

Érkezett: 2020-08-23
2.....évhónap
.....
aláírás

2020-08-23
MT/1134-1/220.
UE

Ellenőrzési jelentés

Ellenőrzött szervezeti egység: Mátraterenye Önkormányzat

Ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzés célja: Az előírásoknak megfelelő-e a tevékenység szabályozása és annak végrehajtása

Tárgya: Az Önkormányzat tárgyi eszköz nyilvántartásának annak leltározási gyakorlatának ellenőrzése

Ellenőrzött időszak: 2019

Ellenőrzés időtartama: 2020.08.01-2020.08.31

Ellenőrzés módszere: Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése helyszíni ellenőrzés

Az ellenőrzést végezte : Mihályné Fekete Edit

Átvett: 2020.09.23



[Handwritten signature]

A Mátraterenyei Önkormányzat 2019.évi tárgyi eszköz nyilvántartását ellenőriztem.

Az Önkormányzatnál egy erre a célra készített számítógépes programmal történik a tárgyi eszközök nyilvántartásának vezetése. A gépi programban a főkönyvi számlaszámoknak megfelelően történik az analitikus nyilvántartás .

Az eszköz kartonokon szerepel a megnevezés a beszerzés időpontja , bruttó érték , és leírási kulcs , kiszámolt értékcsökkenés, nettó érték.

A kartonokon a megnevezés nem tartalmaz pontosí címet . pl.tájház legalább a cím vagy a hrsz. megadása szükséges.PL.Parkok, kertek nettó értéke 14.474.801 Ft. Csoportos nyilvántartásnak felel meg ez a karton.

Pl. gyep 2.549.300 Ft értékben , udvar 80.850 Ft a kartonról nem derül ki hol található.

A gépek esetében pontosabb megnevezés szükséges, és legalább annak megnevezése hogy honnan vásárolták.

A fenti hiányosságok , tehát a pontos megnevezés a kataszteri nyilvántartásban megjelenik. Ez a probléma az Asp rendszerre történő áttéréssel megoldódik, mert ott tételes nyilvántartással jelennek meg az eszközök.

Az értékcsökkenések elszámolása negyedévente történik. A leírási kulcsok megfelelőek.

Gépek , berendezések 14,5 %, építmények 3 %, épületek 2 %.

Az analitikus számlák adatai egyeznek a főkönyvi számlák adataival. A mérlegben is ez az érték szerepel.

Az Önkormányzat összes eszközének a nettó értéke amely a mérlegben szerepel 1.235.488.124 Ft. Ebből a legnagyobb értéket az üzemeltetésre az ÉRV Zrt-nek átadott szennyvíz berendezések, vezetékek jelentik 658.065.903 Ft ért.

A következő nagy eszközcsoport a Kizárólagosan a nemzeti vagyonba tartozó építmények. Itt az árkok , utak parkok, patakok szerepelnek. Itt is csoportos a nyilvántartás, pl utak címszó alatt 13.333.003 Ft értékben szerepel összeg. Ennek részletezése szintén a kataszteri nyilvántartásban található.

Leltározás.

A 4/2013/I.11/ sz kormányrendelet 22.§/1/bekezdése szerint az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez , a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni , amely tételesen , ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

A leltározás menetét a leltározási szabályzat tartalmazza.

A tárgyi eszközöket két évente leltározni kellene. 2019 december 31-re készítették leltárösszesítő lapokat, de tényleges leltározás nem történt. A tárgyi eszközök leltározását a Leltározási szabályzat szerint időszakosan , legalább két évente végre kell hajtani.

Beszerezések 2019

2019-ben 1.000 e ft-ot meghaladó de nem közbeszerzés köteles beruházás a varroda épületének felújítása, energetikai korszerűsítése.

A beruházás elvégzésére három vállalkozótól kértek be ajánlatot és a legkedvezőbbet fogadták el 9.625.911 Ft értékben 2019 december 9-én .

A beszerzési eljárás lebonyolítása szabályos volt.

A munka 2020 február 24-én befejeződött, a műszaki átadás szabályosan megtörtént.

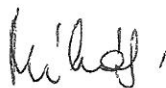
Ezen a beruházáson kívül csak kisebb beszerzések voltak melyek értéke 1.000 e Ft.alatti.

Össességében elmondható, hogy a tárgyi eszközök nyilvántartása megfelelő. Csoportos nyilvántartással történik az eszközök adatainak vezetése, részletezés a kataszteri nyilvántartásban van.

A leltározás nem történt meg két évente , ennek a szabálynak a betartása szükséges.

Az 1.000 E Ft fölötti beszerzések lebonyolítása szabályosan zajlott.

Salgótarján, 2020 augusztus 31



Mihályné Fekete Edit
belső ellenőr

Határozati javaslat

Mátraterenye Község Önkormányzatának Képviselő-testülete Mátraterenye Község Önkormányzata 2019. évi belső ellenőrzési jelentését a határozat melléklete szerinti tartalommal elfogadja.