

TÁJÉKOZTATÓ

Papkeszi Községi Önkormányzat Képviselő-testületének
2012. november 28-án tartandó ülésére.

Tisztelt Képviselő-testület!

Papkeszi Község Önkormányzatának belső ellenőrzési feladatait a Veszprémi Kistérség Többcélú Társulása látja el társulási megállapodás alapján.

2012. évi Belső ellenőrzési terv tartalmazza Papkeszi Községi Önkormányzat ellenőrzését.
A VKTT 2012. október 29-től 3 ellenőri munkanap felhasználásával a következő ellenőrzést hajtotta végre:
Eszközbeszerzések, felújítások, karbantartási, szolgáltatási szerződések, megrendelések bonyolításának ellenőrzése.

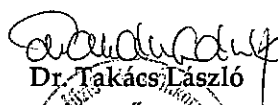
Az ellenőrzés célja: Szabályszerűség, megfelelőség ellenőrzése a fenti témában.
Az ellenőrzött időszak: 2011. január 1. – 2011. december 31-ig.

Az ellenőrzés eredményeként a belső ellenőr elkészítette az ellenőrzési jelentését, melyet az előterjesztéshez csatoltunk.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a belső ellenőrzési jelentésről szóló tájékoztatóról vita után dönteni szíveskedjenek!

Papkeszi, 2012. november 14.

Tisztelettel:


Dr. Takács László
Egyező




Veszprémi Kistérség Többcélú Társulása

8200 Veszprém, Budapest út 89/A

Tel/Fax: 88/560-852

info@vktt.hu

Ikt.sz.: VK/6-43/3//2012

Ellenőrzési jelentés

Eszközbeszerzések, felújítások, karbantartási, szolgáltatási szerződések, megrendelések bonyolításának ellenőrzése

Az ellenőrzésre a Papkeszi Önkormányzata Képviselő-testülete által elfogadott 48/2012. (II.8.) sz. határozata alapján, a 2012. éves ellenőrzési ütemterv 1. pontja szerint került sor.

Az ellenőrzés kiterjedt: Papkeszi Község Önkormányzata

Az ellenőrzés célja: Szabályszerűség, megfelelőség ellenőrzése a fenti témában

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi, pénzügyi

Az ellenőrzött időszak: 2011. január 1-jétől 2011. december 31-ig

Az ellenőrzés időtartama: 2012. október 29-től november 15-ig összesen 3 ellenőri munkanap felhasználásával.

Az ellenőrzést végezte: Horváthné Székely Zita a VKTT belső ellenőre

Az ellenőrzés célja:

1. Az eszközbeszerzések, felújítások szerződéseinek és megrendeléseinek áttekintése.
2. A karbantartási szolgáltatási szerződések ellenőrzése.
3. A felhalmozási kiadások előirányzatának áttekintése.
4. A szerződések alapján elvégzett munka teljesítésigazolásának, a fedezet biztosításának, kifizetések előtti aláírások meglétének és kifizetésének ellenőrzése bankból, pénztárból.
5. A befejezett felújítások, eszközbeszerzések aktiváláshoz szükséges dokumentációjának átadásának ellenőrzése (állományba vételi bizonylatok, jegyzőkönyvek, szerződések).

A vizsgálat módszere: A beruházásokhoz kapcsolódó számlák, szerződések szabályszerűségi tételes ellenőrzése bankból, pénztárból; a könyvelési rendszerből az előirányzatok áttekintése, valamint a karbantartási munkák szűrőpróbaszerű ellenőrzése bankban, pénztárban.

Kapcsolódó jogszabályok:

- 2000. évi C törvény a számvitelről
- 249/2000. (XII.24.) kormányrendelet
- 292/2009. (XII.19.) kormányrendelet

Ellenőrzési megállapítások:

Papkeszi Község Önkormányzata Képviselő-testületének 5/2012. (IV.27.) számú önkormányzati rendeletével elfogadta a 2011. évi beruházási kiadások 4 444 e Ft és felújítási kiadásait 310 e Ft, az eredeti előirányzat összesen 2 842 e Ft, melynek módosított előirányzata 7 505 e Ft és a tényleges teljesítés 4 754 e Ft.

