

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Kisbodak község Önkormányzatnál
2016. évben megtartott belső ellenőrzésről
a Feladattervben meghatározottak szerint**



Vizsgálat tárgya: a 2016. évi vállalkozási szerződés alapján az Önkormányzatnál a tárgyi eszközök, készletek beszerzésének elszámolása, nyilvántartása eljárásrendjének szabályozása és végrehajtása

Ellenőrzött időszak: 2015. költségvetési év

Ellenőrzés módszere: dokumentációkon alapuló, illetve szűrőpróbaszerű

Helyszíni ellenőrzés időpontja: 2016. december 14.

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi

Ellenőrzés szervezése: a belső ellenőrzést a Kisbodak község Önkormányzat a NEO-KONTROLL Bt-vel kötött vállalkozási szerződés alapján az Önkormányzat Képviselő-testülete által meghatározott éves belső ellenőrzési tervnek megfelelően kell végrehajtani.

Ellenőrzést végzők: a NEO-KONTROLL Bt. az NGM által nyilvántartásba vett regisztrált belső ellenőrei

regisztrációs szám: Géczy Sándorné 5113673

Varga Ferencné 5113675

Az ellenőrzésünk célja annak megállapítása, hogy az Önkormányzat a tárgyi eszközök elszámolásakor betartotta-e a számviteli előírásokat, a nyilvántartások biztosítják-e a vagyónvédelmet.

Vizsgálatba bevont dokumentációk:

- 2015. évi elemi költségvetés
- 2015. évi főkönyvi kivonat
- Vegyes könyvelési naplók
- Főkönyvi kartonok
- Ingotlanvagyron kataszteri nyilvántartás
- 2015. éves költségvetési beszámoló mérlege
- Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról
- Tárgyi eszközök beszerzésének alapbizonylatai
- Önkormányzat vagyonrendelete
- Számviteli politika
- Ellenőrzési nyomvonal tárgyi eszközök beszerzésére
-

A vizsgálat alapjául szolgáló főbb jogszabályok:

1. Az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. tv (Áht)
2. Az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (Ávr.)
3. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.)
4. A számvitelről szóló 2000. évi C. tv. (Szt.)

5. Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (új Áhsz.) – hatályos 2014. január 1-jétől

Megállapítások

A 2015. évi költségvetésben tárgyi eszköz beszerzést, beruházást nem terveztek, a Képviselő-testület 9.681 e Ft tartalékot képezett az utak, járdák felújítását célzó, várható pályázatok önrészenek biztosítására.

Csupán egyéb készlet beszerzést irányoztak elő; a Zöldterület kezelés és a Közművelődési intézmények közösségi szinterek működtetése szakfeladatokon 148.412 Ft (karbantartási eszközök, szerszámok), illetve 50.000 Ft (tisztítószer és egyéb anyagok) összegben.

A költségvetés végrehajtása során a következő tárgyi eszköz beszerzés történt:

Nagyértékű tárgyi eszközök:

Szűnyoggyérítő + panoráma gázálarc – 294.809 Ft nettó, (ebből 5.340 Ft a gázálarc) áfa 79.599 Ft, összesen 374.408 Ft

Kisértékű tárgyi eszközök – éven túl elhasználódónak minősített egyéb gép:

Infrapanelek, termosztát - 154.724 Ft nettó, áfa 41.766 áfa, összesen 196.500 Ft.
Meckkullock lombszívó - 45.661 Ft nettó, áfa 12.329 Ft áfa, összesen 57.990 Ft.

Az ingatlanvagyon kataszteri nyilvántartásban az eszközök bevételezésre kerültek.

A beruházásokat a megfelelő kiadási jogcímre számolták el, azonban a szükséges előirányzatok biztosítására – tájékoztatásuk szerint - a tartalékból csoportosítottak át, amelyről képviselő-testületi döntés utólag, az év végi előirányzat módosítások, illetve átcsoportosítások keretében, a költségvetési rendelet módosításakor 2016 márciusában került sor.

