

Bocskay és Társa Bt.
Veszprém

Belső ellenőrzési jelentés

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

Belső ellenőrzési feladatok ellátásával megbízott társaság:	I. 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:	Nóráp 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 vagyona 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 vizsgáldtunk. 2018. évben utóellenőrzésre kerül sor, az előző évi hibák korrigálása, továbbá a vagyonkezelő által 2013 – 2017. évekre közölt változások elszámolása tárgyában.
- Az Önkormányzat 2013. január 01-én nem vette állományba az átháramoltatott víziközmű vagyont, ezen eszközöket szabálytalanul az Önkormányzat könyveiben tartották nyilván. 2013. évben a vagyont a Vízmű Zrt. részére térítésmentesen átadták, azt nem vezették ki az Önkormányzat könyveiből, és folyamatosan elszámolták az értékcsökkenést is. Az Önkormányzatnál nyilvántartott értékek nem egyeznek meg a vagyonkezelő által közölt értékekkel. Egyébként az eszközöket a vagyonkezelésbe adott eszközök között mutatták ki. Az értékcsökkenést a számviteli szabályokkal ellentételesen 2014. évtől is költségként számolták el.
- 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.
- 2018. első félévében 2013. január 01-re vonatkoztatva a víziközmű vagyon bekerülési értékét korrigálni kell a Vízmű Zrt. által megadott összegre: a 2012. december 31-i nettó érték az új bruttó érték. Ezt követően az elszámolt amortizációt hozzá kell igazítani a

- Javasoljuk 2018. első félévében az állományban lévő víziközmű vagyontörzsi bekerülési értékét és az elszámolt értékcsökkenést korrigálni a vagyongazdálkodó által közölt értékre. Majd ezt követően a 2013-2017. évi vagyontörzsi változásokat is el kell számolni.
- Javasoljuk bekérni a Vízmű Zrt.-től a díjban megtérült amortizáció összegét 2013 – 2017. évekre. Az amortizáción felüli beruházási összeg kötelezettséggé számolandó el a vagyongazdálkodó felé. Amennyiben a pótlás, felújítás összege nem éri el az amortizáció összegét, azt az Önkormányzat követelésnek írja elő a vagyongazdálkodóval szemben.

Veszprém, 2018. április 27.

.....
belső ellenőrzési vezető

.....
belső ellenőr

.....
belső ellenőr