

Krisztiánné Nagy Gabriella, 7631 Pécs, Postavölgyi u. 4/2.
Belső ellenőri regisztrációs szám: 5115640
Könyvvizsgálói Kamarai nyilvántartási szám:001594, költségvetési minősítés
kamarai nyilvántartási száma: KM 000033

MÁGOCSI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL MÁGOCS
Érk.:
Iktatószám: <i>12922-2/2018</i>
Ügyintéző: <i>dr. Kovács</i> Melléklet:

MÁGOCSI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL MÁGOCS
Érk.:
Érkeztetés száma: <i>8758</i> Melléklet:

Vizsgálati program száma: 1 /2018

Belső ellenőrzési jelentés

Mágocs Város Önkormányzatánál 2018. november 1- november 30. között
végzett belső ellenőri vizsgálatról

A vizsgálatot a belső ellenőr a 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet előírásai szerint
végzi.

Az ellenőrzésre a "Tarnai Nándor Városi Könyvtár és Kulturális Intézmény,
pénzgazdálkodásának, a MágoCS Városgazdálkodási Kft közhasznú
beszámolójának, Szociális Gondozási Központ és Iskola Konyha gazdálkodásának
utóellenőrzése " című ellenőrzési program keretében kerül sor.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a cég és az intézmények
gazdálkodása a szabályozottságának megfelelő.

Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: Szabályozottság jogszerűsége,
értékelése. Kapcsolódó dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata. Megfigyelés,
információkérés, kikérdezés, beszélgetés.

Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: a helyszíni vizsgálat során a
dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata .

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés

A vizsgált időszak: 2017. év

A vizsgált szervezet neve: MágoCSi Város Önkormányzata

Pontos címe: 7342 MágoCS, Szabadság u. 39.

A vizsgálatot végezte: Krisztiánné Nagy Gabriella
belső ellenőr

A helyszíni vizsgálat ideje: 2018. november 1-30.

Krisztiánné Nagy Gabriella, 7631 Pécs, Postavölgyi u. 4/2.
Belső ellenőri regisztrációs szám: 5115640
Könyvvizsgálói Kamarai nyilvántartási szám:001594, költségvetési minősítés
kamarai nyilvántartási száma: KM 000033.

Vonatkozó jogszabályi környezet:

- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- 4/2013. Kormányrendelet az államháztartás számviteléről
- 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ber.),
- Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (Áfa tv.)
- 2000. évi C. törvény a számvitelről
- a 224/2000.(XII.19.) Kormányrendelet A számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségek sajátosságairól.
- 2011. évi CLXXV, törvény az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról. t
- 1993. évi III. törvény, valamint a személyes gondoskodást nyújtó szociális ellátások térítési díjáról szóló, többször módosított 29/1993. (II.17.) Kormányrendelet .
- HACCP élelmiszerbiztonsági rendszer kialakítását meghatározó 1995. évi XC. törvény, valamint a végrehajtásra kiadott többször módosított 1/1996. (I.9.) FM-NM-İKIM együttes rendelet .

Krisztiánné Nagy Gabriella, 7631 Pécs, Postavölgyi u. 4/2.
Belső ellenőri regisztrációs szám: 5115640
Könyvvizsgálói Kamarai nyilvántartási szám:001594, költségvetési minősítés
kamarai nyilvántartási száma: KM 000033.

RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

I. Mágocs Városgazdálkodási Közhasznú Nonprofit Korlátolt felelősségű Társaság 2017 évi utóellenőrzése

1. Szabályzatok módosítása

Mágocs Városgazdálkodási Közhasznú Nonprofit Korlátolt felelősségű Társaság, 2009. 01.16.-án alakult, közhasznú besorolású, a Felügyelő Bizottság három tagból áll, egy elnökből és két fő bizottsági tagból.

A 2000. évi C . törvény a számvitelről, írja elő a társaságokra nézve kötelező szabályzatokat. Ezen szabályokon belül a cégek egyedileg a jogszabályi háttérnek megfelelően alakítják ki a saját egyedi szabályaikat.

A Számviteli törvény 14 §.-a írja elő a számviteli politika készítését minden gazdálkodó szervezet részére. A törvényi változásokat a számviteli politikában 90 napon belül érvényre kell juttatni és megtenni a szükséges változtatásokat.

