

szám: 2094-3/2015.

**Bocskay és Társa Bt.  
Veszprém**

## **Belső ellenőrzési jelentés**

**a Devecser Város Önkormányzata 100%-os tulajdonát képező Devecseri  
Városüzemeltetési Nonprofit Kft. 2012-2014. időszakra vonatkozó bevételeinek és  
kiadásainak ellenőrzéséről**

### **I.**

**Belső ellenőrzési feladatok  
ellátásával megbízott társaság:**

Bocskay és Társa Bt.  
8200 Veszprém, Jutasi u. 91. Fsz. 3.  
24287179-1-19

**Az ellenőrzést végezte:**

Kiss Mária belső ellenőrzési vezető

**Megbízólevél száma:**

2/2015.

**Érvényessége:**

2015. augusztus 31.

**Ellenőrzés célja:**

- annak megállapítása, hogy
- a számviteli fegyelem sérült-e a 2012-2014. évi gazdálkodás során
  - a közzétett beszámolók valós képet nyújtanak-e a Kft. gazdasági helyzetéről
  - A bevételek, kiadások vizsgálata, kiemelten a „vállalkozás érdekében felmerült” kritériumra, és a teljességre.

**Ellenőrzés tárgya:**

A Kft. 2012-2014. évi éves beszámoló, számviteli analitikái

**Ellenőrzés típusa:**

Szabályszerűségi, megbízhatósági, és rendszerellenőrzés

**Ellenőrzés jogszabályi alapja:**

2000. évi C. törvény a számvitelről, költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet

**Ellenőrzés időszakában hivatalban lévő vezetők:** Ferenczi Gábor polgármester  
Bendes István jegyző

**Vizsgált időszak:**

2012. január 01 – 2014. december 31.

**Ellenőrzés időpontja:**

2015. augusztus 1 – augusztus 31.

**A vizsgálat módszere:**

Pénztári és banki pénzkézelés bizonylatainak tételes vizsgálata 3 év vonatkozásában, a pénzügyi kontrollok kialakítása, működése, szabályzatok elkészítésének, azok tartalmának vizsgálata.

Továbbá tételesen ellenőriztük a mérleg sorainak leltárral történő alátámasztását; valamint megvizsgáltuk a mérleg – főkönyv – analitika kötelező egyezőségét.

**Részletes vizsgálati feladatok:**

1. A Kft. bizonylatainak vizsgálata, azok számviteli elszámolásának megítélése.  
A bizonylatok teljes körűségének vizsgálata (szerződés, számla, teljesítési igazolás)
2. Az 1. pont megállapításai alapján a beszámoló „valódiságának” véleményezése
3. A szabályzatok meglétének, és aktualizáltságának vizsgálata

**II.**

**Részletes megállapítások**

A vizsgálati program alapján a belső ellenőrzés vizsgálta a 2012-2014. évi beszámoló megbízhatóságát; amelynek során ellenőriztük a gazdálkodásra vonatkozó jogszabályoknak való megfelelést, és azok betartását a gazdálkodás során.

1. A Kft. bizonylatainak vizsgálata, azok számviteli elszámolásának megítélése.  
A bizonylatok teljes körűségének vizsgálata (szerződés, számla, teljesítési igazolás)  
A pénzkézelési, vagyongazdálkodási, és beruházási tevékenység mintavételes ellenőrzése

A pénztár ellenőrzésénél figyelembe vettük az ellenőrzés időtartama alatt érvényes pénzkézelési szabályzatot. A pénztár vezetése kézi pénztárkönyvben és pénztárbizonylatokon történik, mely egyezik a szabályzatban leírtakkal.

Az alkalmazott bizonylatolás részben megfelel a szabályzatokban rögzítettnek.

A pénztári bizonylatokon a pénztáros és a befizető, vagy átvevő aláírása található meg.

A házipénztár kezelésére Garda Zsolt kapott megbízást 2012.01.01-től a pénzkézelési szabályzat szerint, amely 2012. 01.01-től hatályos, és nem került módosításra 2014. évig.

A pénztári bizonylatokról havi pénztárjelentés készül melyet a pénztáros ír alá. Ellenőr aláírása nem szerepel a pénztárjelentésen. A pénztárjelentések záró adatai ceruzával szerepelnek, ami ellentétes a számviteli elvekkel.

A kifizetésekről a pénzkezelési szabályzatnak megfelelően nem készül kiadási bizonylat készpénzfizetési számla, kifizetési jegyzék vonatkozásában.

A bevételi pénztárbizonylatok kitöltése tintával történik, és a pénztáros, illetve a befizető írja alá.

A bevételi pénztárbizonylatok sorszámozása folyamatos, és azokon történik a kontírozás.

A kifizetéseknél a készpénzfizetési számlákon szerepelnek a kontírtételek.

