

# ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

## Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal

### Az Önkormányzat gazdasági társaságának átfogó ellenőrzése

2017. év

a SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt.-vel kötött szolgáltatási szerződésben foglaltak szerint lefolytatandó ellenőrzéshez.

A vonatkozó központi jogszabályok – Áht., Ávr. és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet alapján a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal gazdálkodásának belső ellenőrzését külső szakértő szervezet végzi.

#### **Az ellenőrzést végző szervezet:**

SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt. 1135. Budapest, Mór u. 2-4.

#### **Az ellenőrzött szervezet:**

Kunszentmártoni Ipari Park és Logisztikai Szolgáltató Központ Kft. 5440 Kunszentmárton, Köztársaság tér 1.

#### **A vizsgálatot végző ellenőr:**

Buránszkiné Alföldy Zita, regisztrációs szám: 5115204 megbízólevél száma: 1521-14/2017.

#### **Az ellenőrzés tárgya:**

Az Önkormányzat gazdasági társaságának átfogó ellenőrzése

#### **Az ellenőrzés típusa:**

Rendszerellenőrzés.

#### **Az ellenőrzés célja:**

Annak megállapítása, hogy a Társaság működésének szabályozottsága megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a pénzkezelési gyakorlata szabályszerű-e, a kapcsolódó számviteli feladatai ellátásában érvényesült-e a számviteli, a bizonylati rend és okmányfegyelem.

A vizsgálat további célja, hogy az esetlegesen feltárt hibák, hiányosságok megszüntethetők legyenek és a javasolt helyes gyakorlat bevezetését elősegítse.

**Az ellenőrzött időszak:** 2016. január 1. – 2017. június 30.

**Az ellenőrzés tervezett időtartama:** 2017. szeptember 14. – szeptember 28.

**Időigény (ellenőri napok száma):** 11 revizori nap

**A jelentés-tervezet elkészítésének határideje:** 2017. 10. 06.

#### **Az ellenőrzés alapjául szolgáló jogszabályok:**

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.),

- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (továbbiakban: Szja.),
- az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (továbbiakban: Art.),
- a mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámolóról szóló 398/2012. (XII. 20.) Korm. rendelet (továbbiakban: Kr.)
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belsőellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, (a továbbiakban: Bkr.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, (a továbbiakban: Ávr.).

### **Vezetői összefoglaló**

A Társaság működése, számviteli rendje, pénzkezelése szabályozatlan. A cég mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámolót készít, amely nem írja elő számviteli politika készítését. A tulajdonos szabályzatkészítési kötelezettséget nem írt elő a Társaság részére. A mérleghez leltárak nem teljeskörűen készültek, a pénzkezelés rendje nem megfelelő. Hiányosságok vannak a bizonylati rend területén. Adóköteles jövedelmet adómentesként számoltak el, így adóhiány van a Társaságnál, valamint hibásan kerültek beadásra a kapcsolódó bevallások.

#### **Főbb megállapításaink a következők:**

- a Társaság működése, a pénzkezelés rendje nem szabályozott,
- a beszámolót leltárakkal nem támasztották alá,
- adóköteles jövedelem adómentesként lett elszámolva,
- nem látszik biztosítottnak a cég jövőbeni működése

#### **Megállapításokhoz, következtetésekhez kapcsolódó főbb javaslatunk az alábbiak:**

- A képviselő-testület a vagyon védelme érdekében írja elő, hogy a társaság készítsen legalább pénzkezelési szabályzatot, valamint leltározási szabályzatot,
- alakítsák ki a készpénz biztonságos tárolásának feltételeit,
- a költségátalány adómentesként történt elszámolása miatt nyújtsák be az önellenőrzéseket és fizessék be az elmaradt személyi jövedelemadót, nyugdíjjárulékot, egészségbiztosítási járulékot és szakképzési hozzájárulást,
- az önkormányzat az éves beszámolót rendszeresen ellenőrizze

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: gyenge.

A minősítés tartalma:

Az ellenőrzés „gyengének” értékelt területein a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszere több hiányosságot is mutat, vagy a szervezeti egységek szintjén esetleg teljesen hiányzik. A szervezeti egységek lehetséges pénzügyi veszteségeinek kockázata nagy ezeken a területeken. A teljesítményt a szervezeti egység vezetői nem követik nyomon és nem felügyelik megfelelően, de az alkalmazott irányelvek és eljárások sem minden esetben elég

hatékonyak ahhoz, hogy az ellenőrzési pont vagy folyamat működjön. Azonnali korrekciós intézkedésre van szükség, amit a terület vezetője részére készített rendszeres (pl.: havi) előrehaladási (státusz) jelentéseknek kell követniük.

