	Alaptevékenység költségvetési bevételei	54.587
02.	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	65.116
I.	Alaptevékenység költségvetési egyenlege	-10.529
03.	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	28.921
04.	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	12.137
II.	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege	16.784
A.	Alaptevékenység maradványa	6.255
D.	Kötelezettséggel terhelt maradvány	-
E.	Alaptevékenység szabad maradványa	6.255

#### Eredmény-kimutatás:

Sor-szám	Megnevezés	Összeg e Ft
01.	Közhatalmi eredményszemléletű bevételek	1.693
02.	Eszközök és szolgáltatások értékesítése eredményszemléletű bevételek	2.193
03.	Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei	772
I.	Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele	4.658
06.	Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	23.478
07.	Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	13.092
08.	Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	2.200
III.	Egyéb eredményszemléletű bevételek	38.770
09.	Anyagköltség	2.409
10.	Igénybevert szolgáltatások értéke	6.442
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	8.851
13.	Bétköltség	11.479
14.	Személyi jellegű egyéb kifizetés	3.491
15.	Béjtartulások	2.954
V.	Személyi jellegű ráfordítások	17.924
VI.	Értékesítési leírás	7.521
VII.	Egyéb ráfordítás	15.862
A.	Tevékenységek eredménye	-6.730
17.	Kapott kamatok, kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	1
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	1
19.	Fizetendő kamat, kamatjellegű ráfordítás	23
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	23
B.	Pénzügyi műveletek eredménye	-22
C.	Szokásos eredmény	-6.752
23.	Különféle rendkívüli eredményszemléletű bevételek	10.430
X.	Rendkívüli bevételek	10.430
XI.	Rendkívüli ráfordítások	4.858
D.	Rendkívüli eredmény	5.572
E.	Mérleg szerinti eredmény	-1.180

- Közhatalmi eredményszemléletű bevételek: helyi adóbeli származó bevétel.
- Egyéb eredményszemléletű bevételek: állami támogatások, települési önkormányzatok általános működési támogatása, szociális és gyermekjóléti ellátások támogatása.
- Anyagjellegű támogatások: dologi kiadások.
- Értékesítések: tárgyi eszközökre tárgyévben elszámolt értékesítéskorrekciós leírás.
- Pénzügyi műveletek bevételei: kapott kamatok.
- Rendkívüli bevételek: fejlesztési támogatások.

#### Főkönyvi könyvelés, analitikus nyilvántartások:

*A pénzügyi könyvvezetés keretében a tevékenység során előforduló, az eszközökre és forrásokra, azok változására és az eredmény alakulására ható gazdasági eseményekről a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartást kell vezetni és azt a költségvetési év végével lezárni.*

Az Önkormányzatnál a főkönyvi könyvelést az „Eper” számitógépes programban végezték. Tárgyi eszközök analitikus nyilvántartását manuálisan, papíralapon végezték, másrészt az értékesítéskorrekciós elszámolása Excel táblában készült. Több analitika szintén az „Eper” programban készült (szállítók, személyi jellegű elszámolások, vevők). Adóanalitikát a központi ÖNKADÓ programban készítették.

### III.

#### **Következtetések, javaslatok**

- Gece Község Önkormányzata 2015. évi költségvetési beszámolójának és zárszámadási rendeletének megbízhatósági ellenőrzését az Áht-ban és Bkr-ben foglaltak alapján végeztük.
- A vizsgálat kiterjedt a főbb pénzügyi, számviteli, gazdálkodási folyamatokra; a mérleg leltárral történő alátámasztására; a főkönyv és az analitika egyezőségére; az analitikák folyamatos vezetésére; valamint a gazdálkodási kontrollok kialakítására és azok működésére.
- Az Önkormányzat vonatkozásában a gazdálkodásra vonatkozó szabályzatokat 2015. június 01-i hatállyal készítették el; többségében megfelelnek a vonatkozó jogszabályok előírásainak és a gazdálkodó szervezetek működésének. Tejesítés igazolók körét javasolt feltülvizsgálni.
- A banki és pénzügyi pénzkezelés során szabályos tartalmú pénzügyi bizonylatokat, utalványokat állítottak ki, amelyekhez a szükséges alapbizonylatokat mellékeltek. Az utalványokon feltüntetésre került a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételi sorszáma; a többi alátámasztás és igazolás szabályosan megtörtént. Tejesítések igazolását elvégezték. Az Áht-ban foglaltaknak megfelelően nagyrészt a kifizetések esetében mellékeltek az írásbeli kötelezettségvállalást, de azok pénzügyi ellenjegyzése nem történt meg, csak utólagosan az utalványon.