Az utóellenőrzés során egyértelműen megállapítható, hogy az új szabályzatokat a cég a Mágocsi Közös Önkormányzati Hivatal egységes szerkezetű szabályzataira építette.

A cég szabályzatai:

Gazdálkodási szabályzat - hatályos 2018.04.15.

A gazdálkodási szabályzat az államháztartásra vonatkozóan tartalmazza a kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás rendjét , az összeférhetetlenségi szabályokat , az évközi és éves beszámolók rendjét, a gazdálkodást.

Az önkormányzati tulajdonban lévő korlátolt felelősség társaság nem az Áht, és a kapcsolódó jogszabályok alapján végzi tevékenységét, hanem a 2000. évi C . számú Számviteli törvény alapján.

Ezért a gazdálkodási szabályzat helyett - számviteli politikával kell rendelkeznie , ami a "Számviteli törvény" -re épülve tartalmazza a gazdálkodást, ezen belül a számlarendet , bizonylati fegyelmet.

Eszközök és források értékelési szabályzat - hatályos 2018.04.15.

A szabályzatban foglaltakat kiterjesztették a Mágocs Városgazdálkodási Közhasznú Nonprofit Kft -re, viszont a korlátolt felelősségű társaság gazdálkodására vonatkozó egyedi jellemzők nem kerültek a szabályzatba.

Krisztiánné Nagy Gabriella, 7631 Pécs, Postavölgyi u. 4/2.
Belső ellenőri regisztrációs szám: 5115640
Könyvvizsgálói Kamarai nyilvántartási szám:001594, költségvetési minősítés
kamarai nyilvántartási száma: KM 000033.

Ezt meg lehet tenni olyan formában is , hogy kihagyva ezen tételeket a szabályzatból, vagy a szabályzat végén a rájuk nem vonatkozó feltételekről felmentést kapnak.

Leltározási szabályzat - hatályos 2018.04.15.

Az előző leltározási szabályzatot hatályon kívül helyezték , majd 2018.03.27.-i 58/2018.számú határozattal elfogadták az új szabályzatot.

Az új szabályzat ,a Mágocsi Közös Önkormányzati Hivatal által egységes szerkezetbe foglalt "Leltározási és leltárkészítési szabályzat" .

A szabályzatban foglaltakat kiterjesztették a Mágocs Városgazdálkodási Közhasznú Nonprofit Kft -re, viszont a korlátolt felelősség társaság gazdálkodására vonatkozó egyedi jellemzők nem kerültek a szabályzatba.

Selejtezési szabályzat - hatályos 2018.04.15.

A selejtezési szabályzat a hatályos jogszabályoknak megfelel.

Önköltség számítási szabályzat - 2018.04.15. hatályos

A szabályzatot ki kell egészíteni, a cég által végzett tevékenységgel

Házipénztári kezelési szabályzat- hatályos 2018.04.15.

Az előző pénzkezelési szabályzatot hatályon kívül helyezték , majd 2018.03.27.-i 58/2018.számú határozattal elfogadták a tárgyévi szabályzatot.

Az új szabályzat ,a Mágocsi Közös Önkormányzati Hivatal által egységes szerkezetbe foglalt "Házipénztár kezelési szabályzat."

A szabályzatban foglaltakat kiterjesztették a Mágocs Városgazdálkodási Közhasznú Nonprofit Kft -re, viszont a korlátolt felelősség társaság gazdálkodására vonatkozó egyedi jellemzők nem kerültek a szabályzatba.

Ezt meg lehet tenni olyan formában is , hogy kihagyva ezen tételeket a szabályzatból, vagy a szabályzat végén a rájuk nem vonatkozó feltételekről felmentést kapnak.

II. Közhasznú nonprofit kft , 2017.12.31.-ei Beszámoló és Közhasznúsági melléklet ellenőrzése

A beszámoló készítés során az utóellenőrzés keretében a 2017.12.31.-ei fordulónapra készült beszámolót ellenőriztem.