2014. évben sem a bevételekről, sem a kiadásokról nem készült pénztárbizonylat, a kifizetés, illetve a befizetés bizonylata a számla, vagy egyéb bizonylat.

A 2012 - 2014. december 31-i pénztárjelentésen szereplő záró pénzkészlet megegyezik a főkönyvben szereplő összeggel.

A banki átutalásoknál a létszámhiány miatt összeférhetetlenség van.

A pénztáros egyben a banki utaló is. A pénzkezelési szabályzat tartalmazza az összeférhetetlenségi okokat, és ez is szerepel benne.

A pénztárbizonylatok (bevételi és kiadási, pénztárjelentés) valamint a számlatömbök szigorú számadású nyomtatványok. Ezekről nyilvántartást kell vezetni. A vásárlást követően fel kell tüntetni a vásárlás dátumát és a felhasználás befejezésének dátumát.

A szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartása megfelelő.

A Kft. könyvelését külső megbízott végzi. A könyvelő az ellenőrzés során rendelkezésre állt, adatszolgáltatással.

Javaslat: a havi könyvelést követően a könyvelő ellenőrként írja alá a pénztárjelentést, amennyiben az egyező a könyvelés adataival.

A létszám határozza meg a lehetőségeket. Az ügyvezetőtől nem várható el a folyamatos ellenőrzés, de részére javaslat az évi legalább négyszeri pénztárrovnacs végrehajtása.

A bankszámla kezelésénél fennálló összeférhetetlenség megszüntetésére pedig a tényleges utalást előzze meg egy ügyvezetői ellenőrzés, és jóváhagyás.

A Kft. 3 évi gazdálkodása hektikus volt, amit a térségben bekövetkezett rendkívüli esemény indokolt.

Ez kihatással volt az árbevételre, az önkormányzati támogatás pedig az egyéb bevételre, ami a finanszírozáson túl az eredményességet is befolyásolta.

A 3 évi gazdálkodási adatok, és a vizsgált időszakot megelőző 1 év adatai:

Megnevezés	2011	2012	Vált.	2013	Vált.	2014	Vált.
Tárgyi eszközök	36656	48502	32,32%	360923	644,14%	353976	-1,92%
Követelések	1960	7867	301,38%	10834	37,71%	11135	2,78%
Pénzeszközök	47832	226838	374,24%	33709	-85,14%	21253	-36,95%
Aktív időbeli elhat.	169	102	-39,64%	154	50,98%	150	-2,60%
Saját tőke	47106	59574	26,47%	42338	-28,93%	29150	-31,15%
Jegyzett tőke	5000	5000	0,00%	5000	0,00%	5000	0,00%
Mérleg szerinti eredmény	23740	12467	-47,49%	-17235	-238,24%	-13188	-23,48%
Hosszú lejáratú köt.	17600	132000	650,00%	8800	-93,33%	4400	-50,00%
Rövid lejáratú köt.	6094	196745	3128,50%	343664	74,67%	338806	-1,41%
Passzív időbeli elh.	15817	13790	-12,82%	10818	-21,55%	15667	44,82%
Eszközök - Források össz.	86617	283309	227,08%	405620	43,17%	388023	-4,34%
Értékesítés árbev.	55667	35140	-36,87%	21284	-39,43%	19113	-10,20%
Egyéb bevételek	24641	38341	55,60%	22123	-42,30%	24300	9,84%
Üzemi tev. eredm.	21791	9367	-57,01%	-25500	-372,23%	-16485	-35,35%
Pü-i. műv. eredm.	167	1469	779,64%	5256	257,79%	288	-94,52%
Szokások váll. eredm.	21958	10836	-50,65%	-20244	-286,82%	-16197	-19,99%
Rendk. eredm.	0	0		3009		3009	0,00%
Adózás e. eredm.	24458	12892	-47,29%	-17235	-233,69%	-13188	-23,48%
Mérleg sz. eredm.	23740	12467	-47,49%	-17235	-238,24%	-13188	-23,48%

Mint már említettem a gazdálkodásra jelentősen hatottak a külső tényezők, az eredményességre pedig az önkormányzati támogatás.

Devecser Város Önkormányzata több határozattal juttatott pénzbeli támogatást a Kft. részére, meghatározott fejlesztési célokra:

Sorsz.	Határozatszám	Összeg	Támogatás célja	Elszám. határideje
1.	501/2012. (X.16)	90.000.000 Ft	Városgazdálkodási telephely, raktár,irodaépület megvalósítás	2013.05.31.
2.	5/2013 (I.9.)	205.000.000 Ft	Leendő iparterület közműveinek kiépítése	2013.05.31
3.	176/2013. (V.8.)	20.000.000 Ft	Hunyadi u. 274/2 hrsz. alatt telephely kialakítása	2013.09.10.
4.	301/2013. (VIII.28.)	150.000.000 Ft	Devecser városában megvalósuló beruházáshoz	----
5.	302/2013. (VIII.28.)	20.000.000 Ft	Devecser városában megvalósuló beruházáshoz	----
6.	303/2013. (VIII.28.)	-120.000.000 Ft	A Devecseri önkormányzat veszi át a Városüzemeltetési Kft-től.	----

Az Önkormányzat nyilatkozatot adott ki az átadott pénzeszközök elszámolásának a Magyar Kármentő Alap részére való továbbításáról.

