

FELSŐPÁHOK KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

h00-9...../2014.

h00-9/2014.

VIZSGÁLATI JELENTÉS

Az Önkormányzat megbízhatósági ellenőrzéséről

Az ellenőrzést végző szerv megnevezése: Felsőpáhok Község Önkormányzata

Az ellenőrzött szerv: Felsőpáhok Község Önkormányzata

Az ellenőrizendő időszak: 2013. november 1. és 2014. április 30. közötti időszak

Az ellenőrzés módszere: megbízhatósági ellenőrzés

A helyszíni vizsgálat ideje: 2014. szeptember-október hónapok.

Az ellenőrzést végzi: Kiss Csaba belső ellenőrzési vezető

Megbízólevél száma :

Az ellenőrzés célja: A számviteli változások szabályszerű végrehajtásának felülvizsgálata.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119.§. (4) bekezdése,
- Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet.

Az ellenőrzés tárgya: év végi leltározás előkészítése, kiértékelése, mérleg alátámasztás dokumentálása, a mérlegátfordítás végrehajtása.

A belső ellenőrzés során az alábbi fontosabb jogszabályok képezték a munkavégzés alapját:

- a számvitelről szóló, többször módosított 2000. évi C. törvény (Szt.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (Áhsz.),
- az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltozásával kapcsolatos feladatokról szóló 36/2013. (IX. 13.) NGM rendelet (NGM rendelet).

Az ellenőrzött időszakban hivatalban levő vezető neve, beosztása:

Németh Sándor polgármester

Dr. Horváth Éva aljegyző

I. ÁLTALÁNOS ÉRTÉKELÉS

Felsőpáhok Község Önkormányzata (továbbiakban: önkormányzat) 2014. évi belső ellenőrzési munkatervében előírtak alapján került sor az önkormányzat 2013. éves mérlege átfordításának megbízhatósági ellenőrzésére.

A feladat elvégzésére az aljegyző által 2014. augusztus 28-án kiadott megbízólevél és a belső ellenőrzési vezető által 2014. augusztus 28-án készített vizsgálati program alapján került sor.

Az önkormányzat leltározási tevékenységét és a mérleg átfordítását az Alsópáhoki Közös Önkormányzati Hivatal (továbbiakban: hivatal) dolgozói végezték el.

Az önkormányzat 2013. évi költségvetési beszámoló mérlege átfordításának megbízhatósági ellenőrzése a Magyar Államkincstár felé szolgáltatott adatok alapján került sor.

Az önkormányzat 2013. évi gazdálkodásáról az előírt éves költségvetési beszámolót összeállították és a Magyar Államkincstár Zala Megyei Területi Igazgatóságához – az előírt határidőig – továbbították.

A beszámoló részeként elkészültek a könyvviteli mérleg, a pénzforgalmi jelentés, a pénzmaradvány kimutatás és a kiegészítő mellékletek.

A vizsgálat során elsősorban a mérleg alátámasztása került ellenőrzésre, de az ahhoz kapcsolódó tevékenységekről is véleményt alkottunk. A mérleg alátámasztását egyeztetéssel és mennyiségi felvétellel történő leltárral végezték.

A helyszíni vizsgálat során ellenőrzésre került a leltározási tevékenység, beleértve a leltár előkészítését, végrehajtását, dokumentálását és kiértékelését. Vizsgáltuk továbbá a mérlegátfordítás során végzett tevékenységet, a rendező, technikai tételek miértjét és hatását.

Ezekén felül bemutatásra kerülnek a 2014. éves nyitó mérleg adatai, amelyek alapot szolgáltatnak az önkormányzat vagyonának megítéléséhez.

Összességében megállapítottuk, hogy az önkormányzat leltározási tevékenységének előkészítése megfelelő módon történt. Ennek során leltározási ütemtervet és leltározási utasítást készítettek, továbbá a leltározásban résztvevőket megbízó levéllel ellátták.

Az önkormányzat 2013. december 31-i mérlegének záró adatainak dokumentálására megfelelő tartalmú nyomtatványokat használtak, amelyek kitöltése során alapvető, súlyos hiányosságot nem tapasztaltunk.

Az önkormányzat 2013. évi költségvetési beszámolójának mérlegében valamennyi soron szereplő adatot leltároztak.

Az egyes mérlegsorok alátámasztására szolgáló kimutatásokat elkészítették, azokat rendszerezetten, áttekinthetően és ellenőrizhetően rendelkezésünkre bocsátották.

A leltárak kiértékelése a megszabott határidőig elkészült, a kiértékelési jegyzőkönyv alakilag és tartalmilag megfelelt a vagyonvédelem előírásainak.