1. Szabályozottság

Tekintettel arra, hogy a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési rendszer szerves részét képezik a belső szabályzatokat, amelyek a szabályszerű gazdálkodás alapját képezik, áttekintésre került a belső szabályzatok aktualitása, megfelelősége, teljes körűsége.

- Az ellenőrzés alapján megállapítható, hogy az önkormányzat szervezeti átalakítása miatt a gazdálkodást érintő szabályzatok csak részben álltak rendelkezésre és felülvizsgálatuk, aktualizálásuk a vizsgált időszakban folyamatban volt.

A költségvetési szerv szabályzataira vonatkozó előírásokat a 292/2009. (XII.19.) kormányrendelet 20. §-a, illetve a 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet 13. §-a rögzíti. A szabályzatok frissítése az aktuális belső és külső jogszabályi változásoknak megfelelően folyamatos feladat.

- A gazdálkodás alapját képező szabályzatok felülvizsgálatát minden évben el kell végezni, mert ezek alapján biztosítható a tárgyévi gazdálkodás szabályszerűsége.

Ezen szabályzatok feladata, hogy részletesen meghatározzák az önkormányzatok gazdasági szervezetének feladatait, a szervezethez tartozó vezetők és dolgozók gazdálkodással összefüggő feladat-, hatás-, és jogkörét.

Miután minden egyes ellenőrzés, esetlegesen felmerülő bárminemű felelősségre vonás kiinduló alapja a szabályozás, ezért a működést megalapozó szabályzatok naprakészségéről, aktualizálásáról folyamatosan szükséges gondoskodni.

Munkaköri leírások

A pénzügyi dolgozók feladatait, hatáskörét, felelősségét, beszámoltathatóságát tartalmazó munkaköri leírásokat a vizsgálat ideje alatt az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották.

A pénzügyi csoport munkatársai (2 fő) részletes munkaköri leírással rendelkeznek.

A munkaköri leírásban a munkakör megnevezése „pénzügyi előadó” és „igazgatási és adóügyi előadó”.

- A helyettesítés rendjét az „igazgatási és adóügyi eladó” munkakörében nem szerepel. A „pénzügyi előadó” munkakörében szereplő helyettesítés (név szerinti) aktualizálni kell vagy csak a munkakört célszerű beírni.
- A belső szabályzatokban is célszerű lenne a konkrét nevek helyett a munkaköri megnevezésekre hivatkozni.
- Az adott évben elkezdődött szervezeti átalakulás és fluktuáció, valamint a pénzügyi munkakörök átszervezése miatt a munkaköri leírások átdolgozása folyamatban van.

A jegyző kialakította Papkeszi Község Önkormányzatának a Számviteli politikáját és rendjét, ami 2010. március 1-től hatályos.

A számviteli politika alapján az év közben állományba vett (üzembe helyezett) immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolása az üzembe helyezést, a használatba vételt követő naptól történik. A 2000. évi C. törvény 52.§ (7) bekezdése alapján értékcsökkenést kell elszámolni a már rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett immateriális javak, tárgyi eszközök, üzemeltetésre átadott, koncesszióba adott, vagyonkezelésbe vett eszközök után addig, amíg azokat rendeltetésüknek megfelelően használják.

Az immateriális javak, tárgyi eszközök állománynövekedése:

- más gazdálkodótól, egyéb személytől, szervezettől vásárolt, beszerzett, vagy egyéb módon megszerzett (pl. térítés nélkül átvett, követelés fejében átvett, fellelt),
- saját előállítás következtében történő eszköz bővülés eredményeképpen történhet.

Az állománynövekedést követően az eszközt üzembe kell helyezni. Az üzembe helyezési okmányt beruházás esetén, a kivitelező cég állítja ki szerződés szerint. Az üzembe helyezési okmányt az önkormányzat arra kijelölt felelős dolgozója is aláírja.

Az üzembe helyezés dokumentálásáért és a nyilvántartás vezetéséért, valamint az állományba vételi bizonylat elkészítéséért a pénzügyi előadó a felelős.