A 2016.12.31.-ei beszámoló ellenőrzése során megállapítást nyert , hogy a közhasznú besorolással rendelkező cégnek szükséges közhasznú mellékletet

Krisztiánné Nagy Gabriella, 7631 Pécs, Postavölgyi u. 4/2.
Belső ellenőri regisztrációs szám: 5115640
Könyvvizsgálói Kamarai nyilvántartási szám:001594, költségvetési minősítés
kamarai nyilvántartási száma: KM 000033.

készíteni, amiben a nonprofit társaság ketté választva tevékenységét, megbontja az árbevételét és a költségeit közhasznú tevékenységre és vállalkozási tevékenységre.

A 2011. évi CLXXV. törvény következő paragrafusai mutatják a közhasznúság fennmaradásának lehetőségét:

32. §

(3)¹ A közhasznú tevékenységet végző szervezet hozzájárul a társadalom és az egyén közös szükségleteinek kielégítéséhez, amennyiben az előző évről szóló közhasznúsági melléklet célcsoportra vonatkozó adatai alapján a szervezet szolgáltatásai a szervezet testületi tagjain, munkavállalóin, önkéntesein kívül más személyek számára is hozzáférhetőek.

Az utóellenőrzés keretében megállapítom, hogy a 2017 évi beszámoló mellékletét tartalmazza a "Közhasznúsági melléklet"-et, amely a cég közhasznú jogállásának meghatározásához szükséges adatokat tartalmazza.

A közhasznúsági melléklet alapján a cég a 2016-2017 évben megfelel az erőforrás ellátottság és a társadalmi támogatottság mutatóknak.
Ezek megfelelése továbbra is biztosítja a közhasznú jogállást.

A közhasznúsági feltételek közül hiányzik a szervezet munkájában közreműködő közérdekű önkéntes tevékenységet végző személyek száma, aminek két év átlagban 20 főnek kell lenni a 2005. évi LXXXVIII. törvénynek megfelelően.

II. Tarnai Nándor Városi Könyvtár és Kulturális Intézmény- pénzügyi ellenőrzés

Az intézmény a 2011.CXCV. törvény 8/A.§-a alapján jött létre 2014. július 1.-vel, alapította a Mágocs Város Önkormányzata. Felügyeleti szerve Mágocs Város Önkormányzata.

Az intézményhez tartozik a könyvtár, a művelődési ház, helytörténeti gyűjtemény, alkotóház, rendezvényház.

A Számviteli politikához kapcsolódó szabályzatokon belül jellemzően a :

- Pénzkezelési szabályzat , adja a pénzkezelés jogszabályi hátterét.
- A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés,érvényesítés , utalványozás rendjének szabályzata - ami a pénzfelhasználás teljességét szabályozza.

A szabályzatok részletesen tartalmazzák az intézményre vonatkozó egyedi sajátosságokat és az aláírók megnevezését, aláírás mintáját.

Krisztiánné Nagy Gabriella, 7631 Pécs, Postavölgyi u. 4/2.
Belső ellenőri regisztrációs szám: 5115640
Könyvvizsgálói Kamarai nyilvántartási szám:001594, költségvetési minősítés
kamarai nyilvántartási száma: KM 000033.

A pénzkezelés szabályozása

A Közös Önkormányzati Hivatal a fenti szabályzatait a számviteli törvény 14. § (6) bekezdése alapján annak figyelembe vételével állította össze.

A pénzkezelési szabályzatban rendelkeztek a pénzforgalom (készpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendjéről, a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, felelősségi szabályairól, a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról, a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről, a napi készpénz záró állomány maximális mértékéről, a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról, az ellenőrzés gyakoriságáról, a pénzszállítás feltételeiről, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről és a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról.

A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás rendje

A szabályzat kiadásának célja, hogy a költségvetési szerv feladatainak szakszerű végrehajtásához kapcsolódó (pénzügyi) gazdálkodási feltételek biztosítása érdekében a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás szabályait lefektesse.

Kötelezettségvállalás

Kötelezettségvállalásnak minősül a kiadási előirányzatok és a költségvetési támogatásokkal kapcsolatos feladatok ellátásával megbízott lebonyolító számára rendelkezésre bocsátott pénzeszközök terhére fizetési kötelezettség vállalásáról szóló, szabályszerűen megtett jognyilatkozat.

Az intézménynél kötelezettségvállaló az intézményvezető és az intézményvezető helyettes.