Összességében a gazdálkodási kontrollokat kialakították, azok többségében szabályosan működtek. A folyamatba épített és vezetői ellenőrzés megfelelő volt a gazdálkodás során a kockázatos minimális szinttek.

### Megismertési záróadók

- A zárszámadási rendeleter előírt időben teljesítették a Képvisező-testület elé, amit a Képvisező-testület az 5/2016.(V.12.) önkormányzati rendeleterben fogadott el; azonban a bevételei és kiadás főösszege nem a valós adatokat tartalmazza a rendeleterben.

- Az analitikus nyilvántartásokat szabályszerűen kialakították és folyamatosan vezették; a fordulónapra azok lezárásait elvégezték, és egyeztetették a főkönyvi nyilvántartás adataival. A mérleg sorait egyeztetéssel készített leltárakkal támasztották alá az SZIV. és az Áhsz. előírásainak megfelelően.

- Az Önkormányzat vagyonaóról, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről a költségvetési beszámoló megbízható, valós képet biztosított.

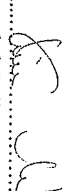
### Javaslat a Polgármester és a Jegyző részére:

- Javasoljuk a gazdálkodási szabályzat mellékleteiben a teljesítés igazolására készített írásbeli megbízásokat felülvizsgálni; teljesítés igazoló a költségvetési szerv vezetője legyen (Polgármester, jegyző). Természetesen itt biztosítani kell a helyettesítési tartós távollét és összeférhetelenség esetére.

- Javasoljuk a zárszámadási rendeleterben a bevételei és kiadás főösszegének összegét a költségvetési beszámolóval egyezően megállapítani.

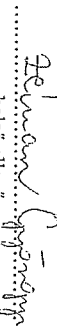
- Javasoljuk az Áht. előírásai alapján a nagyerőltéki kötelezettségvállalások előzetes pénzügyi ellenjegyzését (szerződés, megállapodás, visszaigazolt megrendelés, stb.).

Veszprém, 2016. szeptember 10.

  
.....  
belső ellenőrzési vezető

  
.....  
belső ellenőr

**Ecseskay és Társa Bt.**  
8200 Veszprém,  
Júliai út 91. fsz. 3.  
Adószám: 27268676-1-19

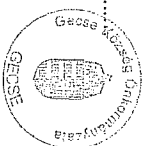
  
.....  
belső ellenőr

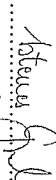
Geese Község Önkormányzata 2016. évi belső ellenőrzési terve 2. pontjáról készült jelentést a 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 42. § (1) bekezdés előírásai szerint átvettém, megismertem.

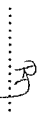
A jelentéssel kapcsolatban a 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 42. § (2) bekezdése alapján a kézhezvételről számfótt 8 munkanapon belül észrevételeit tehetek.

Tudomásul veszem, hogy a határidő elmulasztása a jelentéstervezettel való egyetértést jelent.

Geese, 2016. ...10.10.....



  
.....  
polgármester

  
.....  
jegyző

BocsKay és Társa Bt.  
Veszprém

## Belső ellenőrzési jelentés

Geese Község Önkormányzata 2016. évi belső ellenőrzési terve 3. pontja alapján az államháztartáson kívüli, vagy államháztartáson belüli szervezetnek, személynek vagyongazdálkodásba, bérbe adott eszközök számviteli nyilvántartásáról.

### I.

Belső ellenőrzési feladatok ellátásával megbízott társaság:

#### I.1.

BocsKay és Társa Bt.  
8200 Veszprém, Jutasi u. 91. fsz. 3.  
27268676-1-19  
Kiss Mária belső ellenőrzési vezető

Az ellenőrzést végezte:

Farkas Györgyi belső ellenőr  
regisztrációs szám: 5112983  
Zéman Györgyi belső ellenőr  
regisztrációs szám: 5115277

BocsKay és Társa Bt. megbízottjai

Megbízólevél száma:

3/2016.

Érvényessége:

2016. július 31.