Azokban az esetekben, amikor üzembe helyezési eljárásra (alapozás, műszaki átvétel, stb.) nincs szükség, pl. bútorok, számítógép vásárlás, és a használatbevétele a vásárlással egyidejűleg megtörténik, akkor az üzembe helyezés dokumentuma az állományba vételi bizonylat, mely az alábbi adatokat tartalmazza:

- előre nyomtatott, nyomdai sorszámot,
- az üzembe helyezendő eszköz pontos megnevezését, azonosító számát,
- az üzemeltető megnevezését és címét,
- az eszközzel együtt üzembe helyezett tartozékok részletes jegyzékét,
- az üzembe helyezés időpontját,
- az üzembe helyezésre szükséges hatósági igazolásokat,
- az üzembe helyezett eszköz aktivált értékét,

- a tervszerinti értékcsökkenés számításának kezdő időpontját,
- az üzembe helyezésért felelős személy megnevezését.

A költségvetési szerv által beszerzett, üzembe helyezett immateriális javak és tárgyi eszközök állományba vételének, illetve az üzembe helyezést követően az értékcsökkenés elszámolásának nem feltétele az, hogy az adott eszköz beszerzéséről a beruházási szállító által kiállított és megküldött számla akár részben, akár egészben kiegyenlítésre kerüljön. Az állományba vétel feltétele az, hogy az adott eszközt rendeltetésszerűen használatba vegyék, üzembe helyezzék.

Üzembe helyezési eljárás nélkül lehet egyes gépeket, berendezéseket állományba venni, ebben az esetben a használatra történő átadás időpontjára kell kiállítani az állományba vételi bizonylatot.

Amennyiben a tárgyi eszköz beszerzésével kapcsolatos szállítói számla kiegyenlítése (pénzügyi rendezése) a mérleg fordulónapjáig (december 31-ig) sem történik meg, akkor az államháztartás szervezete éves költségvetési beszámolójának részét képező pénzforgalmi jelentésben a Felhalmozási kiadások és pénzügyi befektetések előirányzata és teljesítése elnevezésű 05 űrlap megfelelő sorában az előirányzat teljesítése oszlopban adat nem szerepelhet, ugyanakkor a beszámoló részét képező kiegészítő mellékletben az Immateriális javak, tárgyi eszközök és üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba adott, vagyonkezelésbe vett eszközök állományának alakulása elnevezésű 38-as űrlapon a tárgyi eszközök bruttó értékének növekedését, a pénzforgalom nélküli növekedések között egyéb növekedésként ki kell mutatni.

Ha a tárgyeszköz-beszerzéssel kapcsolatos szállítói számlát a következő évben kiegyenlítik, akkor az államháztartás szervezetének - a számla kiegyenlítésével egyidejűleg - a beruházási kiadást közgazdasági osztályozás szerint a tárgyi eszközök megfelelő előirányzat-teljesítési számláján, és funkcionális osztályozás szerint a 7. számlaosztályban a megfelelő szakfeladaton kell elszámolnia. Mivel az adott eszköz állományba vétele már az előző évben, az üzembe helyezéskor megtörtént, a tárgyi eszköz állományba vételét újból már nem kell könyvelni. Az éves költségvetési beszámolóban az eszköz beszerzésével kapcsolatos kiadást az előbb említett 05-ös űrlapon a felhalmozási kiadások között szerepeltetni kell. Mivel a 05-ös űrlapon kimutatott tárgyi eszköz beszerzésével kapcsolatos kiadás összegét a 38-as űrlap megfelelő sorában, bruttó értéket növelő pénzforgalmi tételként is ki kell mutatni, a halmozódás kiszűrése miatt az előző évi egyéb növekedésként kimutatott összeggel a bruttó értéket egyidejűleg csökkenteni kell.

Az üzembe helyezést követően a tervszerinti értékcsökkenést negyedévente a tényleges használati időnek megfelelően kell elszámolni.

- Javaslom, hogy a számviteli politikában részletesen, pontosan határozzák meg az aktiválás (értékcsökkenés elszámolásának kezdete) napját.
- Javaslom, hogy a műszaki átadás-átvétel napjával kezdjék meg az értékcsökkenés elszámolását.
- Javaslom, hogy a szabályzatokban ne név szerint legyenek a felelősök kijelölve, hanem munkakörök szerint.