Pénzügyi ellenjegyzés

A kötelezettségvállalás kizárólag pénzügyi ellenjegyzés után, írásban történhet, amely nem más, mint a kötelezettségvállalás pénzügyi teljesíthetőségét igazoló érvényességi feltétel. A pénzügyi ellenjegyzés mindenkor megelőzi a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételét.

Teljesítés igazolása

A kiadási előirányzatok terhére kifizetést elrendelni (utalványozni) – az Ávr-ben foglalt kivételekkel – kizárólag a teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően lehetséges.

Az intézménynél teljesítést igazoló személyek az intézményvezető és az intézményvezető helyettes.

Krisztiánné Nagy Gabriella, 7631 Pécs, Postavölgyi u. 4/2.
Belső ellenőri regisztrációs szám: 5115640
Könyvvizsgálói Kamarai nyilvántartási szám:001594, költségvetési minősítés
kamarai nyilvántartási száma: KM 000033.

Érvényesítés

A kiadás teljesítésének és a bevétel beszedésének elrendelése előtt okmányok alapján ellenőrizni, szakmailag igazolni kell azok jogosultságát, összecszerúságát, a szerződés, megrendelés, megállapodás teljesítését.

A teljesítésigazolás alapján az érvényesítőnek ellenőriznie kell

- az összecszerúságot,
- a fedezet meglétét, illetve, hogy
- az előírt alaki követelményeket betartották-e, valamint hogy
- a törvényekben és a belső szabályzatokban foglaltak megtartásra kerültek-e. az egyedi sajátosságokat.

Az intézménynél érvényesítésre jogosult a pénzügyi ügyintéző.

Utalványozás

A kiadások utalványozására és a bevételek elszámolására az érvényesített okmány alapján, a teljesítés igazolását követően kerülhet sor.

A külön írásbeli rendelkezésen fel kell tüntetni

- az „utalvány” szót,
- a költségvetési évet,
- a befizető, kedvezményezett megnevezését, címét,
- a fizetés időpontját, módját, összegét, devizanemét,
- a bevétel, kiadás egységes rovatrend és kormányzati funkció szerinti számát, a terheléssel, jóváírással (kifizetéssel, bevételezéssel) érintett pénzeszköz államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti könyvviteli számlájának számát,
- a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát,
- az utalványozó keltezéssel ellátott aláírását,
- az 58. § (3) bekezdése szerinti érvényesítést.

Utalványozó az intézményvezető és az intézményvezető helyettes.

Tételes ellenőrzés:

2017. június és július havi bank és pénztár gazdasági, pénzügyi és vagyoni állapotváltozásokkal összefüggő események bizonylatait tételesen ellenőriztük.

Bank 2017.06.01. – 2017.07.31.
46/2017 – 61/2017. számú számlakivonatok

A bankkivonatokhoz minden esetben csatolták a számlát, vagy egyéb dokumentumot, valamint az utalványrendeletet. Az utalványrendelet megfelel a 368/2011 (XII.31.) kormányrendelet 59 § (1) bekezdése szerinti alaki és tartalmi követelményeknek.

Kiállítása azonban több esetben később történik, mint maga a banki átutalás.

Krisztiánné Nagy Gabriella, 7631 Pécs, Postavölgyi u. 4/2.
Belső ellenőri regisztrációs szám: 5115640
Könyvvizsgálói Kamarai nyilvántartási szám:001594, költségvetési minősítés
kamarai nyilvántartási száma: KM 000033.

2017.06.01-én 46/2017. számú bankkivonatban 817.780,- forint munkabér kifizetés történt, az utalványozás kelte 2017.06.26.
2017.07.04-én 56/2017. számú bankkivonatban 814.566,- forint munkabér kifizetés történt, az utalványozás kelte 2017.07.24.

A teljesítés igazolása minden esetben megtörtént.

Előzetes írásbeli kötelezettségvállalás szükséges az olyan kifizetések engedélyezéséhez, amelyek értéke a kétszázezer forintot meghaladja. A vizsgált anyagban a következő kétszázezer forint feletti kifizetés nem találtam kötelezettségvállalási számot .

2017.06.15-én 49/2017. számú bankkivonatban 220.000,- forint zene-szolgáltatás .

Pénztár 2017.06.01.-08.31.