## **Részletes megállapítások**

### **1. Szabályzatok vizsgálata**

A társaság mikrogazdálkodói beszámolót készített a 2016-os üzleti évről ezért számviteli politika készítésére a jogszabály alapján nem volt kötelezett.

A mikrogazdálkodói beszámolóról szóló 398/2012. (XII.20.) Kormányrendelet 14.§ (4) bekezdése előírja, hogy a mikrogazdálkodói beszámolót első üzleti évre készítő vállalkozó képviselőjére jogosult személynek a mikrogazdálkodói beszámoló választásáról legkésőbb az üzleti év első napjával nyilatkoznia kell. Véleményünk szerint ilyen nyilatkozatot csak a képviselő-testület határozata alapján adhatott volna az ügyvezető, mivel számviteli politikai készítési kötelezettség alól mentesül, ami ellentétes az önkormányzati vagyron kezelésével. A Kr. 2. § (2) bekezdés alapján csak akkor mentesül a vállalkozás a számlarend készítési kötelezettségtől, ha a Kr. szerinti számlatükört alkalmazza, a főkönyvi kivonat alapján azonban az alkalmazott főkönyvi számlák nem minden esetben felelnek meg a Kr. szerinti számlatükörnek.

### **2. A pénzkezelés gyakorlata**

- Jogszabályi kötelezettség hiányában a pénzkezelés rendje nincs szabályozva.
- Fizikailag kialakított pénztárral a Társaság nem rendelkezik, a házipénztárban lévő összeget az ügyvezető magánál tartja. Javasoljuk, hogy az Önkormányzat írja elő pénzkezelési szabályzat készítésének kötelezettségét, amelyben a Társaság készpénzének biztonságos őrzési feltételeiről is rendelkezzenek. (Páncélkazetta)
- Pénztárzárlatot az ellenőrzött időszakban nem végeztek, ezzel kapcsolatos dokumentumot nem bocsátottak az ellenőrzés rendelkezésére.
- A készpénzállomány tényleges mennyiségi felvételére még mérlegfordulónapon sem került sor.

### **3. Bizonylati rend**

- A bankból a pénztárba történő készpénzfelvételek bizonylat nélkül történtek rögzítésre a főkönyvi könyvelésben. A pénzmozgás alapbizonylata nem került leadásra a könyvelésre, a könyvelés a bankbizonylat alapján dokumentálta a gazdasági eseményt. A Társaság eljárása ellentétes a számviteli törvény 165. § (2) bekezdésben foglaltakkal, mely szerint a számviteli nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni.
- A számviteli törvény 165. § (3) bekezdés a) pontja szerint a pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek eseményeit készpénzforgalom esetén a pénzmozgással egyidejűleg kell a könyvekben rögzíteni. A társaságnál ez a törvényi előírás nem került betartásra, a készpénzmozgásokat utólag, a könyvelésre leadott bizonylatok alapján a könyvelés rögzítette, nem volt biztosított a pénzmozgással egyidejű rögzítés.
- Pénztárból parkolási díj került kifizetésre parkolási jegyek alapján. A Társaság csak a nevére szóló számla alapján számolhatott volna el parkolási költséget, eljárása ellentétes a számviteli törvény 165. § (2) bekezdésében foglaltakkal.
- A számviteli bizonylatok - pénztár, bank, vevő, szállító számlák, vegyes feladási tételek –

tartalmazzák az érintett könyvviteli számlákra való hivatkozást, de nem tartalmazzák a könyvviteli nyilvántartásokban történt rögzítés időpontját, a könyvelői igazolást (alírást). A Társaság eljárása ellentétes a számviteli törvény 167. § (1) bekezdés i) pontjában foglaltakkal.

#### **4. A beszámoló készítés szabályosságának vizsgálata**

- A mérleg sorokat alátámasztó leltárt nem teljeskörűen készítették, pénztárleltár a beszámoló elkészítéséhez nem készült, a Társaság megsértette a számviteli törvény 69. § (1) bekezdésben foglaltakat. Az önkormányzati vagyon védelme érdekében javasoljuk, hogy az önkormányzat írja elő leltározási szabályzat készítését a Társaságnak.

