



Berentei Közös Önkormányzati Hivatal

3704 Berente, Esze Tamás utca 18.

Telefon/fax: 48/411-435; e-mail: ph@berente.hu Honlap: www.berente.hu

Alacsikai Kirendeltség: 3779 Alacska Dózsa utca 7. Telefon: (48) 521-165

Fax: 48/521-166; alacska@primposta.hu Honlap: www.alacska.hu



Ügyiratszám: /2014

Tárgy: Berentei Település gondnokság gazdálkodási gyakorlatának ellenőrzése.

ELLENŐRZÉSI PROGRAM

Berentei Település gondnokság gazdálkodási gyakorlatának ellenőrzéséhez

Ellenőrzést végző: Ortó Istvánné pénzügyi főmunkatárs

Ellenőrzés tárgya.: Berentei Település Gondnokság

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi vizsgálat

Ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a Berentei Település Gondnokság által végzett állattenyésztési, növénytermesztési tevékenysége megfelel-e a számviteli politikában rögzített feltételeknek, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és annak végrehajtására kiadott 368//2011 (XII.31.) Kormány rendeletben foglaltaknak.

Ellenőrzés részletes feladatai

- a gazdálkodással összefüggő számviteli nyilvántartások, szigorú számadású nyomtatványok meglétének vizsgálata

- önköltségszámítás vizsgálata

- bizonylatolások ellenőrzése

Alkalmazott módszerek: bizonylatok, nyilvántartások ellenőrzése

Vizsgált időszak: 2014. I. félév

Az ellenőrzés időtartama: 2014.10.15.-2014.10.29.

Időigény: 8 szakértői nap

Berente, 2014. október 03.



Ortó Istvánné
pü.fmt.



Berentei Közös Önkormányzati Hivatal

3704 Berente, Esze Tamás utca 18.

Telefon/fax: 48/411-435; e-mail: ph@berente.hu Honlap: www.berente.hu

Alacskai Kirendeltség 3779 Alacska Dózsa utca 7. Telefon: (48) 521-165

Fax: 48/521-166; alacska@primposta.hu Honlap: www.alacska.hu



Ügyiratszám:/2014

Ügyintéző : Köntösné

Ortó Istvánné pü.-i főmunkatárs asszony részére

Berente

Esze Tamás utca 18.

Tárgy: 2014. évi célprémium feladat kitűzése

Tisztelt Főmunkatárs Asszony!

A közszolgálati tisztviselőkről ... szóló 2011. évi CXCV. Törvény 130. § (4) bekezdése alapján és a hivatal 2014. évi bérkerete terhére 2014. évre az alábbi célprémium feladatokat tűzöm ki:

<i>Prémium feladat</i>	<i>Prémium aránya (%)</i>
BTG gazdálkodási gyakorlatának ellenőrzése	30
BTG szabályszerű gazdálkodási gyakorlat megtételéhez szükséges intézkedési terv	30
Önköltségszámítások elkészítése	30
Szakmai feladatok magasabb színvonalú ellátása	10

A feladatok teljesítési határideje:

2014. december 30.

Értékelési határidő:

2014. december 30.

Az éves prémium összege: 100.000.- Ft, mely a feladatok maradéktalan teljesítése esetén, teljesítmény értékelést követően fizethető ki.


Egyidejűleg visszavonom a 2014. szeptember 24.-én kiadott célfeladat prémium fizetésre vonatkozó részét.

Fentiek szíves tudomásul vételét kérve

Berente, 2014. november 20.

Tisztelettel




Fortuna János
jegyző



Himnusz

Berentei Közös Önkormányzati Hivatal

3704 Berente, Esze Tamás utca 18.

Telefon/fax: 48/411-435; e-mail: ph@berente.hu Honlap: www.berente.hu

Alacsikai Kirendeltség: 3779 Alacska Dózsa utca 7. Telefon: (48) 521-165

Fax: 48/521-166; alacska@primposta.hu Honlap: www.alacska.hu



Ügyiratszám: /2014

Tárgy: Alacska Község Önkormányzata gazdálkodási gyakorlatának ellenőrzése.

ELLENŐRZÉSI PROGRAM

Alacska Község Önkormányzata gazdálkodási gyakorlatának ellenőrzéséhez

Ellenőrzést végző: Ortó Istvánné pénzügyi főmunkatárs

Ellenőrzés tárgya.: Alacska Község Önkormányzata

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi vizsgálat

Ellenőrzés célja: Alacska Község Önkormányzatának gazdálkodásának gazdaságossági vizsgálata. Berente Község Önkormányzata felé teljesítendő kötelezettségei ütemezésének meghatározása.

Ellenőrzés részletes feladatai

- a kötelezettség mielőbbi teljesítésének ütemezésére javaslattétel
- a gazdálkodás hatékonyságának vizsgálata

Alkalmazott módszerek: kötelezettségvállalások, kintlévőségek behajtásának, önkormányzati vagyonnal való gazdálkodásnak, bérleti szerződéseknek, költségvetési előirányzatok felhasználásnak, költségvetés módosításának ellenőrzése.

Vizsgált időszak: 2014. I. félév

Az ellenőrzés időtartama: 2014.10.07.-2014.10.14.

Időigény: 6 szakértői nap

Berente, 2014. október 03.