Sajnálatosan a Kft. könyveiben helytelenül szerepel a fejlesztésre átvett pénzeszköz; kötelezettségként könyvelték.

Helyesen: passzív időbeli elhatárolásként kellett volna szerepeltetni, és a megvalósult és aktivált beruházások amortizációjával egy időben, azonos összegben rendkívüli bevételként elszámolni, a számviteleiről szóló 2000. évi C. törvény szerint.

A vizsgált 3 év beszámolójára a könyvvizsgáló megjegyzés nélküli, hitelesítő záradékot adott.

2015. évben revízióval el kell végezni a módosításokat 2012, 2013, 2014. évekre.

A módosítás az érintett évekre nem jelenti az eredmény változását, és ugyancsak nem módosul a mérlegfőösszeg sem, de a támogatás helyes könyvelése a jövőbeni eredményességet befolyásolja, és a számviteli elvek betartását biztosítja.

A Kft. a részére fejlesztési céllal átutalt pénzeszközökkel gondos gazda módjára járt el. A tényleges felhasználásig lekötötte az átmenetileg szabad pénzeszközeit, melyből jelentős pénzügyi eredmény származott.

2012. évben 1.469.300 Ft.

2013. évben 5.256.279 Ft.

2014. évben 288.382 Ft.

kamat realizálódott.

A fejlesztéseket szabályszerűen bonyolították le. Szabályszerű közbeszerzési eljárást hajtottak végre.

A Kft. a fejlesztési pénzeszköz felhasználásáról határidőben elkészítette a kimutatását és megküldte a Devecseri Közös Önkormányzati Hivatal Pénzügyi Irodája részére:

2013. szeptember 16-án 110.175.000 Ft;

2013. november 29-én 204.868.840 Ft, 131.160 Ft maradvánnyal, mely visszautalásra került.

A jegyző távollétében az aljegyző adott ki nyilatkozatot:

110.000.000 Ft-ról 2015. július 29-én,

205.000.000 Ft-ról 2015. július 29-én.

Egyéb fejlesztések területén a takarékos gazdálkodás a jellemző.

A Kft. létszáma 10 fő, 2 fő szellemi, 8 fő fizikai.

A létszám is a költségtakarékosságot igazolja, de ez nagyobb kockázatot is hordoz magában.

A kontrollok működése így nem teljes körű.

Nagy szerepe van a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzésnek.

Mivel a könyvelést külső szolgáltató végzi, így a FEUVE-ben aktív tényezőként kell részt vennie, ami a fenti megállapítások alapján még nem valósul meg teljes körűen.

Ugyancsak a kontrolltevékenység hiányosságára mutat rá a megjegyzés nélküli könyvvizsgálói jelentés a szintén bemutatott hiba ellenére.

## **2. Az 1. pont megállapításai alapján a beszámoló „valódiságának” véleményezése**

A 2012. évi egyszerűsített éves beszámoló a Kft. tevékenységéről nem felel meg a valódiság elvének.

A mérlegfőösszeg változatlansága mellett a 150.000 eFt és 20.000 eFt fejlesztési célú pénzeszköz adást passzív időbeli elhatárolásként kellett volna szerepeltetni. A 2012. évi pénzeszköz átvételre 90.000.000 Ft-ról mutatták be az Önkormányzati határozatot.

A 2013. évi egyszerűsített éves beszámoló az előző hibát magán hordozva 218.658.840 Ft. és 114.042.862 Ft kötelezettséget mutat be passzív időbeli elhatárolás helyett. 2014. évben ugyanezen összeg változatlan.

A Kft könyveiben 334.183.675 Ft befejezetlen beruházás szerepel.

Iparterület kialakítás: 204.868.840 Ft + 13.790.000 Ft

Nonprofit telephely: 111.481.973 Ft + 4.042.862 Ft

A 2014. évi egyszerűsített éves beszámolóban összesen 332.701.702 Ft kötelezettség szerepel helytelenül.

2014. december 31-én még nem került sor beruházás aktiválására, holott a műszaki átadás-átvétel megtörtént.

### 3. A szabályzatok meglétének, és aktualizáltságának vizsgálata

A rendelkezésre bocsátott szabályzatok 2012. január 1-től hatályosak. Módosításuk, aktualizálásuk nem történt meg.