- A vizsgált időszakban az utalványrendeleteken hiányzott a kötelezettségvállalás-nyilvántartásba vétel sorszáma (Ámr. 78. § (1) bekezdése szerint) , valamint áthúzódó szerződések esetén a szerződés száma vagy az iktató száma.

A 368/2011. (XII.31.) az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló kormányrendelet 56. §-a egyértelműen előírja, hogy a kötelezettségvállalást követően gondoskodni kell annak nyilvántartásba vételéről, annak tartalmáról.

- Az Önkormányzat kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének II. fejezete kijelöli a kötelezettségvállalás-nyilvántartásáért felelős személyt, de a vizsgált időszakban nem készült el a Kova program szerinti nyilvántartás.
- A VI. fejezet tartalmazza a szakmai teljesítés igazolás rendjét, ami szerint egy megfelelő szövegű bélyegzőt kell használni, de nem eszerint történik a szakmai teljesítés igazolása.

A megrendelést megelőző árajánlat kérése a napi gyakorlatban általában írásban, szóban, személyesen, telefonon, esetleg e-mailban történik.

- A kifizetések alapbizonylataként szolgáló árajánlatokat, megrendeléseket minden esetben írásban kell megtenni és dokumentálni a belső szabályzatnak megfelelő értékhatár felett.

2. Az eszközbeszerzések, felújítások szerződéseinek és megrendeléseinek áttekintése

Az alábbi beruházásokat, felújításokat tekintetem át:

- 2011.07.29-én készült átadás-átvételi jegyzőkönyv szerint a Győrfi Im Kft., mint bérlő általi bérleményből való visszaszolgáltatása a Papkeszi Község Önkormányzatának, mint bérbeadónak 310 000,- Ft értékben.

- 2011.09.29-én készült AJ7E-P940839 sz. készpénzfizetéses számla alapján a Győrfi IM Kft. leszámolt ajtócsere címén 310 000,- Ft-ot, ami fizetési teljesítést nem igényel a jegyzőkönyv értelmében

AJ7S-I801041. sz. számla alapján a Polgármesteri Hivatal leszámolt bérleti díj címén ugyancsak 310 000,- Ft-ot, amivel kompenzálják az ajtócserét.

- 2011.01.07. X-doki licenc 3. részlete 91 666,- Ft értékben 07575/10. sz. átutalásos számla Infomix Kft., szakmai teljesítés igazolás nincs, kötelezettségvállalás nyilvántartási száma nincs, B/29. sz. utalványrendeleten miden aláírás szerepel. átadás-átvételi jegyzőkönyv 2010. 09. 30-án készült.
- 2011.03.22. fa komposztálóra előleg igénylése 225 db, 506. 250,- Ft értékben, VEL11010004. sz. átutalásos számla Szabó László E.V., szakmai teljesítés igazolás van, B/306. utalványrendeleten az aláírások szerepelnek, kötv. sorszáma nincs feltüntetve.
- 2011.04.12. fa komposztálóra előleg igénylése 225 db, 506. 250,- Ft értékben, 11010006. sz. átutalásos számla Szabó László E.V., szakmai teljesítés igazolás van, B/412. utalványrendeleten az aláírások szerepelnek, kötv. sorszáma nincs feltüntetve.
- 2011.04.20. komposztáló aprító vásárlása 1 656 600,- Ft értékben, VS11010104. sz. átutalásos számla alapján Szabó László E.V., szakmai teljesítés igazolás van, B/454. sz. utalványrendeleten az aláírások szerepelnek, kötv. sz. nincs, átadás-átvételi jegyzőkönyv 2011.04.15-én elkészült.

