

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Devecser Város 100 % tulajdoni hányadát képező Devecseri Városüzemeltetési Nonprofit
Kft 2017 évi gazdálkodásáról, valamint az előző belső ellenőrzések utó ellenőrzéséről**

Devecser, 2018. Június

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Devecser Város 100 % tulajdonú Devecseri Városüzemeltetési Nonprofit Kft szabályszerűségi ellenőrzése tárgyú, a 2018 évi 17/2018. (IV.25.) kt határozatban elrendelt ellenőrzésként, az ellenőrzési programban foglaltaknak megfelelően elvégzett ellenőrzés részletes tapasztalatairól.

A **szabályszerűségi ellenőrzés** típusú ellenőrzés lefolytatására Devecseri Városüzemeltetési Nonprofit Kft-nél (asz: 18925142-2-19, székhely 8460 Devecser, Hunyadi utca 21.) került sor 2017 évre vonatkozóan.

Az ellenőrzést végezte: Kövessiné Müller Katalin belső ellenőr,
könyvvizsgáló Nyilvántartási szám: 5113591

Az ellenőrzött időszakban az alábbi vezetők voltak hivatalban:

Ferenczi Gábor	polgármester
Bendes István	jegyző
Ács Attila	ügyvezető

Ellenőrzés tárgya: Devecseri Városgazdálkodási Nonprofit Kft 2017 évi gazdálkodásának ellenőrzése

Vizsgálat célja:

1. Előző belső ellenőrzések javaslataira tett intézkedések megvalósultak-e
2. 2017 fordulónapi leltár végrehajtásának felülvizsgálata. A leltárhoz kapcsolódó dokumentumok felülvizsgálata, leltár teljes körűségének felülvizsgálata.
3. 2017 év gazdálkodásának ellenőrzése. Kiadások, bevételek, tevékenységhez kapcsolódó szerződések, megállapodások ellenőrzése.
4. 2017 év szabályszerű működését szabályozó gazdálkodáshoz kapcsolódó szabályzatok ellenőrzése.

Az ellenőrzés során alkalmazott **ellenőrzési módszerek és eljárások** a következők voltak: 2017 évi Főkönyvi könyvelés, analitikák szerződések, számviteli alapbizonylatok szűrőpróba szerű ellenőrzése. Gazdálkodást érintő szabályzatok tételes ellenőrzése, 2017 évi leltár tételes ellenőrzése, Előző ellenőrzések megállapításaira tett intézkedések tételes ellenőrzése.

Vonatkozó jogi háttér:

- A számvitelről szóló **2000. évi C Törvény**
- a költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló **370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletre**
- A civil szervezetek nyilvántartásáról és az ezzel összefüggő eljárási szabályokról szóló 2011. évi CLXXXI törvény
- A számviteli törvény szerinti egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 224/2000. (XII.19 Korm. rendelet

Kövessiné Müller Katalin
Belső ellenőr Nyilvántartási szám:5113591
8300 Tapolca Fazekas utca 54
Tel. 20/5674495

II. Részletes megállapítások

1, Bevezetés, vállalkozás bemutatása

A Devecseri Városüzemeltetési Nonprofit Kft-t 2018.06.11-i tárolt cégkivonata alapján (1.sz melléklet) 2009. 02. 04.én alapították 100% -os tulajdonosként Devecser Város Önkormányzatának Képviselő testülete. Fő tevékenység: 8130 Zöldterület-kezelés. Közhasznúsági besorolása: Közhasznú.

2, Gazdálkodás belső szabályozása

A számvitelről szóló 2000 évi C. törvény 14.§. alapján a gazdálkodó sajátosságait figyelembe véve írásba kell foglalni a számviteli politikát.

(3) A törvényben rögzített alapelvek, értékelési előírások alapján ki kell alakítani és írásba kell foglalni a gazdálkodó adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő - a törvény végrehajtásának módszereit, eszközeit meghatározó - számviteli politikát.