Az ellenőrzés során azt tapasztaltuk, hogy az önkormányzat mérlegét alátámasztó leltározási tevékenysége megfelelő színvonalon működik.

A hivatal dolgozói felkészülten és elkötelezetten végezték mindennapi munkájukat.

A helyszíni ellenőrzés idején a feltárt kisebb hibákat, hiányosságokat a hivatal dolgozóival megbeszéltük, a szükséges szakmai segítséget a realizáláshoz megadtuk.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1.) A 2013. december 31. fordulónapi leltározás keretében:

Az NGM rendelet előírásai szerint a rendező mérleg elkészítéséhez 2013. december 31-ei fordulónappal teljes körűen fel kell leltározni valamennyi eszközt és forrást, valamint a kötelezettségvállalásokat. A mennyiségben és értékben nyilvántartott eszközöket tényleges mennyiségi felvétellel, az egyeztetéssel leltározandó eszközöket és forrásokat, valamint a kötelezettségvállalásokat az azok meglétét igazoló dokumentumokkal egyeztetve és alátámasztva kell leltározni

A leltárfelvétellel kapcsolatban:

- meg kellett vizsgálni a selejtezés lehetőségét a befejezetlen beruházásként nyilvántartott idejét múlt, meg nem valósuló beruházási tervdokumentációknak, amelyeket évek óta nyilvántartanak;
- fel kellett tárni a raktáron lévő elfekvő készleteket és értékesítésükről vagy más egyéb módon történő hasznosításukról gondoskodni kell;
- a követelések, kötelezettségek, kötelezettségvállalások leltárában azokat költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követő években esedékes bontásban kell szerepeltetni.

A fenti feladatokat az önkormányzatnál az alábbiak szerint hajtották végre:

- Befejezetlen beruházásként nyilvántartott tervdokumentáció nem került selejtezésre.
- Az önkormányzat raktárral nem rendelkezik, így elfekvő készletek sem kerülhettek feltárára.
- A követelések, kötelezettségek, kötelezettségvállalások leltárában azokat költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követő években esedékes bontásban nem szerepeltették, mert minden követelést, kötelezettséget és kötelezettségvállalást 2014. évre terveztek teljesülni.

A mérleg tételeinek értékelését az egyedi értékelés számviteli alapelvnek megfelelően elvégezték.

A beszámoló részét képező mérleget az egyes mérlegsorokhoz kapcsolódó leltárral támasztották alá.

A leltározás előkészítését az önkormányzatnál 2013. október 4-én kezdték el. Ekkor készítette a leltározás vezetője a leltározási ütemtervet az alábbi tartalommal:

- mire terjed ki a leltározás,
- a leltározási bizottság elnökének, tagjainak megnevezését,
- a leltárellenőrök nevét,
- a leltározási körzeteket, a körzetfelelősök nevét,
- a leltározás időpontját napra meghatározva,
- a leltározók nevét,
- a leltározás megkezdésének és befejezésének időpontját,
- a leltár kiértékelésének határidejét,
- a kiértékelés átadásának időpontját a leltárvezető részére,
- az eltérések miatt esetleg szükségessé váló felelősségre vonás határidejét,
- a záró-jegyzőkönyvek elkészítésének határidejét,
- az eltérések rendezésének határidejét a könyvviteli nyilvántartásokban.

A leltározási ütemterv megfelelő tartalommal készült.

A leltározási ütemtervet a készítő (leltározás vezetője) és jóváhagyó (jegyző) aláírásával hitelesítette.

A leltározás előkészítésének következő lépése a 2013. október 4-én készített leltározási utasítás, amely az alábbiakat tartalmazta:

- leltározás módja,
- leltározás vezetőjének neve,
- leltárellenőr neve,
- leltározási körzetenként:
 - körzet megnevezése,
 - leltárfelelős neve,
 - leltározók neve,
 - leltározás kezdő és befejező időpontja,
- leltár kiértékelésének határideje,
- záró jegyzőkönyv elkészítésének határideje,
- dátum,
- hitelesítő aláírása

A leltározási utasítást az aljegyző aláírásával hitelesítette.

A leltározásban résztvevőket 2013. november 29-én készített megbízólevéllel látták el, az alábbiak szerint:

- megbízott neve, beosztása,

- leltározásra megbízás,
- leltározás kezdő és befejező napja,
- leltár kiértékelésének határideje,
- záró jegyzőkönyv elkészítésének határideje,
- keltezés, hitelesítő aláírás.