- 2011.08.10. komposztáló AL-KO K390 tip. vásárlása 115 db, 1 583 550,- Ft értékben, Szabó László E.V. VS11010244. sz. átutalásos számla alapján, átadás-átvételi jegyzőkönyv 2011.08.10-én elkészült, szakmai telj. ig. van, köt.váll. nincs, B/905 utalványrendeleten az aláírások rendben vannak.
- 2011.02.24. teleprendezerési terv végszámlája 100 000,- Ft értékben, Város és Ház Bt. LJ9SA3925119 .sz. átutalásos számla alapján, szakmai telj. ig. van, B/82. utalványrendeleten a köt. vállalat sorszámat kivéve minden rendben van.
- Az elvégezett munkák esetében alapvetően rendben voltak az alapidokumentumok, de az árajánlat és a megrendelés legtöbb esetben hiányzik, a kötelezettségvállalás nyilvántartási száma hiányzik és a szakmai teljesítés igazolását a jogszabályoknak megfelelő módon kell kialakítani a jövőben.
- Az értékcsökkenések elszámolása rendszeresen negyedév végén megtörténik, így a mérlegjelentések minden esetben megfelelő adatokat tartalmaznak. Az értékcsökkenési kulcsok megfelelnek a szabályzatban és a jogszabályokban meghatározottaknak.
- A felújítás értéke átvezetésre került az ingatlankataszter nyilvántartásban is. Az állományváltozás a tőkeváltozással szemben az üzembe helyezés napjától megtörtént.

3. A karbantartási, szolgáltatási szerződések ellenőrzése

Karbantartások közül az **55228 főkönyvi számlára** könyvelt kiadásokat tetelesen vizsgáltam a 2011. évben:

- 2011.01.12. diktafon javítás 3350,- Ft értékben, JY9LA0123075 sz. átutalásos számla alapján, Ivankó KKt., szakmai teljesítés igazolás van, az utalványrendeleten minden aláírás szerepel, a köt.váll. sorszáma hiányzik, 2011/0000007. sz. bankszámlakivonaton szerepel.
- 2011.04.18. Óvoda gázkarbantartás 25 625, Ft értékben, K-Gáz Kft. 229/2011. sz. átutalásos számla, szakmai telj. ig. van, jegyzőkönyv készült 2011.04.07-én gázberendezés karbantartásáról, 432. sz. utalványrendeleten a köt.váll sorszámat kivéve minden szerepel, 2011/0000068. sz. bankszámla kivonaton szerepel.
- 2011.06.06. orvosi lakás helyreállítása 493 068,- Ft értékben AJ7S-G265485. sz. átutalásos számla másolat szerint Kocsis Béla vállalkozó részére átutalva, az eredeti számla és a hozzá kapcsolódó egyéb dokumentum külön ügyiratban szerepel, utalványrendelet, szakmai telj. ig. van, 2011/0000099 bankszámlakivonaton szerepel.
- 2011.10.11. Óvoda gázkarbantartás 25 625, Ft értékben, K-Gáz Kft. 667/2011. sz. átutalásos számla, szakmai telj. ig. van, jegyzőkönyv készült 2011.09.29-én gázberendezés karbantartásáról, 1182. sz. utalványrendeleten a köt.váll sorszámat kivéve minden szerepel, 2011/0000186. sz. bankszámla kivonaton szerepel.
- 2011.12.14. Tűzoltószertár gáz nyomásszabályzó csere, E-ON 1115007298 sz. átutalásos számla alapján 29 808,- Ft értékben, szakmai telj. ig. van, ügyfélrendelési bizonylat OP-052-2011, munkavégzési megrendelő lap készült, utalványrendelet 1417., köt.váll. sz. KF/3, 0000229. sz. bankszámlakivonaton szerepel.

- 2011.03.02. EKG javítás Medicor Bt. V/5405/1216/2011. sz. készpénzfizetési számla alapján 10700,- Ft értékben, szakmai telj. ig. van, 143/2011. sz. utalvány, 142/2011. kiadási pénztárbizonylat, 7. sz. időszak kiadási pénztárjelentésen szerepel.
- 2011.02.24. Konvektor szerelés Pintér András egyéni vállalkozó QHOEA0760869. sz. készpénzfizetési számla alapján 12 000,- Ft értékben, szakmai telj. ig. van, 116/2011 utalv.sz., 115/2011. kiadási pénztárbizonylat, 6. sz. időszak kiadási pénztárjelentésen szerepel.
- Javaslom a szerződések, megállapodások iktatószámát, hivatkozási számát az utalványrendeleten feltüntetni, mivel külön dossziéban gyűjtik az adott évet és a több évet érintő szerződéseket is.