Az átadott szabályzatok:

- Számviteli politika
- Számlarend
- Pénzkezelési szabályzat
- Selejtezési szabályzat
- Leltározási szabályzat
- Értékelési szabályzat
- Bizonylati rend

A szabályzatok hiányossága, hogy csak részben adaptálták a saját tevékenységre. Túl általánosak.

A szabályzatok megléte és aktualizálása, valamint a sajátosságok tartalma azért fontos, mert ezek teljessége biztosítja a könyvelés, a gazdálkodás megfelelő színvonalát. Alapját képezi az ellenőrzésnek, és lehetővé teszi a számviteli alapelveknek és szabályoknak megfelelő színvonalú gazdálkodást, nyilvántartást, és beszámolást.

A szabályzatok hiányossága magas fokú kockázatot hordoz magában, mind a pénzkezelés, mind a számviteli nyilvántartás területén.

A szabályzatok fontos részét képezik a kontrollrendszernek. Az ebben foglaltak jelentik a FEUVE alapját, és csökkentik a gazdálkodási kockázatot.

### III.

#### Következtetések

A Devecseri Városüzemeltetési Nonprofit Kft. szabályosan elkészítette a vizsgált időszakban a közhasznúsági beszámolóját.

Mind az egyéb szervezetek egyszerűsített beszámolóját, mind a közhasznú mellékletet a testület jóváhagyta.

2012. év	207/2013. (V.26) Kt. hat.
	208/2013. (V.26) Kt. hat.

2013. év	107/2014. (V.28.) Kt. hat.
	108/2014. (V.28.) Kt. hat.

2014. év	187/2015. (V.27) Kt. hat.
	188/2015. (V.27) Kt. hat.

A Kft. jelentős vissza nem térítendő, fejlesztési pénzeszközt kapott a Devecseri Önkormányzattól. Ezzel a pénzeszközzel szabályszerűen gazdálkodott, a meghatározott célra fordította.

A megállapodásokban foglaltakat betartotta és határidőre elszámolt velük.

A felhasználással kapcsolatos negatív megállapítást nem mutattunk be.

A végrehajtott fejlesztések 2013. évben elkészültek, ennen ellenére aktiválásuk nem történt meg. A Nonprofit Kft. döntő részben önkormányzati támogatásból, közhasznú tevékenységet folytat. Emellett törekszik saját bevétel szerzésére is.

A 2013 – 214. év gazdálkodása jelentős negatívumot mutat.

Év	Önkormányzati támogatás	Eredmény
2012.	36.711 eFt	12.467 eFt
2013.	18.000 eFt	-17.235 eFt
2014.	22.000 eFt	-13.188 eFt

A vizsgálat alapján megállapítható, a Kft törekvése a működési támogatás hatékony, gazdaságos felhasználására, valamint a tulajdonosi igények teljesítésére.

#### IV.

#### Javaslatok

##### Javaslat a tulajdonosnak, polgármesternek:

- A közhasznú tevékenység megfelelő finanszírozása biztosíthatja a nonprofit gazdálkodást.  
Javasoljuk a Kft. üzleti tervének elkészíttetését, valamint év közbeni módosítását és elfogadását, az önkormányzati megrendelések költségtartalmának kimunkálásával az elfogadott költségek finanszírozását.

##### Javaslat a Kft. ügyvezetőjének:

- Vállalkozási tevékenységben is törekedni kell a null szaldó és még inkább a nyereség előzésére.
- A tulajdonos felé minden évben üzleti tervet kell készíteni jóváhagyásra, az igényelt tevékenységek költségeinek bemutatásával.
- A kontrolltevékenység javítására javasoljuk a szabályzatok testre szabását, és aktualizálását, a FEUVE rendszer kialakítását.
- A fejlesztési pénzeszközök számviteli elszámolását felül kell vizsgálni, egyezően az önkormányzati nyilvántartással.
- A jegyzőkönyvben foglaltak végrehajtására intézkedési tervet kell készíteni, a felelősök és határidő megjelölésével.

Veszprém, 2015. augusztus 31.

.....  
belső ellenőrzési vezető



## Megismerési záradék

Devecser Város Önkormányzata 2015. évi belső ellenőrzési terve 2. pontjáról készült jelentést a 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 42.§ (1) bekezdés előírásai szerint átvettem, megismertem.

A jelentéssel kapcsolatban a 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 42.§ (2) bekezdése alapján a kézhezvételtől számított 8 munkanapon belül észrevételt tehetek.

Tudomásul veszem, hogy a határidő elmulasztása a jelentéstervezettel való egyetértést jelent.

Devecser, 2015. ....

.....  
polgármester

.....  
jegyző