(4) A számviteli politika keretében írásban rögzíteni kell - többek között - azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek, nem lényegesnek, nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak továbbá meghatározza azt, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.*

(5) A számviteli politika keretében el kell készíteni:

- a) az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát;*
- b) az eszközök és a források értékelési szabályzatát;*
- c) az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot;*
- d) a pénzkezelési szabályzatot.*

A Devecseri Városüzemeltetési Nonprofit Kft írásba foglalta számviteli politikáját, **annak hatályba lépése 2012.01.01.** (2.sz melléklet)

(11) Az újonnan alakuló gazdálkodó a (3)-(4) bekezdés szerinti számviteli politikát, az (5) bekezdés szerint elkészítendő szabályzatokat a megalakulás időpontjától számított 90 napon belül*

köteles elkészíteni. Törvénymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül kell a számviteli politikán keresztülvezetni.

(12)* A számviteli politika elkészítéséért, módosításáért a gazdálkodó képviselőjére jogosult személy felelős.

A számviteli törvény 2012. január óta többször került módosításra, a Devecseri Városüzemeltetési Kft a **változtatásokkal összhangban nem módosította számviteli politikáját, valamint az ezzel összefüggő szabályzatait.**

A Devecseri Városüzemeltetési Nonprofit Kft számviteli politikája keretében elkészítette:

- Leltározási szabályzatát hatályos: 2012.01.01. módosítására nem került sor
- Selejtezési szabályzatát hatályos: 2012.01.01. módosítására nem került sor
- Értékelési szabályzatát hatályos: 2012.01.01. módosítására nem került sor
- Pénzkezelési szabályzatát hatályos: 2012.01.01. kiegészítésre 2016.12.15-től került sor melyben a piac működtetésével kapcsolatos bankszámla nyitás, valamint új pénztár került megnevezésre.

- Önköltség számítási szabállyal nem rendelkezik

3, 2017 évi gazdálkodás

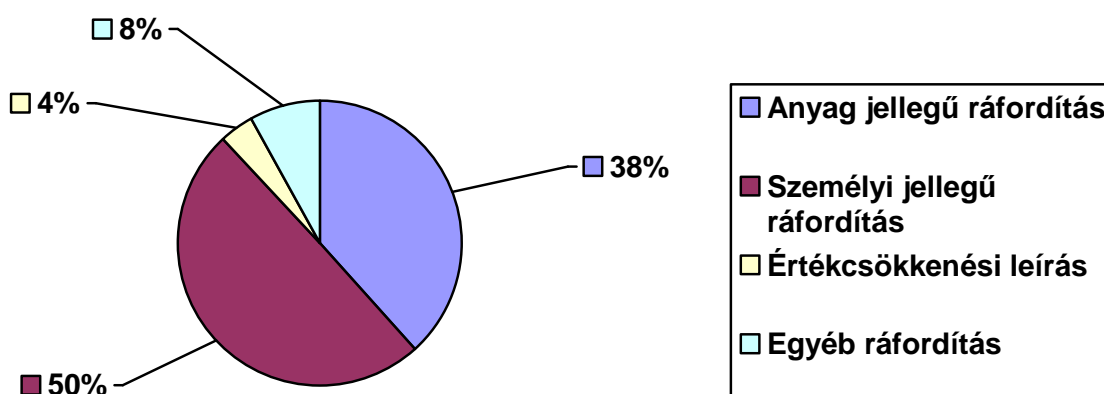
Egyszerűsített éves beszámoló adatai alapján 2016, valamint 2017 év eredményét befolyásoló bevételek és kiadások:

	2016 év			2017 év		
	Alap tevékenység	Vállalkozási tevékenység	Összesen	Alap tevékenység	Vállalkozási tevékenység	Összesen
Értékesítés nettó árbevétele	5.080	3.948	9.028	713	65.254	65.967
Aktivált saját teljesítmények értéke	342	0	342	0	-315	-315
Egyéb bevételek	33.282	0	33.282	33.312	0	33.312
Összes bevétel	38.714	3.948	42.662	33.710	65.254	98.964
Anyag jellegű ráfordítások	11.928	2.199	14.127	7.520	33.869	41.389
Személyi jellegű ráfordítások	27.873	1.669	29.542	26.071	27.878	53.949
Ebből vezető tisztségviselő juttatásai	4.240	0	4.240	4.198	0	4.198
Értékcsökkenési	11.992	585	12.577	8.179	570	8.749