4. A felhalmozási kiadások előirányzatának áttekintése

Felújítások 2011. év				
ezer Ft-ban				
Megnevezés	Eredeti ei.	Módosított ei.	Teljesítés	%-os telj.
pályázati önrész	2 500	2 189	0	0
Colori bolt ajtócsere (pénzforgalom nélkül)	0	310	310	100
Felújítások összesen	2 500	2 499	310	12,4

Beruházások 2011. év	Eredeti ei.	Módosított ei.	Teljesítés	%-os telj.
Számítógép beszerzés kirendeltségre	250	250	0	0
X-doki program vásárlás orvosi rendelőbe	92	92	92	100
Településszerkezeti terv felülvizsgálata	0	100	99	99
KEOP pályázat – komposztáló vásárlása	0	4 253	4 253	100
KEOP 2009-6.20/A/09 pályázat önrésze	0	311	0	0
Beruházások összesen	342	5 006	4 444	88,8

A beruházások és felújítások összesített adatai egyeznek a MÁK-hoz beküldött 2011.évi beszámoló adataival.

2011-ben az eredetileg betervezett felújítási kiadások nem valósultak meg, mivel a felújításoknál a képviselő testület döntése értelmében eredetileg betervezett pályázati önrész ténylegesen nem került felhasználásra.

A colori bolt ajtócserejére egy váratlan esemény (betörés) miatt került sor.

- Célszerűbb lenne az eredetileg betervezett pályázati önrészt (2 500 e Ft) céltartalékba tenni.

2011-ben a beruházási kiadások alapvetően módosított előirányzatnak megfelelően alakultak.

A településszerkezeti terv felülvizsgálatáról a végszámlát az előző évben kellett volna megküldeni, áthúzódó beruházás. Az ezer forintos különbség pedig a TATIGAZD program kerekítéséből adódik.

A KEOP pályázat (komposztáló vásárlására) 2011-ben lett kiírva, ezért nincs eredeti előirányzata.

A 292/2009. (XII.19.) Kormányrendelet (Ámr.) 72. §-a értelmében kötelezettségvállalásra csak a jóváhagyott kiadási előirányzatok terhére lehetséges.

„A kötelezettségvállalás módosulása, meghiúsulása, megszűnése esetén haladéktalanul gondoskodni kell az a kötelezettségvállalás nyilvántartásban szereplő adatok módosításáról, törléséről, valamint a 46. § szerint érintett évek szabad kiadási előirányzatai módosításáról.” (368/2011. (XII.31.) 56. §. 6. bekezdés)

- A tervszerűbb, átláthatóbb gazdálkodás érdekében összhangba kell hozni az eredeti, a módosított előirányzatokat a tényleges teljesítéssel.

5. A szerződések alapján elvégezett munka teljesítésigazolásának, a fedezet biztosításának, kifizetések előtti aláírások meglétének és kifizetésének ellenőrzése bankból, pénztárból

A teljesítésigazolásokat mind a beruházásoknál, felújításoknál, mind a karbantartási munkáknál a kiemelt pontokon ellenőriztem. A teljesítés igazolások megtalálhatóak voltak és az aláírások a szabályzatnak megfelelőek.

- A kifizetések alapbizonylatán minden esetben megtörténik a szakmai teljesítés igazolása, azonban csak „szakmai teljesítést igazolom” bélyegző lenyomata és aláírás szerepel a bizonylatokon, ami nem felel meg a kötelezettségvállalás alapelveinek, az 292/2009. (XII.19.) Ámr. 76. §. (1.) és (2.) bekezdésében előírtaknak, amit egy korábbi ellenőrzési jelentésben már jeleztem.
- Javaslom egy új bélyegző elkészítését a szakmai teljesítés igazolására a következő szöveggel:

„A szerződésben, megállapodásban, megrendelésben, hatósági szerződésben foglaltaknak megfelelően a beszerzés (szolgáltatás) igénybevételének szükségességét igazolom.

Összeg:.....

Aláírás:.....

Dátum:.....”

6. A befejezett felújítások, eszközbeszerzések aktiváláshoz szükséges dokumentáció átadásának ellenőrzése

A befejezett beruházások aktiválása minden vizsgált esetben megtörtént. Az aktiváláshoz szükséges dokumentumok a szabályzatoknak megfelelően rendelkezésre álltak.