Szűnyoggyérítő gép + panoráma gázálarc

5 önkormányzat (Dunasziget, Dunaremete, Kisbodak, Lipót, Püski) közös beszerzése, amelyről 2015. június 18-án megállapodást kötöttek. A megállapodás értelmében a szűnyoggyérítő gép tulajdonjogát az önkormányzatok egyenlő mértékű 1/5-1/5-öd tulajdoni hányadban szerzik meg. A beszerzéssel Dunasziget község Önkormányzatát bízták meg, aki a megvásárolt gép számlájának összegét, 1.789.871 Ft-ot a tulajdoni hányadnak megfelelően tovább számlázza az egyes önkormányzatok részére.

A gyérítő gépet az Aprócsepp Kft.- Kecskemét - től szerezte be Dunasziget Önkormányzata, a megállapodásban meghatározott összegnél magasabb, 1.872.040 Ft összegben, amelyet a géphez kötelező tartozék vásárlása idézett elő.

Dunasziget Önkormányzata 2015. július 10. keltezéssel, ugyanezen teljesítési időponttal 374.408 Ft összeggel (1/5 rész) nyújtotta be a számlát.

Tekintve, hogy az Önkormányzat nem jelölte meg az üzembe helyezés napját, így Kisbodak Önkormányzat polgármestere a számla beérkezése napján, 2015. július 17-én igazolta le a teljesítést, amellyel egy időben történt az érvényesítés, utalványozás, pénzügyi teljesítés és a

gép tulajdoni hányadának megfelelő összegben a 151 Befejezetlen beruházás főkönyvi számlán a könyvelés. A vegyes könyvelési napló a gép aktiválását nem tartalmazza.

A 2015. július 17-én kiállított Állományba vételi bizonylat szerint azonban a 131122 Egyéb gép eszközcsoportban az állományba vétele megtörtént. *Megjegyezni kívánjuk, hogy Dunaremete Önkormányzatnál az állományba vétel előbb, július 16-án, a számla megérkezésének napján történt.*

Az állományba vétel napjától 294.809 Ft nettó összeg alapulvételével 42.747 Ft éves tervszerinti értékcsökkenés alapján, év végéig 168 napra **19.676 Ft értékcsökkenés került elszámolásra az ingatlanvagyon kataszter adatai szerint.**

A helyes eljárás az lett volna, hogy valamennyi érintett önkormányzat a gép első üzembehelyezésének napján veszi állományba a tulajdoni hányadnak megfelelő összegben, és ettől a naptól kezdődően számolják el az értékcsökkenést.

Erről Dunasziget Önkormányzatnak kellett volna írásban tájékoztatást adni az önkormányzatoknak a számla kiállításával egyidejűleg.

Szükséges az üzembe helyezés pontos napjáról a Dunaszigeti Önkormányzattól írásban tájékoztatást kérni, és annak megfelelően módosítani a kataszteri nyilvántartásban az adatokat.

Infrapanelek, termosztát beszerzéséhez csak a szállítótól áll rendelkezésre árajánlat, amely az előzőleg, a polgármester által megadott paraméterek alapján készítettek.

Tájékoztatásuk szerint további árakról interneten tájékoztattak, és csak a kiválasztott vállalkozástól kértek árajánlatot. A számla az árajánlatban közölt összegben, 154.724 Ft nettó, 41.766 áfa, összesen 196.500 Ft –került benyújtásra.

A beszerzés teljesítés igazolása, érvényesítése, utalványozása, pénzügyi teljesítése 2015. 06. 16-án történt. Az **utalványrendelet szerint** beszerzéskor először **nem befejezetlen beruházásként** számolták el, mindjárt a 131. pénzügyi főkönyvi számlára könyvelték. **Feltételezhetően év közben korrigálták a könyvelésüket (dokumentáció erről nem áll rendelkezésre).**

A vegyes napló szerint azonban a **151. befejezetlen beruházások számláról** 2015. december 31-én a **131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek főkönyvi számlára** aktiválták a beruházást.

Az ingatlanvagyon kataszter szerint kisértékű éven túl elhasználódó egyéb tárgyi eszközként vették nyilvántartásba. Állományba vételi bizonylat nem áll rendelkezésre.

Meckullock lombszívó - nettó 45.661 Ft, - 12.329 Ft áfa, bruttó 57.990 Ft

A készpénzfizetési számla szerint 2015. 11. 12-én szerezték be (bankkártyás vásárlással).

Árajánlat nem áll rendelkezésre.

