

Tisztelt Képviselő-testület!

Kerepes Város Önkormányzat Képviselő-testülete 2018. május 31-i ülésén megtárgyalta és a Pénzügyi Bizottság javaslata alapján nem fogadta el a 2017. évi belső ellenőrzésről szóló beszámolót.

A bizottság véleménye alapján ismételten áttekintettem a vizsgálatokról készült ellenőrzési jelentések megállapításait, azokat alátámasztó dokumentumokat. Megállapítottam, hogy a jelentések készítésének időpontjában valamennyi megállapítás helytálló volt. Egyes megállapítások magyarázatra szorulnak, az éves jelentésben bemutatott hiányosság esetlegesen félreérthetők, mivel nem eléggé részletezetten kerültek bemutatásra. Egyes megállapítások pedig kijavításra, helyesbítésre kerültek a bizottsági, illetve a képviselő-testületi ülésig.

A mellékelt módosított Éves Ellenőrzési Jelentést az alábbi kiegészítéssel terjesztem elő:

Az önkormányzati közbeszerzési eljárások lefolytatásának és az értékhatár alatti beszerzések vizsgálata tárgyában javasoltuk:

- *hogy vizsgálják felül az Önkormányzat gazdálkodását több éven keresztül szolgáló megvalósíthatósági tanulmánynak (amely felhasználásával több csapadékvíz elvezetési terv készült, és építési engedély került kiadásra) a szellemi termékek közötti kimutatásának lehetőségét.*

A terv szellemi tevékenység vásárlásán került elszámolásra, ami év végével kimutatásra kerül a szellemi termékek között. A jelentés megállapításaiból, javaslataiból töröltem.

A másik felülvizsgált megállapítások, a Kerepes Községszolgáltató Nonprofit Kft-nél a beszerzések szabályozottságánál és végrehajtásánál a törvényi és szabályzati előírások betartása terén tett javaslataink az ügyvezetés felé:

- *Felhívtuk a figyelmet az egyszerűsített éves beszámoló kiegészítő mellékletének közzétételére.*

Megállapításunk helytálló, mivel a közzététel során 2015. és 2016. évben is kiegészítő melléklet helyett a közhasznúsági jelentés lett közzétéve az egyszerűsített éves jelentés részeként.

- *Javasoltuk az egyszerűsített éves beszámolóban kimutatott eszközökről, minden évben leltár felvételét, a kimutatott adatok alátámasztására.*
- *Javasoltuk továbbá, hogy az anyaggazdálkodás során a fel nem használt anyagok készletre vétele és nyilvántartása szabályozott keretek között történjen meg.*

Megállapításunk helytálló, mivel 2016. évben készletekről leltár nem került felvételre. Véleményünk kiegészítéseként megállapítottam, hogy 2017. december 31-én már sorkerült leltárfelvételre, az év során fel nem használt anyagok készletre vételére.

- *Javasoltuk a társaság által végzett tevékenységek bevételeinek és költségeinek szétválasztását a számviteli analitika szintjén is megvalósítani, munkaszámos vagy szétválasztott főkönyvi számos rendszer kialakításával. Az egyes önkormányzati rendeletekben jóváhagyott beruházások külön munkaszámon szerepeljenek, hogy megfelelő alapot szolgáltatson a tulajdonos felé a gazdálkodásról, az egyes tevékenységek átláthatóságához, árképzéshez, ár kalkulációhoz.*

Fenti megállapításunkat azzal pontosítom Klacsán István ügyvezető úrral egyeztetve, hogy külön munkaszámon szerepeljenek a külön megállapodás alapján végzett feladatok ellátása, illetve az 1 millió Ft-ot meghaladó munkák akkor is, ha azokról külön megállapodás nem készül.

Az alábbi megállapítást kivettem a javaslataink közül, mivel az önkormányzat felé az elkészített játszótér kialakítás igazolásra került Havasi Zoltán által, azonban javasoljuk a teljesítés igazolás kiterjesztését a kft és a vállalkozó közötti vállalkozói szerződés megvalósításának igazolására is.

- *Az alvállalkozók által elvégzett feladatokról minden esetben készüljön teljesítésigazolás.*

Kerepes, 2018. június 11.

Tisztelettel:

Kiss Ferenc  
belsőellenőrzési vezető