Ortó Istvánné
Ortó Istvánné
pü.fmt.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Berentei Település Gondnokság gazdálkodási gyakorlatának ellenőrzéséről

Az ellenőrzés részletes feladatai:

1. BTG gazdálkodási gyakorlatának ellenőrzése
2. Önköltségszámítás folyamatának ismertetése
3. BTG szabályszerű gazdálkodási gyakorlat megtételéhez szükséges intézkedési terv

Ellenőrzött időszak: 2014. I. félév

1. Az intézmény fő tevékenysége mellett, mely a település üzemeltetési feladatok egy része, főként a START munkaprogram keretében mezőgazdasággal, és állattenyésztéssel foglalkozik.

A Start munkaprogram állattenyésztési és növénytermesztési program keretén belül előállított terményekről és, saját termelésű készletekről, valamint az állatállományról készletnyilvántartást vezet.

Az államháztartás szervezeti egységei a saját előállítású készletekről, és a vásárolt készletekről részletező nyilvántartást kötelesek vezetni. A főkönyvekben értékben, a részletező nyilvántartásokban, analitikában értékben és mennyiségben is nyilván kell tartani.

Az intézmény nyilvántartja a saját előállítású készletek, termékek állományát.

Az állattartáshoz szükséges vásárolt készletek állományát.

Az állattartáshoz megtermelt saját termelésű termények, takarmányok állományát.

Takarmányozási naplót vezetnek állat fajtánként. Naponta vezetik a készletmozgást az állatok számának megfelelően kiadott takarmány mennyiségével.

Az állatok állományáról darabszám alapján és fajtánként vezetnek nyilvántartást, a szaporulatot is figyelembe véve. Nem számítják át az állatállomány számos állat formájába.

Az állattartóknak az állatok készletmozgásáról Állatállomány-változási nyilvántartást kötelesek vezetni. Az intézmény a szarvasmarha és a sertésállományról is vezet a kötelező nyilvántartást.

Az állatok nyilvántartására és jelölésére fülszámot használnak, a szarvasmarha esetében páros fülszámot, a sertések esetében jobb fülben elhelyezett füljelzőket. A füljelzőkről nyilvántartást vezetnek.

Az állományváltozás követésére Állatállomány-kivételi, Állatállomány-bevételi, és Állatállomány belső változásai (átminősítés, korosítás) bizonylatokat használnak. A szarvasmarha állomány tulajdonjogának igazolására marhalevéllel rendelkeznek. A saját termelésű készletek takarmánynövények és zöldségfélék nyilvántartására növényféleségenként, illetve zöldségféleségenként mennyiségi nyilvántartást, készletnyilvántartást vezetnek, melyen követhető a készletmozgás.

Az év végén a készletek kimutatásán kívül mezei leltár is készítenek, a már megművelt fölterületről, illetve az ősszel bevetett földterületről.

2. Az intézmény esetében önköltségszámítást kell végezni a saját előállítású termények, termékek, a növendék állatok, és az intézmény állományában bekövetkezett szaporulat felnőtt állattá válása esetében.

Önköltségszámítást kell végezni továbbá a szolgáltatások esetében.

A saját előállítású termények, megtermelt növények értékének meghatározására készítenek önköltség számítást, de a számítás alapján meghatározott önköltségi ár, rendszerint mindig magasabb mint az adott termék piaci ára.

Ez a tény jellemző általában a szolgáltatási árak meghatározására is.

A saját előállítású kisértékű tárgyi eszközök, saját kivitelezésben végzett építmények, vásárolt dolgok (pl: lakókocsi felújítása, átalakítása, villanypásztor kiépítése, járda építése, mezőgazdasági út kialakítása, karámok építése, fóliasátor építése, stb) nem vezettek munkalapot, nem határozták meg a bekerülési értéket.

Sem előkalkulációt, sem utókalkulációt nem végeztek.

3. Az önköltségszámítás meghatározására nagyobb figyelmet kell fordítani, a hatályos önköltségszámítási szabályzatban, és a számviteli törvényben foglaltakat, alkalmazásával.

Egy adott termékre vonatkozóan, az elszámolt költségek felölelik a vele kapcsolatos első munkaművelettől a végleges tárolóhelyre történő beszállításig az összes felmerült közvetlen költségnek minősülő költséget. A közvetlen önköltségbe tartoznak továbbá a tárolóhelyen végzett, a termék, termény minőségét megóvó illetve javító ráfordítások költségei is. A közvetlen költségek között kell elszámolni a

biztosítási díjakat is. A számviteli tv. és az önköltségszámítási szabályzat értelmében a termények közvetlen önköltségét utókalkulációval kell meghatározni.

A raktárral nem rendelkező intézmény a termények saját konyhán történő felhasználását csak az analitikában mennyiségben köteles vezetni.


A termények és termékek értékesítése következtében bekövetkezett állományváltozás esetében is hasonló az elszámolás, mint a saját konyhán történő felhasználás esetében.

A termékek, termények értékeléséhez alkalmazni kell a Sztv. előírásait.

Amennyiben az előállítási költség jelentősen magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert várható eladási ár, abban az esetben a készleteket a mérlegben piaci áron kell nyilvántartani.

A szolgáltatások, és saját előállítású felújítások, beruházások esetében minden esetben történjen önköltségszámítás a szabályzatban és a számviteli törvényben foglaltak betartásával.

Berente, 2014. december 19


Ortó Istvánné

pü.fmt.