Az utalványrendelet szerint beszerzéskor befejezetlen beruházásként könyvelték, a vegyes könyvelési napló adatai szerint aktiválása nem történt meg. *Tájékoztatásuk szerint azért nem, mivel a beszerzéskor azonnal a 131. főkönyvi számlán került elszámolásra.*

Az Állományba vételi bizonylat 2015. 11. 12-én kiállításra került, amelynek megfelelően az ingatlanvagyon kataszterben kisértékű egyéb gépként vették nyilvántartásba.

Észrevételezzük, hogy a vegyes könyvelési naplóban nem idősoros a gazdasági események könyvelése. Tájékoztatásuk szerint az Eper könyvelési program megengedi, azonban **a Szt-nek eleget kell tenni, a gazdasági eseményeket bekövetkezésük napján, idősorosan kell könyvelni.**

A 2015. évi beszámoló – 15/A űrlap Eszközök állományának alakulásáról- beruházás és felújítás növekedés gépeknél 1.131 e Ft-ot mutattak ki. A rendelkezésünkre bocsájtott dokumentumok alapján tárgyévben a gépek, berendezések, felszerelések, járművek eszközcsoportban összesen 495 e Ft a növekedés, a vegyes naplóban ezen felül 635.985 Ft fűnyírótraktor 2015. 01. 05-i aktiválása is szerepel, amely 2014. évi beszerzés, és a 2014. évi beszámolóban a befejezetlen beruházások között mutattak ki.

Összegzés

A beszerzések jogszerűségének vizsgálatakor megállapítottuk, hogy a 2015. évi költségvetésben tárgyi eszköz beszerzést nem terveztek.

A beruházásokat a megfelelő kiadási jogcímre számolták el, azonban a szükséges előirányzatok biztosítására – tájékoztatásuk szerint - a tartalékból csoportosították át, amelyről képviselő-testületi döntés utólag, az év végi előirányzat módosítások, illetve átcsoportosítások keretében, a költségvetési rendelet módosításakor 2016 márciusában került sor.

A megvalósult beszerzések célszerűségének vizsgálatakor megállapítottuk, hogy csupán egy esetben állt rendelkezésre árajánlat. *Tájékoztatásuk szerint általában az interneten tájékozódnak az árakról, de azokat nem nyomtatják ki.*

Jelentésünkben a megvalósult beszerzések, beruházások dokumentációjának, állományba vételi eljárásának vizsgálatát eszközönként részletesen rögzítettük.

A tárgyi eszközök számviteli elszámolási rendje nem minden esetben felelt meg az Áhsz.-ben és a Számviteli politikájukban előírtaknak, mi szerint valamennyi eszközt befejezetlen beruházásként kellett volna először elszámolni, majd a vegyes könyvelési napló alkalmazásával aktiválni.

A szúnyoggyérítő gépet és a Meckullock lombszívót beszerzéskor befejezetlen beruházásként könyvelték, azonban a vegyes könyvelési naplóban az eszközök aktiválása nem szerepel. Az infrapanelek, termosztát beszerzésekor nem a befejezetlen beruházások között számolták el, azonban év közben helyesbítést eszközölhettek, mivel 12. 31-én a vegyes könyvelési napló szerint az eszköz aktiválására került sor.

Tájékoztatásuk szerint a megfelelő könyvelés érdekében 2016. évben az EPER könyvelési programban megfelelően beállították a könyvelési tételsort, amely szerint a számla kifizetésekor másodlagos számlaként a befejezetlen beruházások számláját jelölték meg. A vegyes napló alkalmazásával negyedévente végzik el az aktiválást.

Észrevételezzük, hogy a vegyes könyvelési naplóban nem idősoros a gazdasági események könyvelése.

Javaslat az intézkedési terv elkészítéséhez

- A beszerzések célszerűségének megalapozottságát dokumentumokkal kell alátámasztani.
- A szúnyoggyérítő gép vonatkozásában az üzembe helyezés pontos napjáról a Dunaszigeti Önkormányzattól írásban tájékoztatást kell kérni, és annak megfelelően módosítani a kataszteri nyilvántartásban az adatokat.
- A vegyes könyvelési naplóban a gazdasági eseményeket bekövetkezésükkor, idősorosan kell könyvelni.

Mosonmagyaróvár, 2017. március 3.