Az aktiválás folyamatának kezdő nyomtatványa az üzembe helyezési okmány.

Az üzembe helyezési okmányokat, az eszközök fajtájától függően a pénzügyi csoportban állítják ki, ami megfelel a számviteli politika 1. sz. mellékletének. Az eszköz beazonosítása végett szerepel rajta a szállító partner, az eszköz típusa, megnevezése, azonosítója, beérkezésének a napja stb. valamint az aktivált összeg.

Az aktiválást végző üzembe helyezési okmány alapján előhívja a rendszerből a kívánt eszközt, majd az eszközcsoportot, majd kivezeti az eszközt az aktív állományba.

A vizsgált tételekről általánosan elmondható, hogy a bevételezés, teljesítésigazolás, aktiválás, üzembe helyezés rendben megtörtént. A bizonylatok adatai tartalmilag és formailag hitelesek. Az üzembe helyezések folyamatosan megtörténtek.

Az elszámolásokat megfelelő analitikával támasztották alá, elkülönítetten a beruházásokat, felújításokat, egységenként, tételesen, nettó érték és ÁFA bontásban.

Az üzembe helyezés, használatba vétel optimális esetben az átadás-átvétel napján megtörténik. Egyes esetekben azonban az átadás-átvételi jegyzőkönyv dátumához képest néhány nappal később kerültek kiállításra az üzembe helyezési okmányok.

- Javaslom, hogy az üzembe helyezés minden esetben az átadás-átvétel napján történjen meg.
- Javaslom, hogy minden esetben „Felhasználásra átvettem” bélyegző lenyomattal vagy átadás-átvételi jegyzőkönyvvel átvetetni az eszközt a használatba történő átadáskor.

Összegző megállapítások, javaslatok:

- Az eszközbeszerzések, karbantartási szerződések kifizetése a vizsgált esetekben mindig szabályszerű volt, azonban a szakmai teljesítés igazolását a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően kell kialakítani.
- A befejezett beruházások, felújítások aktiválása rendszeresen megtörténik a tényleges használatba vételt követően, a könyvelésben átvezetésre került.
- Az értékcsökkenés elszámolása negyedévente megtörténik, az elszámolás a számviteli törvény által szabályozott leírási kulcsok alapján végzik.
- A számviteli politikában részletesen rögzíteni kell az aktiválásra, az értékcsökkenés elszámolására vonatkozó előírásokat. Javaslom, hogy a műszaki átadás-átvétel napjával kezdjék meg az értékcsökkenés elszámolását és az üzembe helyezést.

- Célszerű lenne a gazdálkodást érintő szabályzatokban a konkrét nevek helyett a munkaköröket megjelölni, ami szerint egyértelműen megállapítható a tevékenységi és felelősségi kör.
- A gazdálkodást érintő szabályzatokat haladéktalanul aktualizálni kell.
- A kötelezettségvállalás módosulása, meghiúsulása, megszűnése esetén haladéktalanul gondoskodni kell az a kötelezettségvállalás nyilvántartásban történő rögzítéséről, illetve az abban szereplő adatok módosításáról, törléséről.

Veszprém, 2012. november 07.

.....
 Horváthné Székely Zita
 belső ellenőr

Záradék

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. Rendelet 42.§ (2) bekezdése és 45. § (3) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- **észrevételt** kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított **8 napon belül** megküldöm az ellenőrzést végző szervezetnek, egyben tudomásul veszem, hogy a határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni;
- észrevételt nem kívánok tenni*.

Az ellenőrzési javaslatok alapján, az ellenőrzött szervnek a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 45. § (3) bekezdése alapján az elfogadott észrevételekkel kiegészített, lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított **8 napon belül intézkedési tervet kell készítenie** az ellenőrzött szerv vezetőjének. Az intézkedési tervet és annak végrehajtásáról szóló jelentést nyomon-követés céljából küldje meg a belsőellenőrzés részére.

Dátum: 2012 NOV 15.

Horváthné Székely Zita
 aláírás


* a megfelelő szöveget alá kell húzni

** nyilatkoznia kell az ellenőrzött terület, illetve szervezeti egység vezetőjének, illetve annak, akire vonatkozóan a jelentés megállapítást vagy javaslatot tartalmaz.