A megbízólevél tartalmát alapvetően megfelelő tartalmúnak ítéljük meg.
A megbízólevelet az aljegyző aláírásával hitelesítette.

Az egyeztetéssel történő leltározásról mérlegsoronként jegyzőkönyveket készítettek, az alábbi tartalommal:

- a leltárral érintett költségvetési szerv megnevezését,
- leltározás kelte,
- leltározás tárgya,
- jelenlévők,
- az eszköz/forrás megnevezését, az analitikus, illetve a főkönyvi nyilvántartásban rögzített értékét,
- hitelesítő aláírásokat.

Megítélésünk szerint az eszközök és források egyeztetéssel történő leltározásához ezen jegyzőkönyvek szolgáltatják a leghitelesebb információkat, ezért alkalmazásukat feltétlen javasoljuk.
A leltározáshoz csatolták az analitikus nyilvántartásokat.

Összességében megállapítottuk, hogy a 2013. éves leltározások dokumentálása a központi jogszabályoknak és a helyi sajátosságoknak megfelelően történt.

Mind a mennyiségi felvétellel, mind pedig az egyeztetéssel történt leltározások során használt leltárfelvételi ívek, nyilvántartások, rendelkezésre bocsátott egyéb dokumentumok alaki és tartalmi szempontból is megfelelőek voltak.

A leltározási tevékenység utolsó fázisaként záró jegyzőkönyv felvételére került sor 2014. január 20-án. A kiértékelése és a záró jegyzőkönyv elkészítése a leltározási ütemtervben, illetve leltározási utasításban előírt határidőig megtörtént.

A záró jegyzőkönyvet az alábbi tartalommal készítették el:

- jegyzőkönyv felvételének helye, ideje,
- jelenlévő személyek neve, leltározásban betöltött felelőssége,
- a leltározás előkészítési és végrehajtási idejében tapasztalt eltérések,

- leltározás módja szerinti leltározás alá vont vagyontárgyak köre,
- a leltározás során tapasztalt eltérések,
- a leltáreltérések ügyében felvetett felelősség,
- a leltáreltérések főkönyvi könyvelésben történő átvezetésére utasítás,
- leltározásban résztvevők hitelesítő aláírásai.

A záró jegyzőkönyv adatai szerint a leltározás 2013. december 31-i fordulónappal megtörtént. A leltározási ütemtervben meghatározott feladatok és határidők tekintetében jelentős eltérés nem volt tapasztalható.

A mennyiségi felvétellel, illetve egyeztetéssel végzett leltározás során leltáreltérést nem tapasztaltak, így személyes felelősség felvetése sem merült fel.

A leltári bizonylatok, nyomtatványok felhasználása során hiányosságot nem állapítottak meg.

A záró jegyzőkönyvet a leltárvezető, a leltár ellenőr és a leltározók aláírásukkal hitelesítették.

2.) A mérlegátfordítás felülvizsgálata:

Az Áhsz. szerinti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségre történő áttéréshez, a 2013. évről készített beszámoló mérlegét az NGM rendeletben foglaltak alapján át kell rendezni és rendező mérleget kötelező készíteni. A rendező mérleg fordulónapja 2014. január 1-je, amely megfelel a 2014. évi nyitómérlegnek is. A rendező mérleget forintban kell elkészíteni.

Az önkormányzat 2013. éves költségvetési beszámoló mérlegének átfordítása előtti és azt követő adatait a vizsgálati jelentés 1. sz. melléklete tartalmazza.

A mérleg adataiból megállapítható, hogy a 2013. éves mérleg főösszege 976.248 e Ft volt, ami a mérlegátfordítást követően 976.121 e Ft-ra csökkent.

A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

A befektetett eszközök analitikus nyilvántartását az ingatlankataszter szoftver moduljaival (ingatlanok), illetve a CT-Ecostat integrált ügyviteli szoftver eszköznyilvántartó moduljával (gépek, berendezések, felszerelések) végzik.

A befektetett eszközökön belül elkülönítették a forgalomképtelen, a korlátozottan forgalomképes, valamint a forgalomképes eszközöket.

I. Immateriális javak:

Az immateriális javak nettó értékeként a mérlegben 2013. év végén **75 e Ft** értékű szellemi termékeket tartottak nyilván (digitális alaptérkép). A mérlegátfordítás során az immateriális javak értéke nem változott meg.

II. Tárgyi eszközök:

A tárgyi eszközök között kimutatott állományban szerepelnek az önkormányzat feladatainak ellátását éven túl szolgáló eszközök.

A tárgyi eszközök az önkormányzat 2013. évi egyszerűsített beszámoló mérlegében **805.689 e Ft**-tal szerepelnek.

