

Belső ellenőri jelentés

Szabadszállás Város Önkormány 2015. évi belső ellenőrzési jelentésekre készített intézkedési terv végrehajtása tárgyában

I.

Bevezetés

Ellenőrzést végző az Önkormányzat megbízott belső ellenőre.

Az ellenőrzés célja: Ellenőrzés győződjön, hogy a 2015. évi belső ellenőrzés megállapításaira készült-e intézkedési terv, valamint a tervben foglaltakat végrehajtották-e.

Tárgya: 2015. évi jelentések intézkedési terv végrehajtása.

A belső ellenőrzés lefolytatására a 2016. évi Éves ellenőrzési terv alapján került sor.

II.

Részletes vizsgálati megállapítások

Intézkedési terv:

belső ellenőrzési jelentés időpontja	intézkedési tervben szereplő feladatok	végrehajtásért felelős	megvalósítás
2015. június 03.	Az ingatlankataszter állomány adatainak egyeztetése a földhivatali nyilvántartással Nyilvánosság biztosítása	Faragó Mária	Az önkormányzat megvásárolt egy földkönyv nevű szoftvert, mely folyamatosan frissül a földhivatali adatokkal. A 2016. évi beszámoló készítése során történik majd első alkalommal meg az adatok összevetése. Nyilvánosság biztosítása a 2015. évi beszámolóban már intézményenként és forgalomképesség szerint történt a vagyon bemutatása.
2015. június 19.	A befejezetlen beruházásoknál az eltérést javítani kell. A szállítóállományt helyesen meg kell állapítani A részesedések után elszámolt értékvesztést helyesen kell megállapítani Rögzíteni kell a könyvviteli mérlegben a passzív időbeli elhatárolást a fejlesztési támogatás esetében, mint halasztott bevételt.	Faragó Mária	Befejezetlen beruházásoknál az eltérés javítása megtörtént. A folyó évi könyvelésben a szállítóállomány már teljes körűen felvezetésre került. A részesedések értékvesztés elszámolása helyesbítve lett. A fejlesztési támogatás esetében a mérlegben való időbeli elhatárolás nem történt meg, mert a következő mérlegkészítéskor már nem volt meg.

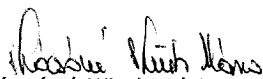
	Meg kell határozni az EU támogatás helyes összegét.		A támogatás összege megállapításra került.
2015. november 06.	Nem az intézményben étkezőkről napi nyilvántartást kell vezetni	Bugyi Andrásné	az óvodában étkező gyerekek nyilvántartása a konyhával egyeztetésre kerül, az étkezést nem igénylő gyerekek foglalkoztatása a nyolc órát nem éri azok nyilvántartása folyamatosan vezetve van.

Az intézkedési tervben megfogalmazott feladatok közül nem teljesült az alábbi: A fejlesztési támogatás esetében a mérlegben való időbeli elhatárolás nem történt meg, mert a következő mérlegkészítéskor már nem volt meg. A belső ellenőrzés ezt továbbra is hibának tekint. A 2015. évi mérlegben nem szerepel valóban a halasztott bevétel, viszont a szennyvíz beruházás után 2014. évben és 2015. évben érkezett fejlesztési támogatás. A beruházás üzemeltetésre át lett adva, de a könyvekben továbbra is szerepeltetni kell (ahogy meg is történt) Az értékcsökkenés elszámolásával a halasztott bevételt fel kell szabadítani, mind ez a mérleg szerinti eredményt befolyásolja. Olyan mértékben kell felszabadítani a halasztott bevételt amilyen arányban képezett forrást a fejlesztési támogatás. A megállapítás összege miatt a mérleg második oszlopba be kellett mutatni.

Összegzés

A belső ellenőrzés megállapításai közül 7 teljesült, egy nem teljesült. A fejlesztési támogatás elhatárolásának hiánya a következő évek adózott eredményét is befolyásolja. A mérlegben az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtt a pénzügyi számvitelben elszámolt olyan eredményszemléletű bevételeket kell kimutatni, amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak eredményszemléletű bevételét képezik. Az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása között kell kimutatni az Szt. 44. § (2) bekezdése szerinti támogatásokat is azzal, hogy azon az egységes rovatrend B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és B65. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott bevételeket kell érteni. Szt. 44. (2) Passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett, egyéb bevételként elszámolt támogatás összegéből az üzleti évben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett összeget. Az elhatárolást a költségek, ráfordítások tényleges felmerülésekor, illetve a támogatási szerződésben, megállapodásban foglaltak teljesülésekor kell megszüntetni.

Kiskunfélegyháza, 2016. december 12.


Kócsóné Kürti Mária
belső ellenőr