Ellenőrzés célja:

- annak megállapítása, hogy az államháztartáson kívüli szervezetnek 2013. január 01-ével vagyongazdálkodásba adott eszközök bruttó értékének, értékcsökkenésének kivételével szabályszerűen történt-e (áthárított eszközök - Pápai Vízmű Zrt-től), az értékcsökkenés éves elszámolása szabályszerűen történt-e 2013. január 01-ét követően – vagyongazdálkodó által közölt adatok alapján; hasonlóan az elvégzett fejlesztések összegét is; amortizáció visszafizetési elszámolását szabályszerűen végezték-e; illetve a többletfejlesztéseket helyesen számolták-e el,
- a fordulónapon a közművagyonról a feltárt szabályszerűen készítették-e el (közműszolgáltató egyeztető levél),
- a vagyongazdálkodó szervezetek megköltésére kerültek-e, vagyonértékelés történt-e,
- a bérbe adott eszközökre szerződést kötöttek-e; bérleti díjak elszámolását szabályszerűen végezték-e.

Ellenőrzés tárgya:

vagyongazdálkodásba adott eszközökkel kapcsolatos szerződések, számviteli elszámolások, leltárak, bérleti szerződések, elszámolások.

Ellenőrzés típusa:

Szabályszerűségi ellenőrzés

Jogszabályi felhatalmazás az ellenőrzésre:

370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet

Ellenőrzés időszakában hivatalban lévő vezetők: Istenes Gyula polgármester  
Pflüféné Bagics Judit jegyző

Vizsgált időszak:

2013. január 01. – 2015. december 31.

Ellenőrzés időpontja:

2016. július 11-12.

### Részletes vizsgálati feladatok:

- Áthárított közművagyon átvételével kapcsolatos dokumentációk, államháztartáson kívüli szervezettől - Pápai Vízmű Zrt-től (viziközmű), államháztartáson belüli szervezettől – Önkormányzati társulástól (szennyvízközmű) átvétel számviteli elszámolásának vizsgálata.
- Áthárított közművagyon vagyongazdálkodásba adásának dokumentumai, szabályszerűségi vizsgálata.
- Állományba vételi összeg szabályszerű meghatározása és elszámolása 2013. január 01-én. Az értékcsökkenés évenkénti megállapítása a vagyongazdálkodó által közölt összegben történt-e meg 2013. január 01-ét követően.
- Amortizáció visszafizetési kötelezettséget, az elvégzett fejlesztéseket a számviteli nyilvántartásban szabályszerűan vették-e figyelembe.
- Történet-e vagyonértékelés, azt szabályszerűan végezték, és számolták el a könyvekben.
- A fordulónapi leltárakat szabályszerűan készítették-e el a közműszolgáltató által küldött egyeztető levél alapján.
- Bérbe adott eszközökre megfelelő tartalmú szerződéseket kötöttek-e; a bérleti díjakat szabályszerűen számolták-e el, és megfelelően számlázták.

### Jogszabályok:

- 4/2013.(I.11.) Kormányrendelet az államháztartás számviteléről
- 2011. évi CCIX. törvény (Vksztv.) a víziközmű-szolgáltatásról