A tárgyi eszközök nettó értéke az átfordítás során nem változott. A tárgyi eszközök között értékkel ingatlanokat és gépek, berendezések, felszereléseket tartottak nyilván.

Az **ingatlanok** 804.159 e Ft-os záró nettó értéke a mérlegátfordítás során nem változott. Az ingatlanok között földterületeket, telkeket, épületeket és építményeket tartottak nyilván.

A **gépek, berendezések, felszerelések** 1.530 e Ft-os záró nettó értéke a mérlegátfordítás következtében nem változott.

A gépek között számítástechnikai eszközöket, bútorokat és egyéb gépeket, eszközöket tartottak nyilván.

III. Befektetett pénzügyi eszközök:

A befektetett pénzügyi eszközök állománya az előző gazdasági évhez viszonyítva és a mérlegátfordítás során sem változott, így záró értéke továbbra is **10 e Ft** volt.

A befektetett pénzügyi eszközök között csak tartós részesedést szerepeltettek, amely továbbra is a Dunántúli Regionális Vízmű Zrt-ben lévő 1 db, 10 e Ft értékű részvényt tartották nyilván.

IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök

Az Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök nettó értéke a mérlegátfordítás során nem változott, a nettó érték 155.655 e Ft.

Az Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök között csak Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközöket tartottak nyilván.

B.) FORGÓESZKÖZÖK

Az önkormányzat forgóeszközei között Követeléseket, Pénzeszközöket és Egyéb aktív pénzügyi elszámolásokat tartottak nyilván, mindösszesen 14.819 e Ft-os záró, illetve 14.692 e Ft-os nyitó értéken. A 127 e Ft-os csökkenés az adósok esetében volt (lásd később).

II. Követelések:

A követelések állománya a 1.296 e Ft-os 2013. éves záró értékhez képest összességében 127 e Ft-tal csökkent. Ennek oka, hogy a kivetett, de meg nem fizetett gépjármű adó, államot illető részét (nettó hátralék 60 %-át) ki kellett vezetni a könyvekből. A gépjármű adó nettó hátraléka azonban csak 85 e Ft volt, ezért a 127 e Ft-tal szemben csak 51 e Ft-ot lehetett volna kivezetni ezen a jogcímen.

A követelések között vevői követeléseket, helyi adókból származó hátralékokat, továbbá rövid lejáratra adott kölcsönöket egyaránt szerepeltettek.

A **vevői követelések** között kiszámlázott, de meg nem fizetett bérleti díjat mutattak ki 60 e Ft-os értéken.

A vevői követelés fizetési határideje 2013. szeptember 19., így az önkormányzat értékelési szabályzata alapján értékvesztést nem kellett elszámolni.

Az **adósok** állománya a helyi adók kivetése, illetve beszedése során keletkezett hátralékokat tartalmazza.

A mérleg alátámasztásához csatolták az „Egyszerűsített értékelési eljárás alá vont adókövetelések értékvesztésének elszámolásához” elnevezésű, az adóügyi ügyintéző által az ÖNKADÓ programból kinyomtatott kimutatást.

A kimutatás szerint az önkormányzatnál a helyi adókból származó összesen 1.198 e Ft-os hátralék az alábbiak szerint alakult:

- Építményadó: bruttó: 390 e Ft, értékvesztés: 131 e Ft, nettó: 259 e Ft,
- Magánszemélyek kommunális adója: bruttó: 392 e Ft, értékvesztés: 247 e Ft, nettó: 145 e Ft,
- Idegenforgalmi adó: bruttó: 21 e Ft, értékvesztés: 0 e Ft, nettó: 21 e Ft,
- Helyi iparüzési adó: bruttó: 291 e Ft, értékvesztés: 0 e Ft, nettó: 291 e Ft,

- Gépjárműadó: bruttó: 244 e Ft, értékvesztés: 159 e Ft, nettó: 85 e Ft,
- Pótlék: bruttó: 287 e Ft, értékvesztés: 108 e Ft, nettó: 179 e Ft,
- Bírság: bruttó: 215 e Ft, értékvesztés: 0 e Ft, nettó: 215 e Ft,
- Egyéb bevételek: bruttó: 163 e Ft, értékvesztés: 160 e Ft, nettó: 3 e Ft.

Adósok mérlegben rögzített állománya 1.206 e Ft volt 2013. december 31-én, amely összeg az ÖNKADÓ programból kinyomtatott kimutatás adataitól 8 e Ft-tal eltért.

A mérlegátfordítást követően 127 e Ft értékű csökkenés mutatkozott (lásd fentebb).