Csillag Fülöp Varga János
NEO-KONTROLL Bt

NEO-KONTROLL
Számviteli Szolgáltató Bt.
9200 Mosonmagyaróvár, Csillag u. 28.
Adószám: 21991031-1-08

[Handwritten marks]

Észrevételi jog tudomásulvételi záradéka

A Jelentéstervezetben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy észrevételeimet a Jelentéstervezet kézhezvételétől számított 8 napon belül köteles vagyok megtenni.

A határidő elmulasztását egyetértésnek tekintem, határidőn belül a nemleges válaszomat is meg kell küldenem a belső ellenőrzést végzőknek.

Aláírással igazolom tovább, hogy a Jelentéstervezet 1 példányát a saját hatáskörömben teendő intézkedések céljából, illetve az észrevételi jog gyakorlási feltételének megteremtése érdekében átvettem. A szükséges intézkedési tervet elkészítem felelősök és határidők megjelölésével. Erről és a megtett intézkedésekről írásban tájékoztatom a belső ellenőrzést végzőket.

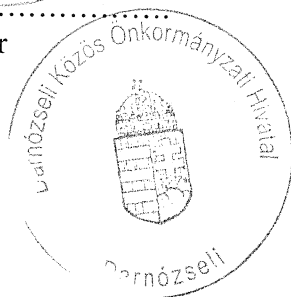
Kisbodak, 2017. március 22.

Érintett:

Név: 

Veilandics Eszter

Beosztás: jegyző





ELŐTERJESZTÉS

Kisbodak Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2017.05.25. nyilvános ülésére

3.Napirendi pont

Tárgy: Anyakönyvi rendelet módosítása- új rendelet elfogadása

Előterjesztést készítette: Veilandics Eszter jegyző

Előterjesztő: Veilandics Eszter jegyző

Melléklet:

- rendelettervezet

Tisztelt Képviselő-testület!

A hatályos jogszabályok figyelembevételével az anyakönyvi rendeletünket felülvizsgáltuk áprilisi ülésünkön, azonban további módosításra van szükség. Ezután a névadó, mint olyan nem szerepelhet ebben a jogszabályban, kizárólag házasságkötésről rendelkezhet, valamint a korábbi rendeletünkben szereplő „igazgatási szolgáltatási díj” helyett kizárólag „szolgáltatási díj” szerepelhet.

Figyelemmel arra, hogy ezek – rendeletünk valódi tartalmát nem, vagy alig érintő rendelkezések – módosítással eléggé átláthatatlanná tehetnék volna a rendeletünket, ezért javaslatom szerint egy teljesen új szövegezésű jogszabályt fogadjunk el, a korábban hatályba léptetett rendeletet pedig vonjuk vissza.

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17.§ 1) bekezdése alapján elvégzett hatásvizsgálat eredménye:

Rendelet-tervezet címe:

Kisbodak Község Önkormányzat Képviselő-testületének .../2017.(V.....) önkormányzati rendelete a házasságkötések engedélyezésének szabályairól, és az azokért fizetendő díjakról

Rendelet-tervezet jelentősnek ítélt hatása, különösen:

Társadalmi hatása: az esküvői ceremóniák biztosítása

Gazdasági – költségvetési hatása : az anyakönyvi feladat ellátásához szükséges bevétel biztosítása (patronok, anyakönyvi borítók, emléklapok stb) illetve az anyakönyvezető díjazásának biztosítása a munkaidőn kívüli munkavégzésért.



A rendelet megalkotásának elmaradása esetén várható következmények:
Jogszabálysértés

A rendelet alkalmazásához szükséges feltételek: A feltételek adottak.

Személyi: Nem igényel további személyi feltételeket

Szervezeti: Nem igényel szervezeti változást.

Tárgyi: Nem igényel.

Pénzügyi: Nem igényel.

Kérem, a testületet a mellékelt rendelettervezetet áttekinteni szíveskedjen, majd fogadja el !

Kisbodak, 2017. május 20.

Tisztelettel :

Veilandics Eszter sk.
jegyző



TERVEZET

Kisbodak Község Önkormányzat Képviselő-testületének 8/2017.(V.29.) önkormányzati rendelete a házasságkötések engedélyezésének szabályairól, és az azokért fizetendő díjakról

Kisbodak Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az igazg eljárásról szóló 2010. évi I. törvény 96. §-ában kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés a) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el

1.§

A rendelet hatálya

A rendelet hatálya Kisbodak Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) közigazgatási területén történő házasságkötésre terjed ki.