Június havi pénztár 123.295,- forint bevétellel 1 db bevételi pénztárbizonylattal és 123.295,- forint kiadással, 8 db kiadási pénztárbizonylattal zárul.
Kezdő pénzkészlete nulla forint, záró pénzkészlete nulla forint.

Július-augusztus havi pénztár 25.500,- forint bevétellel 1 db bevételi pénztárbizonylattal és 25.500,- forint kiadással, 1 db kiadási pénztárbizonylattal zárul.
Kezdő pénzkészlete nulla forint, záró pénzkészlete nulla forint.

A kiadási pénztárbizonylatokhoz az utalványrendeletet csatolták.

Az utalványozó, érvényesítő és a pénztár ellenőr aláírása esetenként hiányzik. A kiadási pénztárbizonylatokon az összeg átvevőjének aláírása mellett az átvevő személyi igazolvány számát is fel kell tüntetni.

IV. Szociális Gondozási Központ - Iskola Konyha - utóellenőrzés

A 2016 évi ellenőrzést követően a Szociális Gondozási Központ , mint intézmény alá került az Iskola Konyha feladatköre . Ezért a Gondozási Központ keretében ellenőriztem a iskola konyháját is.

A Szociális Gondozási Központ és Konyha Mágocs, Telephely Konyha ételmezési tevékenységével összefüggő feladatait a szociális igazgatásról és a szociális ellátásokról szóló többször módosított 1993. évi III. törvény, valamint a személyes gondoskodást nyújtó szociális ellátások térítési díjáról szóló, többször módosított 29/1993. (II.17.) Kormányrendelet alapján végzik.

Az ételmezés területén rendelkeznek "Ételmezési" szabályzattal, és HACCP ételminőségbiztonsági rendszer kialakítását meghatározó szabályzattal.

A Szociális Gondozási Központ és Konyha Mágocs, Telephely Konyha konyháját saját kezelésben üzemelteti 2017.01.01.től.

Krisztiánné Nagy Gabriella, 7631 Pécs, Postavölgyi u. 4/2.
Belső ellenőri regisztrációs szám: 5115640
Könyvvizsgálói Kamarai nyilvántartási szám:001594, költségvetési minősítés
kamarai nyilvántartási száma: KM 000033.

Az ételmezés feladata, hogy táplálkozással biztosítsa az emberi szervezetnek munkavégzéshez és az elhasználódott sejtek pótlásához szükséges energiát. A gyermekek táplálkozási szükséglete a felnőttekétől jelentősen eltér, mivel szervezetük a felnőttkor eléréséig állandóan fejlődik. Egészséges fejlődésüket olyan táplálkozással kell biztosítani, amelyben az egyes tápanyagok rendszeresen és a szükséges mennyiségben jutnak a szervezetbe.

A konyha tevékenységi körében egyrészt biztosítja az óvodás, iskolás gyerekek étkezését a szünidőre is kiterjedően, Mágocs városában, Nagyhajmás, Mekényes, Alsómocsolád községekben.

Az étkeztetésről számlát kapnak a községek, hogy a kapott normatívájukkal el tudjanak számolni.

Másrészt - a Szociális Gondozási Központ ellátottjainak, dolgozóinak, illetve az étkeztetését, igénybe venni kívánó külső étkezők igényes, magas színvonalú és a szakszerű ellátását.

Az étkezési tevékenység lebonyolítását hatályos szabályzatok szerint végzi az intézmény.

Ételmezési Szabályzat - 2018

Hatályos ételmezési szabályzattal rendelkezik az intézmény, ami kiterjed az ételmezés feladatára, lebonyolítására, tálalási formákra, az étkezésbe résztvevők körére, vendég étkeztetésre, az étrendek összeállítására. Térítési díjak meghatározására, pénzbeli beszedésükre. A tevékenység alkalmazotti feladatköreire.

HACCP szabályzat: - a 2017 évre hatályos

A szabályzat hatályosan tartalmazza a ételmezési feladatát, pontos betartását, folyamatát, ellenőrzési pontjait.

A konyhák az előírt HACCP dokumentációs rendszert szerint működnek, az előírások pontos betartására törekednek. A munkafolyamatok szervezettsége és időbeli elkülönülése segíti a feladatok ellátását.

A konyha "Közkonyha" programot használ, aminél bevételezik a beszerzett árukat és a kapott terményeket. **Az ingyenesen kapott terményeket mennyiségben kezelik, értékben nem, mivel nulla forinttal szállítják részükre.**

A beszerzett áruk egyeztetése már lehetséges a program alapján.