Kövessiné Müller Katalin
Belső ellenőr Nyilvántartási szám: 5113591
8300 Tapolca Fazekas utca 54
Tel. 20/5674495

leírás						
Egyéb ráfordítás	0	473	473	297	1.160	1.457
Összes ráfordítás:	51.793	4.926	56.719	42.067	63.477	105.544
Adózás előtti eredmény	-13.079	-978	-14.057	-8.357	1.777	-6.580
Adózott eredmény:	-13.079	-978	14.057	-8.357	1.777	-6.580

A kimutatás adataiból látszik, hogy a Városüzemeltetési Kft a tárgyévi, és az előző évi gazdálkodása során is veszteséges volt. A veszteség mértéke csökkenő mértékű, a vállalkozási tevékenység 2017 évben nyereséges volt.



A kiadások között jelentős mértéket képvisel 2017 évben a személyi jellegű kiadások. (50%) 2017 évben a foglalkoztatottak 10 fő volt, ebből 2 fő szellemi, 8 fő fizikai állományban lévő alkalmazott. A fizikai alkalmazottak besorolása minimálbér volt, **2017 évi tájékoztatást a munkabér változásról az ellenőrzés részére nem tudták átadni. A személyi anyagokban munkaköri leírás nem található meg.**

A kiadások között 4%-os mértéket képvisel a tárgyeszközök értékcsökkenési leírása. A Városüzemeltetési Kft eszközei között a befektetett eszközök aránya 91 %. Az értékcsökkenés az eredményességet befolyásolja, de effektív pénzkidárással nem jár, likviditást nem befolyásolja. Az értékcsökkenési leírás nélkül a gazdálkodás nyereséges lett volna. A befektetett eszközeinek jelentős részét nonprofit tevékenységéhez használja, az értékcsökkenési leírás is ott jelentkezett. Több nagy értékű tárgyeszközzel is rendelkezik, melyek egyéb hasznosítására (bérbeadás, bér munka) nem került sor.

2017 évben A Városüzemeltetési Kft árbevétele jelentősen növekedett, ezen belül is a vállalkozási tevékenység árbevétele. Ennek oka, hogy átvette üzemeltetésre a használt cikk

piacot. Itt a bevétel épületek bérbeadásából, parkolás díjból, napi jegyekből, Büfé hely bérbeadásából, valamint WC használatból tevődött össze. A Városgazdálkodási Kft **nem rendelkezik Önköltség számítási szabályzattal, bérbeadásánál a bérleti díj meghatározása nincs szabályzatban meghatározva.**

Devecseri Városüzemeltetési Nonprofit Kft eszközeinek és forrásainak alakulása egyszerűsített éves beszámoló alapján.

	Megnevezés	2016 év	2017 év
A	Befektetett eszközök	115.329	107.284
I.	Immateriális javak	0	0
II.	Tárgyi eszközök	115.329	107.284
III.	Befektetett pénzügyi eszközök	0	0
B	Forgó eszközök	10.783	29.417
I	Készletek	342	27
II	Követelések	1.603	9.257
III	Értékpapírok	0	0
IV	Pénzeszközök	8.838	3.501
C	Aktív időbeli elhatárolások	198	129
	Eszközök összesen:	126.310	118.598
D	Saját tőke	14.119	7.539
I	Induló tőke/jegyzett tőke	5.000	5.000
II	Tőkeváltozás/eredmény	23.176	9.119
III	Lekötött tartalék	0	0
IV	Értékelési tartalék	0	0
V	Tárgyévi eredmény alaptevékenységből (közhasznú tevékenységből)	-13.079	-8.357
VI	Tárgyévi eredmény vállalkozási tevékenységből	-978	1.777
F	Kötelezettségek	3.434	9.257
I	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0
II	Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0
III	Rövid lejáratú kötelezettségek	3.434	9.257
G	Passzív időbeli elhatárolások	108.757	101.802
	Források összesen:	126.310	118.598

A számvitelről szóló 2000. évi C törvény A mérlegkételemek alátámasztása leltárral fejezete rendelkezik a leltárkészítési kötelezettségről:

69. §^{*} (1) A könyvek üzleti év végi zárásához, a beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és e törvény előírásai szerint megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza - az (5) bekezdés figyelembevételével - a vállalkozónak a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben.