## II.

### Részletes megállapítások

- A 4/2013.(I.11.) Kormányrendelet alapján a költségvetési szerv a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök között azon nemzeti vagyona tartozó befejtett eszközöket kell kimutatni, amelynek üzemeltetését az államháztartáson kívüli szervezetenek, személynek koncessziós szerződéssel adott át; vagy az államháztartáson kívüli szervezettel, személyvel vagyonkezelői szerződést kötöttek.
- A 2011. évi CCLIX. a víziközmű-szolgáltatásról szóló törvény (továbbiakban: Vksztv.) alapján az Önkormányzat a víziközmű vagyont térítésmentesen vette át a Pápai Vízmű Zrt-től 2013. január 01-i hatállyal, a Pápai Vízmű Zrt-vel 2012. december 11-én megkötött Egyetértési nyilatkozatban foglaltak szerint. Az Egyetértési nyilatkozat melléklete tartalmazta az átháraranolható víziközmű vagyon tételies leltárát.
- Az Önkormányzammál az átháraranolható víziközmű vagyon 2013. évben felvételre került a könyvekbe, 2013. január 01-i hatállyal a Pápai Vízmű Zrt. által megadott lista alapján; a 2013. január 01-neti összeget vetették figyelembe bruttó bekerítési értékűként a jogszabály előírásának megfelelően.
- Az Önkormányzat a Vksztv. értelmében ugyanezen vagyont vagyonkezelésbe adta 2013. január 01-től a Pápai Vízmű Zrt-nek; vagyonkezelési díj nem került megállapításra.
- Az értékesítkekenést évente elszámolták, 2013. évben szabályosan; azonban 2014. január 01-től annak elszámolása nem volt szabályszerű, mivel azt költségek között vették figyelembe.  
A korrekciót el kell végezni a felharmozott eredménnyel szemben.  
Továbbiakban a 4124. számlán kell az amortizációt elszámolni az értékesítkekenés számlával szemben 2013. január 01-től.  
A vagyonkezelésbe adott eszközökre 2013. január 01-től elszámolt értékesítkekenést évente korrigálni kell a Pápai Vízmű Zrt. által közölt értékre.
- A Pápai Vízmű Zrt. által a meglévő vagyonon 2013. január 01-ét követően végzett felújításokat állományba kell venni a Pápai Vízmű Zrt. által közölt adatok alapján évente.  
A felújítás az elhasználoódas miatti visszapotítás erejéig kötelező, az ezen felüli beruházás kötelezettséget jelent.  
Tárgyévi vagyonszökkenéseket a Pápai Vízmű Zrt. által közölt amortizációs adatoknak megfelelően át kell vezetni a könyvekben.  
A fordulónapi nettó értéknek egyenlőnek kell lennie a Pápai Vízmű Zrt. által nyilvánított értékkel.  
Ehhez szükkséges az ivóvíz szolgáltatás üzemeltetési szerződés (amelyet 2012. december 31-én kötöttek, hatályos 2013. január 01-től) módosítása a határidők mlárt.
- A vagyonkezelő kötelezettsége a kezelt vagyon amortizációjának erejéig a visszapotítás; azonban a kiszámlázott hatósági díjban az amortizáció egy része nem térül meg.  
A meg nem térült amortizáció visszapotítási kötelezettséget a 2011. évi CLXXXIX. törvény 109. § (6) bekezdés alapján az Önkormányzat elengedheti.  
Az elengedést a Pápai Vízmű Zrt-nek évente kérnie kell; azt testületi határozatban kell elfogadni; és azt követően lehet azt a könyvekben rögzíteni.

3

- Év végén az elszámolásokról használt 4124. számlát vendezni szükkséges:
  - amennyiben tartozik egyenlege van: T.3655, K.4124.
  - amennyiben követel egyenlege van: T.4124, K.3675.

## III.

### Következtetések, javaslatok

- Gece Község Önkormányzatánál a Pápai Vízmű Zrt. átháraranolható víziközmű vagyon állományba vételét 2013. évben szabályszerűen elvégezték, azokat állományba vették az 1-es számlaosztályban.  
Az átháraranolhatást követően a vagyonkezelésbe adás számviteli elszámolása is megörtént.
  - 2013. évben szabályosan elszámolták a vagyonkezelte eszközök értékesítkekenését. Az értékesítkekenés elszámolását 2014. évtől nem a jogszabálynak megfelelően végezték; így azt a 2014. január 01-től hatályos számviteli szabályok szerint korrigálni kell.
  - A Pápai Vízmű Zrt-től bekért dokumentumok alapján a 2013., 2014., 2015. évben történt állománynövekedések elszámolását is el kell végezni; a Pápai Vízmű Zrt. adataival egyezően.
- Javaslat a Polgármester és a Jegyző részére:**
- Javasoljuk a helyrelelt elszámolt értékesítkekenés helyesbítését.  
Továbbá el kell számolni a 2013., 2014., és a 2015. évben, illetve már a 2016. évben történt állománynövekedések, állománycsökkenések összegét; a Pápai Vízmű Zrt. által közölt adatokkal egyezően.
  - Rendelkezni kell és el kell számolni a díjban megtértült és költségeként elszámolt amortizáció egyenlegét; amennyiben az negatív összegű; azt kérelemre, testületi határozattal el lehet engedni.
  - Javasoljuk az Önkormányzat és a Pápai Vízmű Zrt. közötti ivóvíz szolgáltatási, üzemeltetési szerződés módosítását, hogy a tárgyévi állománynövekedés, csökkenés (elszámolt értékesítkekenés) összegét évente, a tárgyévet követő év február 15-ig közöljék. Ennek alapján lehet az önkormányzati vagyont szabályszerű leltárral aláírnaszteni, és biztosítani az egyezőséget az Önkormányzat és a Vagyonkezelő között, ugyanazon évre vonatkozóan.