Javaslom, hogy az Önkormányzat az év végi önköltségszámítás utókalkulációja alapján, adjon értéket az átadott terményeknek, hogy az önköltség a valóságot tükrözze.

Krisztiánné Nagy Gabriella, 7631 Pécs, Postavölgyi u. 4/2.
Belső ellenőri regisztrációs szám: 5115640
Könyvvizsgálói Kamarai nyilvántartási szám:001594, költségvetési minősítés
kamarai nyilvántartási száma: KM 000033.

II. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

Mágocs Városgazdálkodási Közhasznú Nonprofit Kft , 2009. 01.16.-án alakult, közhasznú tevékenysége az alapító okirat szerint:

" Az Ectv.2.§.-a 19-20 pontja alapján közérdekből, haszonszerzési cél nélkül költséghatékony szervezeti felépítésben közreműködik a Mágocs Város Önkormányzatnak a Magyarországi helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13.§.-ának (19 bekezdésében meghatározott egyes önkormányzati feladatok ellátása érdekében.

A tárgyév belső ellenőrzési feladata volt a cég előző évi belső ellenőrzése keretében tett javaslatok végrehajtásának ellenőrzése.

Az új szabályzatokat 2018.04.15.-vel hatályba helyezték, viszont nem minden feltételnek felel meg ezen szabályozás.

A számviteli politika - mint szabályzat a kft alapszabályzata ezért **aktualizálása szükséges**, a 2000. évi C. számú számviteli törvény alapján.

A Kft a számviteli szabályzat aktualizálása helyett az önkormányzati **gazdálkodási szabályzatot** helyezte hatályba , amely az államháztartásra vonatkozóan a kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás rendjét , az összeférhetlenségi szabályokat , az évközi és éves beszámolók rendjét szabályozza az Áht. alapján.

Eszközök és források értékelési szabályzat

Leltározási szabályzat

Házipénztári kezelési szabályzat

Önköltségi szabályzat

A Mágocsi Közös Önkormányzati Hivatal szabályzataiban foglaltakat kiterjesztették a Mágocs Városgazdálkodási Közhasznú Nonprofit Kft -re, viszont a Kft-re vonatkozó egyedi jellemzőket nem vették figyelembe .

Közhasznúsági melléklet

A közhasznúsági melléklet alapján a cég a 2016-2017 évben megfelel az erőforrás ellátottság és a társadalmi támogatottság mutatóknak. Ezek megfelelése továbbra is biztosítja a közhasznú jogállást.

Krisztiánné Nagy Gabriella, 7631 Pécs, Postavölgyi u. 4/2.
Belső ellenőri regisztrációs szám: 5115640
Könyvvizsgálói Kamarai nyilvántartási szám:001594, költségvetési minősítés
kamarai nyilvántartási száma: KM 000033.

A közhasznúsági feltételek közül hiányzik a szervezet munkájában közreműködő közérdekű önkéntes tevékenységet végző személyek száma.

Tarnai Nándor Városi Könyvtár és Kulturális Intézmény

Az intézmény a 2011.CXCV. törvény 8/A.§-a alapján jött létre 2014. július 1.-vel, alapította a Mágocs Város Önkormányzata. Felügyeleti szerve Mágocs Város Önkormányzata.

Az intézményhez tartozik a könyvtár, a művelődési ház, helytörténeti gyűjtemény, alkotóház, rendezvényház.

A Számviteli politikához kapcsolódó szabályzatokon belül jellemzően a :

- Pénzkezelési szabályzat , adja a pénzkezelés jogszabályi háttérét.
- A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés,érvényesítés , utalványozás rendjének minta szabályzata

A szabályzatok részletesen tartalmazzák az intézményre vonatkozó egyedi sajátosságokat és az aláírók megnevezését, aláírás mintáját.

Előzetes írásbeli kötelezettségvállalás szükséges az olyan kifizetések engedélyezéséhez, amelyek értéke a kétszázezer forintot meghaladja.

A kiadási pénztárbizonylatokhoz az utalványrendeletet csatolták. Az utalványozó, érvényesítő és a pénztár ellenőr aláírása esetenként hiányzik. A kiadási pénztárbizonylatokon az összeg átvevőjének aláírása mellett az átvevő személyi igazolvány számát is fel kell tüntetni.