(2) Az (1) bekezdés szerinti kötelezettség teljesítése keretében a vállalkozónak a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan el kell végeznie.

Kövessiné Müller Katalin
Belső ellenőr Nyilvántartási szám: 5113591
8300 Tapolca Fazekas utca 54
Tel. 20/5674495

(3) Ha a vállalkozó a számviteli alapelveknek megfelelő folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet, a leltárba bekerülő adatok valódiságáról - a leltár összeállítását megelőzően - leltározással köteles meggyőződni, és azt az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározott időszakonként, de legalább háromévente mennyiségi felvétellel, illetve minden üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan a csak értékben kimutatott eszközöknél és kötelezettségeknél, valamint az idegen helyen tárolt - letétbe helyezett, portfólió-kezelésben, vagyonkezelésben lévő értékpapíroknál és egyéb, a pénzeszközök közé nem tartozó - eszközöknél, továbbá a dematerializált értékpapíroknál egyeztetéssel kell elvégeznie.

(4) Ha a vállalkozó a számviteli alapelveknek megfelelő mennyiségi nyilvántartást nem vezet, vagy e nyilvántartást nem folyamatosan vezeti, akkor a leltárba bekerülő adatok valódiságáról - a leltár összeállítását megelőzően - leltározással köteles meggyőződni, és az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó leltározást mennyiségi felvétellel, illetve a csak értékben kimutatott eszközöknél és kötelezettségeknél, valamint az idegen helyen tárolt - letétbe helyezett, portfólió-kezelésben, vagyonkezelésben lévő értékpapíroknál és egyéb, a pénzeszközök közé nem tartozó - eszközöknél, továbbá a dematerializált értékpapíroknál egyeztetéssel kell elvégeznie.

(5) A vállalkozó - a (3)-(4) bekezdéstől eltérően - az üzleti év mérlegfordulónapját megelőző negyedévben vagy az azt követő negyedévben is ellenőrizheti mennyiségi felvétellel árukészletei nyilvántartásának a mérleg fordulónapjára vonatkozó adatai helyességét. A mennyiségi felvétel alapján szükségessé váló módosításokat az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan kell elszámolni.

(6) A vállalkozó nem alkalmazhatja az (5) bekezdésben foglaltakat, ha árukészleteiről sem mennyiségi, sem értékbeni nyilvántartást nem vezet.

A Devecseri Városüzemeltetési Nonprofit Kft szabályzatban rendelkezett a leltározásról (2.sz melléklet), mely 2012.01.01.-től alkalmazandó. Ebben a Számviteli törvény előírásainak megfelelően rendelkezett a leltározási kötelezettségről, a leltár előkészítés menetéről, a leltározás bizonylatairól, a leltár alaki követelményeiről, a leltározás végrehajtásáról, értékelési szabályokról, leltárkülönbszetek megállapításáról, rendezés módjáról, a leltározáshoz használt nyomtatványokról.

A Devecseri Városüzemeltetési Nonprofit Kft az ellenőrzés részére a számviteli beszámolóhoz csatolt „tárgyieszköz leltárfelvételi ív” –et (3. sz melléklet) adta át leltárként, mely **nem tartalmazza teljes körűen a Városgazdálkodás valamennyi eszközeit és forrásait. Valamint a saját szabályozásában meghatározott leltározásnak sem felelt meg. Nem készült leltározási utasítás, leltározási ütemterv, megbízólevél, leltározási jegyzőkönyv.**

A Devecseri Városüzemeltetési Nonprofit Kft 2017 évben selejtezés dokumentumaként „tárgyi eszköz Szt és Ta értékcsökkenés (kivezetett)” listát adta át (3. sz melléklet). A Városüzemeltetési Kft rendelkezett szabályzatban a selejtezés rendjéről, ami 2012.01.01-től hatályos. A szabályzatban leírták a selejtezés, leértékelés során az eljárási szabályokat, a selejtezés során alkalmazandó bizonylatokat. **A Devecseri Nonprofit Városüzemeltetési Kft selejtezési eljárása**

nem felel meg a szabályozásnak, nem lehet megállapítani a selejtté válás okát, a selejtezett eszközök hasznosításának, módját.