Veszprém, 2016. szeptember 10.

.....  
belső ellenőrzési vezető

.....  
belső ellenőr

**Bocskay és Társa Bt.**

8200 Veszprém,  
Júliai út 91. fsz. 3.  
Adószám: 27288876-1-19

.....  
belső ellenőr

4

## Megismerési záradék

Geese Község Önkormányzata 2016. évi belső ellenőrzési terve 3. pontjánál készült jelentést a 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 42. § (1) bekezdés előírásai szerint átvettém, megismertem.

A jelentéssel kapcsolatban a 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 42. § (2) bekezdése alapján a kézhezvételtől számított 8 munkanapon belül észrevételeket tehetek.

Tudomásul veszem, hogy a határidő elmulasztása a jelentéstervezettel való egyetértést jelent.

Geese, 2016. ...10....10......



*István Gyula*  
polgármester

.....  
jegyző

BocsKay és Társa Bt.  
Veszprém

## Belső ellenőrzési jelentés

Geese Község Önkormányzata 2016. évi belső ellenőrzési terve 4. pontja alapján a 2015. évi közbeszerzési eljárások belső ellenőrzéséről.

### I.

Belső ellenőrzési feladatok ellátásával megbízott társaság:

BocsKay és Társa Bt.  
8200 Veszprém, Jutasi u. 91. fsz. 3.  
27268676-1-19  
Kiss Mária belső ellenőrzési vezető  
regisztrációs szám: 5112998

Az ellenőrzést végezte:

Farkas Györgyi belső ellenőr  
regisztrációs szám: 5112983  
Zéman Györgyi belső ellenőr  
regisztrációs szám: 5115277  
BocsKay és Társa Bt. megbízottjai  
4/2016.

Megbízólevél száma:

Érvényessége:

2016. július 31.

Ellenőrzés célja:

- annak megállapítása, hogy az Önkormányzat gazdálkodása során biztosította-e a szabályszerűséget; az rendelkezik-e hatályos, aktualizált közbeszerzési szabályzattal és közbeszerzési tervvel 2015. évre vonatkozóan,  
- az Önkormányzat 2015. évi gazdálkodása során írt-e ki közbeszerzési pályázatot; ha igen, azok lefolytatása szabályszerűen történt-e.

Ellenőrzés tárgya:

a 2015. évi közbeszerzési terv, közbeszerzési szabályzat, közbeszerzési eljárások szabályossága.

Ellenőrzés típusa:

Szabályszerűségi ellenőrzés

Jogszabályi felhatalmazás az ellenőrzésre:

370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet

Ellenőrzés időszakában hivatalban lévő vezetők: Istenes Gyula polgármester  
Pflüfé Bagics Judit jegyző



Vizsgált időszak: 2015. január 01. – december 31.

Ellenőrzés időpontja: 2016. július 11-12.

### Részletes vizsgálati feladatok:

1. Az Önkormányzat rendelkezéi-e közbeszerzési szabályzattal, ezt aktualizálták-e a hatályos törvénymódosításoknak megfelelően; együttesen a szabályzat megfelel-e a vonatkozó jogszabályokban foglaltaknak.
2. Volt-e a Kbt. alapján meghatározott értékhatár feletti beszerzés, építés, szolgáltatás; ha igen a becslített értékek számításakor a jogszabály előírásai szerint jártak-e el.
3. Fentiek alapján lebonyolították-e a közbeszerzési eljárást.
4. A lefolytatott közbeszerzési eljárások esetén vizsgálandó:
  - A közbeszerzési eljárások esetében az egyes eljárási fázisokat a törvényi előírásoknak megfelelően, szabályszerű indokkal határozták-e meg?
  - Az eljárásban résztvevők rendelkeztek-e megfelelő szakértelemmel.
  - Az eljárás során vizsgálták-e az összeférhetetlenséget?
  - Az ajánlatok felbontása során érvényesült-e a Kbt. által előírt körelezettség?
  - Az ajánlatok elbírálásánál érvényesültek-e a Kbt. előírásai?
  - Létezőzrtek-e az eljárást lezáró határozatot meghozó személyek döntését segítő bizottságot?
  - Az eljárás eredményének kihirdetése és közzététele a Kbt. szerint történt-e meg?
  - A szerződést a felhívás, a dokumentáció és az ajánlat tartalmának megfelelően az előírt határidőben kötötték-e meg?
  - Volt-e szerződésmódosítás; ha igen a szerződésmódosítás rögzített feltételei fennálltak-e?
  - A szerződésben vállaltak késedelmes vagy hiányos teljesítése esetén az Önkormányzat a szankcionálás lehetőségével élte-e?
  - Közbeszerzési Döntőbizottság elmarasztalta-e az Önkormányzatot?