Az **egyéb követelések** között tartották nyilván 2013. december 31-én egy köztemetésre adott támogatás vissza nem fizetett 30 e Ft-os összegét. A mérlegátfordítás következtében a fenti összeget a rövidlejáratú kölcsönök sorra vezették át.

IV. Pénzeszközök:

A pénzeszközök mérlegadatainak leltárral történő alátámasztása szabályszerűen történt. A pénzeszközök 2013. évi záró állománya az önkormányzatnál mindösszesen **13.164 e Ft**.

A **házipénztár** mérlegben kimutatott értéke 72 e Ft volt. A mérleg alátámasztásához csatolták a házipénztár 2013. évi utolsó időszaki pénztárjelentését. A pénztárjelentések kitöltése megfelelően történt és a záró pénzkészletként kimutatott összeg megegyezett a mérlegben rögzített 72 e Ft-tal.

A házipénztár 2013. december 31-i állományát mennyiségi felvétellel is leltározták. A leltározásról jegyzőkönyvet vettek fel, amelyben rögzítették, hogy a pénztárjelentés és a ténylegesen leltározott érték között eltérés nem volt.

A **költségvetési bankszámlák** mérlegben szereplő egyenlege megegyezik az év végi utolsó számlakivonatok összesített egyenlegével, 13.092 e Ft-tal. A könnyebb ellenőrizhetőség érdekében a bankszámlák év végi egyenlegeiről összesítő kimutatást készítettek. A kimutatásban rögzített adatok a 2013. év utolsó bankszámla kivonatain szereplő összegekkel megegyezett. Azoknak a bankszámláknak is csatolták a 2013. év utolsó kivonatait, amelyeken egyenleg nem szerepelt.

V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások:

Az egyéb aktív pénzügyi elszámolásokról a mérleg adatok alátámasztására jegyzőkönyvet vettek fel, amelyen rögzítettek szerint az önkormányzatnál csak aktív átfutó elszámolások voltak, mindösszesen **359 e Ft-os** értéken.

Az aktív átfutó elszámolás 2013. december 31-i értékében csak nettó bért, mutattak ki.

D.) SAJÁT TŐKE

Az önkormányzat saját tőkéje tartós tőkéből és tőkeváltozásból tevődött össze. A mérlegátfordítás során az NGM rendeletben foglaltak szerint jártak el, amely következtében a saját tőke összege kis mértékben 13.294 e Ft-tal növekedett.

I. Tartós tőke:

A tartós tőkével kapcsolatos rendező tételek során a saját tulajdonban lévő eszközök tartós tőkéjének 1.004.351 e Ft-os összege kivezetésre került.

Kezelésbe vett eszközök tartós tőkéjeként azonban a mérleg átfordítást követően helytelenül nem az eszközök bruttó értéke, hanem a tulajdonban lévő eszközök tartós tőkéje került visszavezetésre, így a tartós tőke nem változott.

II. Tőkeváltozások:

A saját tulajdonban lévő eszközök tőkeváltozása, a rendező technikai tételek (a korábbi 413. főkönyvi számla kivezetése) eredményét tükrözi.

A kezelésbe vett eszközök tőkeváltozása pedig az eszközök és források rendező technikai növekedések és csökkenések eredményét mutatja.

E.) TARTALÉKOK

I. Költségvetési tartalékok:

A költségvetési tartalékok összes állományának 2013. év végi záró értéke **13.520 e Ft** volt.

A mérlegátfordítás technikai rendező tételei során a korábbi tartalék 13.520 e Ft-os összegét kivezették, de a pénzeszközök 13.164 e Ft-os záró állományát nem vezették fel a költségvetési tartalékok közé. A rendező tételek helytelen könyvelését követően a tőkeváltozás sem a helyes egyenleget mutatja.

F.) KÖTELEZETTSÉGEK

A kötelezettségek között a mérlegátfordítást követően csak rövid lejáratú kötelezettségek szerepeltek, ugyanis a korábbi hosszúlejáratú kötelezettség teljes mértékben a rövidlejáratú kötelezettségek közé került átvezetésre. A kötelezettségek mérlegben szereplő értéke a mérlegátfordítást követően nem változott, ugyanis a fentiekén kívül más változás nem történt.

II. Rövidlejáratú kötelezettségek:

A rövidlejáratú kötelezettségek záró állománya 2.879 e Ft-os értékről a mérlegátfordítást követően 2.978 e Ft-ra növekedett.

A rövidlejáratú kötelezettségek között szállítói tartozást és helyi adó túlfizetése miatti rövidlejáratú kötelezettségeket mutattak ki.