A selejtezés nem jelent fizikai megsemmisítést vagy használatra alkalmatlanná tételt. A selejtezés a selejtezendő dolog beazonosítását, a fennálló könyv szerinti érték kivezetését, az eszköz további sorsáról döntést, az esetleges hulladék anyag elszámolását, illetve mindezek dokumentálását jelenti.

2.2. Pénzkezelés és a hozzá kapcsolódó bizonylatok, szigorú számadású nyomtatványok kezelése, tartalma

Devecseri Városüzemeltetési Kft Pénzkezelési szabályzata 2012.01.01.-től hatályos (2.sz. melléklet). Kiegészítették 2016.12.15-hatállyal. A számvitelről szóló 2000 évi C törvény 14.§. rendelkezik a pénzkezelési szabályzat kötelező tartalmi eleméről:

(8) A pénzkezelési szabályzatban rendelkezni kell legalább a pénzforgalom (készpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendjéről, a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, felelősségi szabályairól, a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról, a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről, a napi készpénz záró állomány maximális mértékéről, a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról, az ellenőrzés gyakoriságáról, a pénzzsállítás feltételeiről, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről és a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról.*

A pénzkezelési szabályzat általánosságban határozza meg a felelősségi szabályokat. A pénztár kezelésével 2016.január 01-től Garda Zalánt bízták meg, **felelősségi nyilatkozat kitöltésére, munkaköri leírásban rögzített feladatok megnevezésére nem került sor.**

Nem határozták meg a pénztár napi készpénz állományának záró értékét. A szabályozás szerint a pénztár zárásra havonta kerül sor, a pénztár zárás után a készpénzállomány nem haladhatja meg az 1.500.000 Ft-ot. A szabályozás szerint az ügyvezetőnek csak év végén (12.31.) kell ellenőrizni a pénz készletet, ezzel a gyakorlattal **nem működött a folyamatba épített ellenőrzés a készpénz kezelés során,** a pénztárjelentést csak a pénztár kezelésével megbízott személy írta alá. Mivel jelentős készpénz bevétel keletkezik a Piac működtetésével mindenképpen ezen a gyakorlaton változtatni szükséges. **Készpénz bevételezésnél és kifizetésnél nem alkalmazták a pénztár bevételezési és kiadási bizonylatot.**

A pénzkezelési szabályzatban nem rendelkeztek a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról.

Piac pénztár jellemzően bevételek pénztárban bérleti díj Egyszerűsített számla alapján (készpénzfizetési számla), nyugta bevételek nyugta összesítés alapján.

Városgazdálkodásnál készpénzes bevételként ravatal használati díj, sírhely megváltás, vízellátás lakóingatlanhoz, terem bérlet, növénytermesztési szolgáltatás jelenik meg.

Készpénzes kifizetések piacnál: költség számla kifizetés pénztárból csekély, irodaszer, üzemanyag kiadások, a bankba történő befizetések.

Városüzemeltetés-nél készpénz kifizetések: üzemanyag, irodaszer, munkabér kifizetés. **A munkabér kifizetésnél több hónapban a kiadás csak a pénztárkönyvben jelenik meg, sem kiadási pénztárbizonylat, sem munkaér átvételét igazoló bizonylat nem található meg.**

A pénztárkönyv vezetése manuálisan, pénztárkönyvben történik. A készpénzfizetési számlákat és nyugta tömböket szigorú számadású nyilvántartásban vezetik, a tö példányok megőrzéséről gondoskodtak. A pénztár nyilvántartás alapján a hónap végi záró pénzkészlet:

Hónap	Hónap végi záró pénzkészlet		
	Piac pénztár	Városgazdálkodás pénztár	Összes pénz készlet
január	253.985	154.755	408.740
február	240.205	178.808	419.013
március	133.850	135.808	269.658
április	1.036.000	51.288	1.087.288
május	130.920	31.938	162.858
június	293.785	83.533	377.318
július	292.600	8.078	300.678
augusztus	253.340	67.753	321.093
szeptember	1.337.705	129.148	1.787.946
október	198.150	122.395	320.545
november	141.650	142.430	284.080
december	567.195	242.740	809.935

Szeptember hónapban a készpénz záró állománya meghaladta a szabályzat szerint meghatározott mértéket.

3. Korábbi ellenőrzések javaslataira tett intézkedések

A Devecseri Városüzemeltetési Nonprofit Kft-nél belső ellenőrzésre két alkalommal került sor.

1, 2015 évben Bocskay és Társa Bt által lefolytatott szabályszerűségi ellenőrzésnél 2012-2014 években ellenőrizték, hogy a közzétett beszámolók valós képet nyújtanak-e a Kft gazdasági helyzetéről.

- „Vállalkozási tevékenységben is törekedni kell a null szaldó és még inkább a nyereség elérésére.”

A Devecseri Nonprofit Városüzemeltetési Kft 2017 évben vállalkozási tevékenységét nyereségesen zárta.

- „A tulajdonos felé minden évben üzleti tervet kell készíteni jóváhagyásra, az igényelt tevékenységek költségeinek bemutatásával”

Kövessiné Müller Katalin
Belső ellenőr Nyilvántartási szám: 5113591
8300 Tapolca Fazekas utca 54
Tel. 20/5674495

A Devecseri Városüzemeltetési Nonprofit Kft 2017 évről a fenntartó által elfogadott üzleti tervet bemutatta.

- „A kontrolltevékenység javítására javasoljuk a szabályzatok testre szabását, és aktualizálását, a FEUVE rendszer kialakítását”

A Devecseri Városüzemeltetési Nonprofit Kft a 2015 évben történt belső ellenőrzés óta szabályzatait nem aktualizálta, azok általános, nem a vállalkozás specialitásait figyelembe vevő szabályzatok. Nem készült FEUVE szabályzat, nem működik a folyamatba épített belső kontroll.

- A feljesztési pénzeszközök számviteli elszámolását felül kell vizsgálni, egyezően az önkormányzati nyilvántartással.

2017 évben feljesztési célú pénzeszköz átadás nem volt.

2, 2016 decemberében IURATUS Könyvvizsgáló Kft szakértői véleményt adott ki 2012-2015 évi bevételek és kiadások felülvizsgálatáról.

-„Javaslat: A bérbeadási tevékenység ellenértéknek meghatározása a tulajdonos által jóváhagyott Árképzési szabályzat készítése.”

2017 évben a piac működtetése kapcsán jelentős vállalkozási bevétele keletkezett a Devecseri Városüzemeltetési Nonprofit Kft-nek épület bérbeadásból. A Kft nem készített Árképzési szabályzatot, a kiszámlázott díjak mértéke megfelelősségét ellenőrizni nem lehet.

- „Javaslat: A magáncélú telefonhasználat felülvizsgálata, a költségek kiszámlázása. „

A Kft 6 db mobiltelefont bocsátott a dolgozók rendelkezésére. A magáncélú telefon használatot nem számlázza ki, a telefonok használata után vélelmezhető magáncélú használatra tekintettel megfizeti az Szja, és az EHO kötelezettséget.

-„Javaslat: A hiányzó szabályzatok haladéktalan elkészítése. Az eszközök és források 2016. december 31. fordulónapi leltározása, teljes körű leltár elkészítése. „

A Devecseri Városüzemeltetési Nonprofit Kft a számviteli törvény által előírt szabályzatokkal az Önköltség készítési szabályzat kivételével rendelkezik, viszont a szabályzatok 2012.01.01. óta a Számviteli törvény változását követően nem lettek aktualizálva, valamint nem tükrözik a vállalkozás sajátosságait. 2017 évben sem készült el az eszközök és források teljes körű, a törvényi előírásoknak, valamint a szabályozásnak megfelelő leltározása.