2.§

Értelmező rendelkezések

1. *Alapszolgáltatás:* az anyakönyvvezetőnek a hivatali helyiségben a munkaideje alatt a házasságkötés jogszabályban rögzített eljárása és szövege.
2. *Hivatali helyiség:* Kisbodaki Községi Ház
3. *Külső helyszín:* a hivatali helyiségen kívüli házasságkötésre engedélyezett helyszín.
4. *Hivatali munkaidőn túl házasságkötést*
 - Hétfő-csütörtök 16 és 19 óra között,
 - Pénteken 14 és 19 óra között,
 - Szombaton 10 és 19 óra között lehet lebonyolítani.

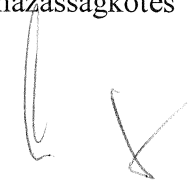
3.§

A hivatali helyiségen kívüli, valamint a hivatali munkaidőn kívül történő házasságkötés engedélyezésének szabályai

- (1) A hivatali helyiségen kívüli házasságkötés engedélyezése során figyelemmel kell lenni a hivatali helyiségbe előjegyzett és felvett házasságkötésekre, azok lebonyolítását a hivatali helyiségen kívüli házasságkötés nem veszélyeztetheti.
- (2) Házasságkötés hivatali helyiségen kívüli megkötését a jegyző engedélyezi. Az engedély iránti kérelmet írásban kell előterjeszteni a házasságkötésre történő bejelentkezéskor.

4.§

A hivatali helyiségen kívüli, valamint a hivatali munkaidőn kívül történő házasságkötés esetén közreműködés díjazása

- (1) Az alapszolgáltatás nyújtása **díjmentes**.
 - (2) A hivatali helyiségben, hivatali munkaidőn kívül a házasságkötés lebonyolításának szolgáltatási díja bruttó **25.000,- Ft**.
 - (3) A hivatali helyiségen kívül, hivatali munkaidőn kívül történő házasságkötés lebonyolításának szolgáltatási díja egységesen bruttó **30.000,- Ft**.
- 

- (4) Rendkívüli körülmény esetén, különös tekintettel a házasulók valamelyikének közeli halállal fenyegető egészségi állapotára, az egészségügyi és szociális intézményben, továbbá a lakáson lebonyolított házasságkötés **díjmentes**.
- (5) A szolgáltatási díjat a házasságkötés megrendezése előtt legalább 10 nappal, az Önkormányzata költségvetési elszámolási számlája javára kell megfizetni.
- (6) Amennyiben a házasságkötésre nem kerül sor, a befizetett szolgáltatási díjat a kérelmezők írásbeli kérelmére a hivatal akkor fizeti vissza, ha a házasságkötés lemondására a tervezett időpontot megelőzően legalább 3 nappal korábban sor kerül.
- (7) Amennyiben a lemondásra a tervezett időpontot megelőzően kevesebb, mint 3 napon belül kerül sor, vagy a házasságkötés írásbeli lemondás nélkül elmarad, a befizetett szolgáltatási díj 50%-át fizeti vissza a hivatal.

5.§

Az anyakönyvvezető díjazása

- (1) A hivatali helyiségben és munkaidőn kívül történő házasságkötés esetén közreműködő anyakönyvvezető házasságkötésenként bruttó **20.000,- Ft** díjazásban részesül.
- (2) A hivatali helyiségen kívül és hivatali munkaidőn kívül történő házasságkötés esetén közreműködő anyakönyvvezető házasságkötésenként bruttó **25.000,- Ft** díjazásban részesül.

6.§

Záró rendelkezések

- (1) Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.
- (2) Ezzel egyidejűleg az anyakönyvi eljárás egyes díjairól szóló 5/2017. (IV.24.) önkormányzati rendelet hatályát veszti.

Kisbodak, 2017. május 25.

Timár Gábor
polgármester

Veilandics Eszter
jegyző

Kihirdetési záradék:

Kisbodak Község Önkormányzat Képviselő-testülete a rendeletet 2017. május 25. napján tartott ülésén elfogadta.

Kihirdetve:

Kisbodak, 2017. május 29.

Veilandics Eszter
jegyző