Az **áruszállításból** eredő kötelezettségek mérleg szerinti értékének alátámasztásához egy jegyzőkönyvet, valamint a ki nem egyenlített számlák másolatait csatolták.

A kimutatásból kiderül, hogy az önkormányzatnál 15 e Ft értékben voltak szállítói tartozásaik, amely két tételből állt össze (hulladékgyűjtés díja, illetve kéményseprési díj).

A **helyi adók** tekintetében az ÖNKADÓ program adatai szerint összesen **2.864 e Ft** túlfizetés volt 2013. év végén, az alábbiak szerint:

- Építményadó:	66 e Ft,
- Magánszemélyek kommunális adója:	124 e Ft,
- idegenforgalmi adó:	1 e Ft,
- Helyi iparüzési adó:	2.613 e Ft,
- Gépjárműadó:	49 e Ft,
- Pótlék:	10 e Ft,
- Talajterhelési díj:	1 e Ft

A helyi adósok túlfizetéseinek mérlegben rögzített állománya 2.864 e Ft volt.

A mérlegátfordítás során azonban 99 e Ft-tal növekedett az egyéb rövidlejáratú kötelezettségek állománya. Ennek oka a 2014. éves cégautó adó előírása volt.

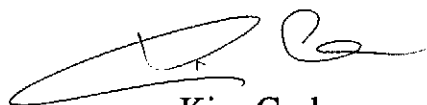
Összességében megállapítottuk, hogy az önkormányzat 2013. éves záró mérlegének rendező, technikai tételeit a Saját tőke kivételével alapvetően helyesen számolták el. Még a 2014. éves mérleg elkészítése előtt azonban korrigálni szükséges a Saját tőke állományát.

III. KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

Az önkormányzat 2013. éves mérlegének alátámasztásával, illetve a mérleg átfordítással kapcsolatosan az alábbi észrevételeket, javaslatokat tesszük:

1. Az adóhátralékoknál tapasztalt 8 e Ft-os eltérés okait ki kell vizsgálni. A gépjárműadó hátralék 60%-ának kivezetését korrigálni kell.
2. A saját tőke mérlegátfordítása során elkövetett hibákat korrigálni kell.

Zalaegerszeg, 2014. november 21.



Kiss Csaba
függetlenített belső ellenőr

IV. REALIZÁLÁSI ZÁRADÉK


Alulírottak elismerjük, hogy a vizsgálati jelentés két példányát átvettük, az abban foglaltakat megismertük.

A vizsgálat megállapításaival kapcsolatban a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet alapján:


- észrevételt nem teszünk
- **8 napon belül észrevételt kívánunk tenni**

(A megfelelő szöveg aláhúzendó!)

Felsőpáhok, 2014. december



Prótár Richárd Krisztián
polgármester

Dr. Horváth Éva
aljegyző

Felsőpáhok Község Önkormányzata 2014. éves rendező mérlege

1. sz. melléklet

Megnevezés	2013. évi		2014. évi	
	beszámoló	növekedés	csökkenés	nyitó
A) BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	961 429	0	0	961 429
<i>I. Immateriális javak</i>	<i>75</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>75</i>
1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0
3. Vagyoni értékű jogok	75	0	0	75
4. Szellemi termékek	0	0	0	0
5. Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0
6. Immateriális javak értékhelyesbítése	805 689	0	0	805 689
II. Tárgyi eszközök	804 159	0	0	804 159
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 530	0	0	1 530
2. Gépek, berendezések és felszerelések	0	0	0	0
3. Járművek	0	0	0	0
4. Tenyészállatok	0	0	0	0
5. Beruházások, felújítások	0	0	0	0
6. Beruházásra adott előlegek	0	0	0	0
7. Állami készletek, tartalékok	0	0	0	0
8. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	10	0	0	10
III. Befektetett pénzügyi eszközök	10	0	0	10
1. Tartós részesedés	0	0	0	0
2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0	0
3. Tartósan adott kölcsön	0	0	0	0
4. Hosszú lejáratú betétek	0	0	0	0
5. Egyéb hosszú lejáratú követelések	0	0	0	0
6. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0
IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök	155 655	0	0	155 655
1. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök	155 655	0	0	155 655
2. Koncesszióba adott eszközök	0	0	0	0
3. Vagyonkezelésbe adott eszközök (a rendező, technikai tételek után megmaradt állomány)	0	0	0	0
4. Vagyonkezelésbe vett eszközök	0	0	0	0
5. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök értékhelyesbítése (a rendező, technikai tételek után megmaradt állomány)	0	0	0	0