-„Javaslat: A Devecseri Városüzemeltetési Nonprofit Kft a következő üzleti évre vonatkozó tervét a beszámoló eredmény kimutatásának megfelelő bontásban, főkönyvi számlák szerinti részletezettségben, tárgyévi tény és következő évre tervezett adatokkal készítse el.”

A Devecseri Városüzemeltetési Nonprofit Kft üzleti terve 2017 évre tevékenységek szerinti bontásban elkészült, de nem tartalmazza a tárgyévi tény adatokat. Nem a beszámoló és az eredmény kimutatás szerinti bontásban készült el. Az összehasonlíthatóság nem biztosított.

-,„Javaslat: A Devecseri Városüzemeltetési Nonprofit Kft-nél az adminisztratív létszám csökkenését ellensúlyozná, a bizonylati fegyelmet erősítené, ha az ügyviteli feladatok további részét átadnák a könyvelést végző Lenner Kft részére, akár a könyvelési díj növelése mellett is.”

A Városüzemeltetési Kft továbbra sem rendelkezik megfelelő ügyviteli létszámmal. Nem megoldott az összeférhetetlenségek kiküszöbölése. Nem működik a folyamatba épített ellenőrzés.

4. Javaslatok

Javaslat Devecseri Városüzemeltetési Nonprofit Kft ügyvezetője részére

- Készítse el a Kft Számviteli törvény által előírt valamennyi szabályzatát, illetve a meglévő szabályzatokat a törvényi változásoknak megfelelően aktualizálja, a vállalkozás sajátosságait figyelembe véve.
- A számviteli törvény által előírt eszközök és források leltározását a leltározási szabályzatnak megfelelően teljes körűen bonyolítsák le, megfelelően dokumentáltan, leltározási bizottság felállítással.
- A vagyon megóvása érdekében a selejtezéseket a szabályozásnak megfelelően hajtásák végre. Történjen meg a jegyzőkönyvek felvétele, a selejtté válás okának meghatározása, meg semmisítés, vagy hasznosítás bizonylatolása.
- Önköltség számítási szabályzatban határozzák meg bevételeknél alkalmazott árképzést
- FEUVE szabályzatban határozzák meg a folyamatba épített ellenőrzés rendjét, a gyakorlatban működjön a folyamatba épített ellenőrzés.
- Munkaköri leírások elkészítésével határozzák meg az egyes munkakörökhöz és feladatokhoz tartozó felelősségi köröket.
- Készpénz kezeléssel megbízott dolgozó tegyen felelősség vállalási nyilatkozatot, tegyék rendszeressé a pénztár ellenőrzését.
- Pénztárból történő ki illetve befizetésekhez mindig csatoljanak számviteli bizonylatot.

.....
Kövessiné Müller Katalin belső ellenőr
Nyilvántartási szám: 5113591

Kövessiné Müller Katalin
Belső ellenőr Nyilvántartási szám: 5113591
8300 Tapolca Fazekas utca 54
Tel. 20/5674495

Záradék

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletre 42.§ (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének, egyben tudomásul veszem, hogy a határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni

- észrevételt nem kívánok tenni*.

Dátum: Devecser, 2018hó.....nap

.....
Ferenczi Gábor
Polgármester

.....
Bendes István
jegyző

Teljeségi nyilatkozat

Jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Devecseri Városüzemeltetési Nonprofit Kft szabályszerűségi ellenőrzéséhez, az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbé tartozó okmányokat, dokumentumokat, illetve információkat hiánytalanul a belső ellenőr rendelkezésére bocsátottam.

Kijelentem továbbá, hogy ezek a dokumentumok, okmányok, információk megbízható, teljes körű információkat tartalmaznak.

Devecser, 2018.....hó.....nap

.....
Ács Attila
ügyvezető

Kövessiné Müller Katalin
Belső ellenőr Nyilvántartási szám: 5113591
8300 Tapolca Fazekas utca 54
Tel. 20/5674495