Szociális Gondozási Központ és Konyha Mágocs, Telephely Konyha

A Szociális Gondozási Központ és Konyha Mágocs, Telephely Konyha konyháját saját kezelésben üzemelteti 2017.01.01.től.

Az étkezési tevékenység lebonyolítását hatályos szabályzatok szerint végzi az intézmény.

Hatályos ételmezési szabályzattal rendelkezik az intézmény , ami kiterjed az ételmezés feladatára,lebonyolítására.

2017 évre hatályos HACCP szabályzattal rendelkeznek, a szabályzat hatályosan tartalmazza a ételmezési feladatát, pontos betartását , folyamatát, ellenőrzési pontjait.

A konyha "Közkonyha" programot használ, aminél bevételezik a beszerzett árukat és a kapott terményeket. **Az ingyenesen kapott terményeket mennyiségben kezelik, értékben nem , mivel nulla forinttal szállítják részükre.**

Krisztiánné Nagy Gabriella, 7631 Pécs, Postavölgyi u. 4/2.
Belső ellenőri regisztrációs szám: 5115640
Könyvvizsgálói Kamarai nyilvántartási szám:001594, költségvetési minősítés
kamarai nyilvántartási száma: KM 000033.

Javaslom ,hogy az Önkormányzat az év végi önköltségszámítás utókalkulációja alapján , adjon értéket az átadott terményeknek, hogy az önköltség a valóságot tükrözze.

Összefoglalva:

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a területekről, illetve folyamatokról összességében:

Mágocs Városgazdálkodási Közhasznú Nonprofit Kft

megfelelő - figyelemfelhívással

Tarnai Nándor Városi Könyvtár és Kulturális Intézmény

megfelelő

Szociális Gondozási Központ és Konyha Mágocs, Telephely Konyha

megfelelő

Az ellenőrzés megfelelőnek ítélt területei belső kontrollokkal rendelkeznek. A korlátozottan megfelelő területek vonatkozásában a megállapítások azonban arra mutatnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. A szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások általában hatékonyak, és az ellenőrzési megállapítások csak olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett a vezetés beavatkozása során kiküszöbölhetők.

Javaslatok:

Mágocs Városgazdálkodási Közhasznú Nonprofit Kft

- A Mágocsi Közös Önkormányzati Hivatal szabályzataiban foglaltakat kiterjesztették a Mágocs Városgazdálkodási Közhasznú Nonprofit Kft -re, viszont a Kft-re vonatkozóan javaslok a szabályzatok átvilágítását a cég egyedi jellemzőire vonatkozóan.
- A közhasznúsági feltételek közül hiányzik a szervezet munkájában közreműködő közérdekű önkéntes tevékenységet végző személyek száma.

Tarnai Nándor Városi Könyvtár és Kulturális Intézmény

- Előzetes írásbeli kötelezettségvállalás szükséges az olyan kifizetések engedélyezéséhez, amelyek értéke a kétszázezer forintot meghaladja.
- Az utalványozó, érvényesítő és a pénztár ellenőr aláírása esetenként hiányzik. A kiadási pénztárbizonylatokon az összeg átvevőjének aláírása mellett az átvevő személyi igazolvány számát is fel kell tüntetni.

Krisztiánné Nagy Gabriella, 7631 Pécs, Postavölgyi u. 4/2.
Belső ellenőri regisztrációs szám: 5115640
Könyvvizsgálói Kamarai nyilvántartási szám:001594, költségvetési minősítés
kamarai nyilvántartási száma: KM 000033.

Szociális Gondozási Központ és Konyha Mágocs, Telephely Konyha

- Javaslom ,hogy az Önkormányzat az év végi önköltségszámítás utókalkulációja alapján , adjon értéket az átadott terményeknek, hogy az önköltség a valóságot tükrözze.

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZEKBEK HÍVATALBAN LÉVŐ VEZETŐK:

Költségvetési szerv vezetője: dr. Morvay Klaudia jegyző

Belső ellenőr: Krisztiánné Nagy Gabriella

Dátum: Pécs, 2018. december 05.

Krisztiánné Nagy Gabriella