Felsőpáhok Község Önkormányzata 2014. éves rendező mérlege

1. sz. melléklet

Megnevezés	2013. évi		Rendező, technikai		2014. évi nyitó
	beszámoló	növekedés	növekedés	csökkenés	
B) FORGÓESZKÖZÖK	14 819	30	-157		14 692
I. Készletek	0	0	0	0	0
1. Anyagok	0	0	0	0	0
2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0	0	0
3. Növendék-, hízó és egyéb állatok	0	0	0	0	0
4. Késztermékek	0	0	0	0	0
5. Áruk, betétdíjazs göngyölegek, közvetített szolgáltatások	0	0	0	0	0
6. Követelés fejében átvett eszközök, készletek	0	0	0	0	0
II. Követelések	1 296	30	-157		1 169
1. Követelések áruszállításból, szolgáltatásból (vevők)	60	0	0	0	60
2. Adósok	1 206	0	-127		1 079
3. Rövid lejáratú adott kölcsönök	0	30	0	0	30
4. Egyéb követelések	30	0	-30		0
III. Értékpapírok	0	0	0	0	0
1. Forgatási célú hitelesítés	0	0	0	0	0
2. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0	0	0
IV. Pénzeszközök	13 164	0	0	0	13 164
1. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	72	0	0	0	72
2. Költségvetési pénzforgalmi számlák	13 092	0	0	0	13 092
3. Elszámolási számlák	0	0	0	0	0
4. Idegen pénzeszközök	0	0	0	0	0
V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	359	0	0	0	359
1. Költségvetési aktív függő elszámolások	0	0	0	0	0
2. Költségvetési aktív átfutó elszámolások (könyvviteli számlánként)	359	0	0	0	359
3. Költségvetési aktív kiegyenlítő elszámolások	0	0	0	0	0
4. Költségvetésen kívüli aktív pénzügyi elszámolások	0	0	0	0	0
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	976 248	30	-157		976 121
D) SAJÁT TŐKE	959 846	1 062 376	-1 049 082		973 140
I. Tartós tőke	1 004 351	1 004 351	-1 004 351		1 004 351
1. Kezelsébe vett eszközök tartós tőkéje	0	1 004 351	0	0	1 004 351
2. Saját tulajdonban lévő eszközök tartós tőkéje	1 004 351	0	-1 004 351		0
II. Tőkeváltozások	-44 505	58 025	-44 731		-31 211
1. Kezelsébe vett eszközök tőkeváltozása	0	13 520	-44 731		-31 211
2. Saját tulajdonban lévő eszközök tőkeváltozása	-44 505	44 505	0	0	0
III. Értékelési tartalék	0	0	0	0	0
1. Kezelsébe vett eszközök értékelési tartaléka	0	0	0	0	0
2. Saját tulajdonban lévő eszközök értékelési tartaléka	0	0	0	0	0

Felsőpáhok Község Önkormányzata 2014. éves rendező mérlege

1. sz. melléklet

Megnevezés	2013. évi		2014. évi	
	beszámoló	Rendező, növekedés	technikai csökkenés	nyitó
E) TARTALÉKOK	13 520	4 909	-18 429	0
I. Költségvetési tartalékok	13 520	4 909	-18 429	0
1. Költségvetési tartalék elszámolása	-1 749	4 909	-3 160	0
2. Költségvetési pénzmaradvány	15 269	0	-15 269	0
3. Költségvetési kiadási megtakarítás	0	0	0	0
4. Költségvetési bevételi lemaradás	0	0	0	0
5. Előirányzat-maradvány	0	0	0	0
II. Vállalkozási tartalékok	0	0	0	0
1. Vállalkozási tartalék elszámolása	0	0	0	0
2. Vállalkozási maradvány	0	0	0	0
3. Vállalkozási kiadási megtakarítás	0	0	0	0
4. Vállalkozási bevételi lemaradás	0	0	0	0
F) KÖTELEZETTSÉGEK	2 882	99	0	2 981
I. Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0	0
1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0	0
2. Tartozások fejlesztési célú kötvénykiadásból	0	0	0	0
3. Tartozások működési célú kötvénykiadásból	0	0	0	0
4. Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0	0
5. Működési célú hosszú lejáratú hitelek	0	0	0	0
6. Pénzügyi lízing miatti kötelezettségek	0	0	0	0
7. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0	0
II. Rövid lejáratú kötelezettségek	2 879	99	0	2 978
1. Rövid lejáratú kapott kölcsönök	0	0	0	0
2. Rövid lejáratú hitelek	0	0	0	0
3. Rövid lejáratú tartozások kötvénykiadásból	15	0	0	15
4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	2 864	99	0	2 963
5. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek (az alábbi megbontás szerint)	3	0	0	3
III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	0	0	0	0
1. Költségvetési passzív függő elszámolások (könyviteli számlánként)	3	0	0	3
2. Költségvetési passzív átfutó elszámolások (könyviteli számlánként)	0	0	0	0
3. Költségvetési passzív kiegyenlítő elszámolások (könyviteli számlánként)	0	0	0	0
4. Költségvetésen kívüli passzív pénzügyi elszámolások	0	0	0	0
FORRÁSOK ÖSSZESEN	976 248	1 067 384	-1 067 511	976 121

