

Bocskay és Társa Bt.
Veszprém

Belső ellenőrzési jelentés

Pápakovácsi Község Önkormányzata 2018. évi belső ellenőrzési terve 3. pontja alapján, az államháztartáson kívüli, vagy államháztartáson belüli szervezetnek, személynek vagyonkezelésbe, bérbe adott eszközök számviteli nyilvántartásáról.

I.

Belső ellenőrzési feladatok
ellátásával megbízott társaság:

Bocskay és Társa Bt.
8200 Veszprém, Jutasi u. 91. fsz. 3.
27268676-1-19
Kiss Mária belső ellenőrzési vezető
regisztrációs szám: 5112998

Az ellenőrzést végezte:

Farkas Györgyi belső ellenőr
regisztrációs szám: 5112983
Zéman Györgyi belső ellenőr
regisztrációs szám: 5115277

Megbízólevél száma:

3/2018.

Megbízólevél érvényessége:

2018. március 19 – május 31.

Ellenőrzött szerv, szervezeti egység:

Pápakovácsi Község Önkormányzata

Jogszabályi felhatalmazás az ellenőrzésre:

370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet

Ellenőrzés típusa:

Szabályszerűségi ellenőrzés, utóellenőrzés

Ellenőrzés tárgya:

vagyonkezelésbe adott eszközökkel
kapcsolatos szerződések, számviteli
elszámolások, leltárak,
- bérleti szerződések, elszámolások.

Ellenőrzés célja:

- annak megállapítása, hogy
- államháztartáson kívüli szervezetnek 2013. január 01-ével vagyonkezelésbe adott eszközök bruttó értékének, értékcsökkenésének kivezetése szabályszerűen történt-e (átháramoltatott eszközök – Pápai Víz- és Csatornamű Zrt-től)
 - az értékcsökkenés éves elszámolása szabályszerűen történt-e 2013. január 01-ét követően a vagyonkezelő által közölt adatok alapján; hasonlóan az elvégzett

- A bérbe adott eszközökre megfelelő tartalmú szerződéseket kötöttek-e; a bérleti díjakat szabályszerűen számolták-e el, és megfelelően számlázták-e.

Alkalmazott jogszabályok:

- 4/2013.(I.11.) Kormányrendelet az államháztartás számviteléről
- 2011. évi CCIX. törvény (Vksztv.) a víziközmű szolgáltatásról

II.

Részletes megállapítások

- A 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet alapján a költségvetési szervnek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök között azon nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket kell kimutatnia, amelynek üzemeltetését az államháztartáson kívüli szervezetnek, személynek koncessziós szerződéssel adott át; vagy az államháztartáson kívüli szervezettel, személlyel vagyonkezelői szerződést kötöttek.
- A Vksztv. alapján az Önkormányzat a víziközmű vagyont térítésmentesen vette át a Pápai Víz- és Csatornamű Zrt-től (a továbbiakban: Vízmű Zrt.) 2013. január 01-i hatállyal, a 2012. december 11-én megkötött egyetértési nyilatkozatban foglaltak alapján. Az egyetértési nyilatkozat melléklete tartalmazta a víziközmű vagyon tételes leltárát a rendszerfüggő és a rendszer független eszközökről.
- A témában 2016. évben végeztünk ellenőrzést, majd 2017. évben az előző évi ellenőrzésekre készített intézkedési tervekben foglaltak végrehajtásának ellenőrzésekor szintén ebben a témában vizsgálódtunk. 2018. évben utóellenőrzésre került sor, az előző évi hibák korrigálása, továbbá a vagyonkezelő által 2013 – 2017. évekre közölt változások elszámolása tárgyában.
- Az Önkormányzat 2013. évben az átháramoltatott víziközmű vagyont állományba vette, de a bekerülési érték meghatározásakor nem megfelelően jártak el. Az eszközök három települést érintettek, de a megbontáskor nem az Egyetértési nyilatkozatban közölt létszámarányokat vették figyelembe (Pápakovácsi 40,9 %). Állományba vették a rendszer független eszközöket is, de azok továbbra is a Vízmű Zrt tulajdonát képezik. Továbbá a jogszabállyal ellentétben a bekerülési értéket a 2012. december 31-i bruttó értéken vették figyelembe, míg értékcsökkenésként lekönyvelték a 2012. december 31-i halmozott értékcsökkenést. Szabályszerűen a bekerülési érték a 2012. december 31-i nettó érték, ez a 2013. január 01-i új bruttó érték. A vagyonkezelésbe adás számviteli elszámolását nem végezték el, és nem történt meg 2017. december 31-ig a bruttó érték korrekciója.
- Ezt követően a szabálytalanul megállapított bruttó érték alapján évente elszámolták az értékcsökkenést, azonban 2014. évtől nem a megváltozott számviteli szabályok alapján jártak el. Az értékcsökkenést költségként vették figyelembe, amit nem korrigáltak.
- A Vízmű Zrt. 2018. február 27-i levelének mellékletében közölte a 2013 – 2017. években történt növekedéseket (felújítás, pótlás), selejtezéseket, értékcsökkenést és a 2017. december 31.-i záró nettó állományt. Ezen adatok szintén nem kerültek feldolgozásra 2017. évben.

előzőeknek megfelelően az értékcsökkenés összegének meghatározása és szabályszerű elszámolása).

- Javasoljuk ezt követően a 2013 – 2017. években történt vagyonváltozások számviteli elszámolását 2018. év első félévében. Javasoljuk továbbá pótlólag bekérni a Vízmű Zrt.-től a díjban megtérült amortizáció összegét 2013 – 2017. évekre. Az amortizáción felüli beruházási összeg kötelezettséggént számolandó el a vagyonkezelő felé. Amennyiben a pótlás, felújítás összege nem éri el az amortizáció összegét, azt az Önkormányzat követelésként írja elő a vagyonkezelővel szemben.

Veszprém, 2018. április 27.

.....
belső ellenőrzési vezető

.....
belső ellenőr

.....
belső ellenőr