2

## II. Részletes megállapítások

- Geese Község Önkormányzata közbeszerzési szabályzatát a Képviselő-testület a 35/2015. (VIII.20.) határozatában fogadta el.
- A 2015. évre vonatkozó közbeszerzési tervet a 2/2015. (II.12.) határozatában fogadta el a Képviselő-testület.
- A közbeszerzési terv alapján egy eljárás lebonyolítására került sor 2015. évben, az alábbiakban:

### 1. Párhuzamos gépjármű beszerzése:

A beszerzésre MVTI pályázati pénzeszközből került sor, a támogatás összege a nettó vételár.

Becsült összeg: nettó 8.000.000,- Ft  
Az eljárás lebonyolításához közbeszerzési tanácsadót vettek igénybe.

Birtáló Bizottság tagjait írásban megbízták; az összeférhetlenségi és titoktartási nyilatkozatok aláírására kerültek.

Az ajánlati felhívást és ajánlati dokumentációt 2015. július 20-án költék meg e-mailben és levélben három vállalkozásnak:

- Autó Nexus Kft., Veszprém
- Autó Máté Kft., Siófok
- Császár Autó Szervíz Kft., Pápa

Ajánlati felhívás és ajánlati határidő 2015. augusztus 05-e 15<sup>00</sup> óra.

Bontási jegyzőkönyv 2015. augusztus 05-én 15<sup>00</sup> órakor.

Döntés előkészítő javaslattal 2015. augusztus 05-én készítették el egy ajánlat érkezett – Autó Nexus Kft., ajánlati ár nettó 7.795.000,- Ft + ÁFA, és 185.000,- Ft regisztrációs díj.

Az ajánlat érvényes.

A döntés előkészítő javaslat alapján a Képviselő-testület a 43/2015. (VIII.06.) határozatában döntött az ajánlat elfogadásáról.

Az összegzést 2015. augusztus 06-án e-mailben és levélben költék meg az érintetteknek. Szerződést 2015. augusztus 13-án kötötték meg; teljesítési határidő 2015. szeptember 25-e.

Hirdeményt az eljárástól és annak eredményétől 2015. augusztus 16-án adták fel. Teljesítés igazolás: átadás-átvételi jegyzőkönyvben 2015. október 08-a.

3

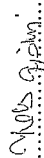
### III.

#### Következtetések, javaslatok

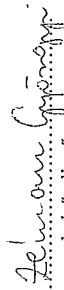
- Gecese Község Önkormányzatánál elkészítették a közbeszerzési szabályzatot, amely megfelel a jogszabály előírásainak.
- Az Önkormányzat 2015. évre vonatkozó közbeszerzési tervét a Képviseelő-testület a 2/2015.(II.12.) határozatában fogadott el.
- A tervben foglaltak alapján egy eljárás lebonyolítására került sor, falgondnoki autó beszerzése.
- Az eljárást szabályszerűen bonyolították le.

Veszprém, 2016. szeptember 10.

  
.....  
belső ellenőrzési vezető

  
.....  
belső ellenőr

**Ecskay és Társa Bt.**  
8200 Veszprém,  
Jútaai út 91. fsz. 3.  
Adószám: 2726676-1-19

  
.....  
belső ellenőr

#### Megismerési záradék

Gecese Község Önkormányzata 2016. évi belső ellenőrzési terve 4. pontjáról készült jelentést a 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 42. § (1) bekezdés előírásai szerint átvettem, megismertem.


A jelentéssel kapcsolatban a 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 42. § (2) bekezdése alapján a kézhezvételtől számított 8 munkanapon belül észrevételt tehetek.

Tudomásul veszem, hogy a határidő elmulasztása a jelentéstervezettel való egyetértést jelent.

Gecese, 2016. 10. 10. ....



  
.....  
polgármester

  
.....  
jegyző