400-10./2014.

Tárgy: Intézkedési terv

Prótár Richárd Krisztián
polgármester

Helyben

Tisztelt Polgármester Úr!

Az önkormányzat függetlenített belső ellenőre 2014. szeptember – október hónapokban pénzügyi-gazdasági ellenőrzést végzett Felsőpáhok Község Önkormányzatánál, a számviteli változások szabályszerű végrehajtásának felülvizsgálata tárgyában.

Az ellenőrzés tapasztalatait a 2014. december 10. kelt vizsgálati jelentésében foglalta össze.

Az önkormányzatnál a megállapításokkal kapcsolatban írásbeli észrevétel nem született.

A helyszíni vizsgálat tapasztalatai alapján a hibák, hiányosságok felszámolása, a gazdálkodási munka színvonalának és hatékonyságának javítása érdekében - a vizsgálati jelentésben rögzítettek figyelembe vételével az önkormányzatnál az alábbi intézkedéseket tervezzük megtenni:

1. Az adóhátraléknál tapasztalt 8 ezer Ft-os eltérés okát kivizsgálom.

Határidő: 2014. december 31.

Felelős: Papné Varga Mária pénzügyi főelőadó

2. A gépjármű adó hátralék 60 %-ának kivezetését a számviteli nyilvántartásokban korrigálom.

Határidő: 2014. december 31.

Felelős: Papné Varga Mária pénzügyi főelőadó

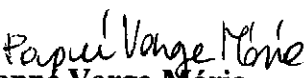
3. A saját tőke mérlegátfordítása során elkövetett hibákat rendezem.

Határidő: 2014. december 31.

Felelős: Papné Varga Mária pénzügyi főelőadó

A fenti követelményeket a gazdálkodás során folyamatosan érvényesítjük, a szükséges intézkedéseket haladéktalanul megteesszük.

Felsőpáhok, 2014. december 10.


Papné Varga Mária
pénzügyi főelőadó



Felsőpáhok Község Polgármestere
8395 Felsőpáhok, Szent I. u. 67.
Tel: 83/900-000, 30/834-2121, Fax: 83/900-001,
E-mail: felsopahok@z-net.hu
Honlap: www.felsopahok.hu

400-11/2014

Tárgy: Intézkedési terv elfogadása

Papné Varga Mária pénzügyi főelőadó

Helyben

Az önkormányzat függetlenített belső ellenőre 2014.. szeptember-október hónapokban pénzügyi-gazdasági ellenőrzést végzett Felsőpáhok Község Önkormányzatánál, a számviteli változások szabályszerű végrehajtásának felülvizsgálata tárgyában.

Az ellenőrzés tapasztalatait a 2014. november 21-én kelt vizsgálati jelentésében foglalta össze.

Az önkormányzatnál a megállapításokkal kapcsolatban írásbeli észrevétel nem született.

A helyszíni vizsgálat tapasztalatai alapján a hibák, hiányosságok felszámolása, a gazdálkodási munka színvonalának és hatékonyságának javítása érdekében, a vizsgálati jelentésben rögzítettek figyelembe vételével Ön 2014. december 10-én 400-11/2014 számú intézkedési tervet készített.


Tájékoztatom, hogy az intézkedési tervben foglaltakat elfogadom, egyben felhívom figyelmét, hogy a megfogalmazott követelményeket a gazdálkodás során folyamatosan érvényesíteni kell, a hiányosságok felszámolására a szükséges intézkedéseket haladéktalanul meg kell tenni.

Az intézkedések végrehajtásának végső határideje: 2014. december 31.

A hiányosságok határidőre történő felszámolásáért, az ellenőrzés tapasztalatainak hasznosításáért Ön a felelős. Az intézkedési tervben foglaltak végrehajtását ellenőriztetni fogom.

Felsőpáhok, 2014. december 10.




Prótár Richárd Krisztián
polgármester