#### **5. Szállítói számlák ellenőrzése**

- 2017 évben a PROJMEN KFT által számlázott tervkészítés közvetített szolgáltatásként került rögzítésre a főkönyvi könyvelésben. A számviteli törvény 3. § (4) bekezdés 1. pontja szerint közvetített szolgáltatás az a szolgáltatás, melyre vonatkozóan a megrendelővel kötött szerződésből megállapítható a közvetítés lehetősége, az, hogy a közvetítő egy általa vásárolt szolgáltatást fog megrendelőnek közvetíteni. A szerződés alapján nem közvetített szolgáltatás, javasoljuk az átkönyvelést az igénybe vett szolgáltatások közé.
- 2017.03.20. dátummal a „TOP -1.1.1-15 „Ipari parkok iparterületek fejlesztése” pályázathoz 2 000 e Ft költségként került elszámolásra. 2016 évben az ehhez a pályázathoz tartozó kifizetések a beruházások között kerültek elszámolásra. Javasoljuk a 2017 évi elszámolás helyesbítését, a jövőbeni beruházáshoz egyedileg kapcsolódó költség beruházásként való elszámolását a számviteli törvény 47. § (1) bekezdése alapján.

#### **6. Egyéb megállapítások**

- A pénztár bizonylatok ellenőrzése során megállapításra került, hogy az ügyvezető részére saját gépjármű használat címen havi 500 km költségtérítés átalány került kifizetésre a NAV által megadott norma szerint, amelyet adómentes kifizetésként számoltak el a könyvelésben. A költségtérítés nem adómentes. A költségtérítéssel szemben a magánszemély költséget számolhat el és a fennmaradó rész a magánszemély jogviszonyból származó jövedelmeként adóköteles. Ebben az esetben költségelszámolásra nem került sor, így a költségtérítés teljes összege adóköteles. Az adóelőleget a kifizető az Szja. törvény 46. § (3) bekezdése alapján kifizetéskor köteles levonni. Tekintettel arra, hogy a jövedelmet a Társaság nem számfejtette hibásak a havi 08-as bevallások valamint az ügyvezető személyi jövedelemadó bevallása, továbbá adóhiány van mind a Társaságnál, mind a magánszemélynél.
- Önkormányzattal, Városgondnoksággal a Társaság a társasági adó törvény szerint kapcsolt vállalkozási viszonyban van. Az ART. 23. § (4) bekezdés szerint a NAV felé a szerződéskötéstől számított 15 napon belül be kell jelenteni a kapcsolt vállalkozásokat, javasoljuk a bejelentési kötelezettség teljesítésének ellenőrzését, mivel annak elmulasztása mulasztási bírság kockázatot jelent.
- Az Önkormányzat két alkalommal nyújtott kölcsönt a vizsgált időszakban a Társaság részére. A kölcsön szerződéseiben kamatfizetési kötelezettség lett meghatározva, ami a kölcsön visszafizetésekor válik esedékesé. A kamat a könyvelésben nem került elszámolásra. Javasoljuk a kamat fizetési kötelezettség önellenőrzéssel történő előírását.
- 2016 évben a Társaság tulajdonában lévő közművek ingyenes szolgáltatásnyújtással

lettek az ipari parkba betelepült cégek rendelkezésére bocsájtva. A Társaságnál nem állt rendelkezésre az a képviselő testületi határozat, mely a térítés nélkül nyújtott szolgáltatást a Társaságnak jóváhagyta volna.

- Irodabérlet címen 2016 évben 11 havi költség van elszámolva, ez azt jelenti, hogy vagy 2015. évben vagy 2017 évben kerül elszámolásra a hiányzó 1 hónap költsége. A Társaság eljárása ellentétes a számviteli törvény összemérés alapelvével, melyet a törvény 15. § (7) bekezdése ír elő.
- A Társaság 2016 évben 54 e Ft alaptevékenységből származó bevételt realizált, a működés állandó költségei az értékcsökkenéssel együtt 6400 e Ft-ot tettek ki. A költségek ellentételezésére 839 e Ft támogatásban részesült, a likviditást az önkormányzati kölcsön biztosította. 2017 évben 07. 31.-ig kapacitás értékesítés ellenértékeként kiszámlázott egyszeri, 3600 e Ft-os bevétel fogja ellentételezni az állandó költségeket. Az ellenőrzés véleménye, hogy a Társaság a belátható jövőben csak akkor tudja fenntartani működését, amennyiben tevékenysége eredményeként rendszeres, költségeit meghaladó tevékenységből származó árbevételt tud realizálni. Javasoljuk a Társaság bérbeadási tevékenységének az áttekintését, mivel azokat a tárgyi eszközöket, melyek értékcsökkenését a Társaság könyveiben költségként számolja el jellemzően nem a Társaság használja.
- 2017. évben téves értelmezés miatt az Önkormányzat 5000 e Ft tagi kölcsönt utalt a Kunszentmártoni Ipari Park Kft számlájára. A téves értelmezést az Önkormányzat saját hatáskörben megállapította és a pénz visszautaltatásáról intézkedett. A Kft a felszólítást követően az összeget haladéktalanul átutalta.

Budapest, 2017. október 18.

  
Buránszkiné Alföldy Zita

Belső ellenőr/belső ellenőrzési vezető