



TAMÁSI VÁROS POLGÁRMESTERE

7090 Tamási, Szabadság u. 46-48., Pf. 129.

Tel. 74/570-808 Fax: 74/471-623

web: www.tamasi.hu, e-mail: polgarmester@tamasi.hu

SAJTÓKÖZLEMÉNY

A TAMÁSI INNOVÁCIÓS KÖZPONT NONPROFIT KFT-NÉL LEFOLYTATOTT VIZSGÁLAT EREDMÉNYÉRŐL

Tamási Város Önkormányzati Képviselő-testülete a Tamási Innovációs Központ Nkft. 2013., 2014. és 2015. I. félévi teljes pénzügyi-számviteli vizsgálatával – különös tekintettel az Nkft. közreműködésével megvalósuló európai uniós pályázatok azon részeire, kapcsolódó szerződésekre és a közbeszerzési eljárásokra, amelyekre vonatkozóan az Nkft. megbízással rendelkezett – külső szakértő céget, a MONETA Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Kft-t bízta meg. A vizsgálatot Tóth József könyvvizsgáló végezte.

A lefolytatott vizsgálat alapján a jelentés elkészült, a vizsgálat eredményeinek összegzését, a megfogalmazott javaslatokat az alábbiakban tesszük közzé.

"A VIZSGÁLAT EREDMÉNYEINEK ÖSSZEZÉSE

A Társaság pályázataival kapcsolatban észrevételeim összegezve a következők:

Az árajánlatok hiányában a pályázatokban elszámolt beszerzéseknél nem értékelhető, hogy minden esetben a legkedvezőbb ajánlat került-e elfogadásra, így az sem ellenőrizhető, hogy az árak megfelelő értékben történtek-e például az eszközbeszerzések.

A LEADER „Értékeink megőrzése más szemmel” programnál két esetben is előfordult ugyanattól a két cégtől árajánlat: az egyik _____, a másik _____. Egyszer az egyiké volt kedvezőbb, máskor a másike. Az elektronikusan kapott állományban például a két ajánlatból az egyik megnevezése _____ volt (ebben szerepelt Word formátumban _____ ajánlata) a másike _____ : (ebben szerepelt _____ ajánlata).

_____ ügyvezetője és a Társaság munkavállalója között névazonosság áll fenn.

A jelentés fentebbi pályázati részletezéseknél is jól látszik, hogy a legtöbb eszközbeszerzés _____ történt (szerszámok, bútorok, elektronikai eszközök, hirdető táblák stb.).

A TÁMOP-3.2.13-12/1-2012-0331 azonosító számú programnál olyan szállítótól fogadott be és számolt el számlát a Társaság, akinél abban az időszakban APEH végrehajtás zajlott.

A Társaság a mérleg soros leltárakat nem tudta a rendelkezésünkre bocsátani egyik vizsgált évhez kapcsolódóan sem.

A mérlegtételek egyenlegeinek partner által történt megerősítését, vagy az egyeztetést ugyan csak nem tudták a rendelkezésünkre bocsátani.

Az átadott vevő és szállító analitikák 2013. és 2015. évekre eltérnek a főkönyv adataitól.

A követelések és kötelezettségek mérleg sorokban az ellenkező előjelű egyenlegek átsorolása nem történt meg.

2013. évben a saját tőke összege és az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek állománya eltér a beszámolóban és a kiegészítő mellékletben, illetve a főkönyvben.

2014. évben a beszámolóban szereplő tárgyévi eredménytartalék eltér az előző évi adataktól.

JAVASLATOK

- Tisztázni szükséges a feltárt eltéréseket, és 2015-ben ezeket javítani kell.
A NAV adófolyószámla és a főkönyv több helyen eltér (2013, és 2014, évnél a rövid lejáratú kötelezettségek részénél részletesen bemutatva az eltérések).
- Rendezni kell az analitika főkönyv kapcsolatrendszerét, valamint a folyamatos egyeztetést el kell végezni.

2013. évre vonatkozóan:

A 2013. évi közzétett mérlegben a 2013. 12. 31-i saját tőke a kiegészítő mellékletben viszont ugyanez

A rendelkezésünkre bocsátott vevő analitikának az egyenlege, nem támasztja alá a főkönyvben szereplő

A vevőkövetelésről egyeztetést, a partner által visszaigazolt egyenlegközlőt nem kaptunk. Banki megerősítő egyenlegközlőt nem kaptunk.

A beszámolóban szereplő egyéb hosszú lejáratú hitelről megerősítést nem kaptunk.

Az egyéb rövid lejáratú kölcsönről visszaigazolást nem kaptunk.

A rendelkezésünkre bocsátott szállító analitikának az egyenlege, nem támasztja alá a főkönyvben szereplő

A szállítói kötelezettségekről egyeztetést, a partnerek által visszaigazolt egyenlegközlőt nem kaptunk.

A főkönyv adatai szerint az egyéb rövidlejáratú kötelezettségek állománya 2013.12.31-én , viszont a kiegészítő mellékletben ez az összeg

A saját termelésű készletekről kimutatást, analitikát nem kaptunk.

2014. évre vonatkozóan:

A 2014. évi közzétett beszámolóban a Társaság előző év eredménytartaléka és mérleg szerinti eredménye: + = . A főkönyvben és a be-

számolóban a tárgyévi eredménytartalék , az eltérés

A 2014.12.31-én fennálló vevő követelésekről egyeztetés, vagy a partner által visszaigazolt egyenlegközlő nem áll rendelkezésünkre.

A követel egyenlegű vevők nem lettek átsorolva a beszámolóban a kötelezettségek közé.

Az egyéb követelésekről leltár, egyeztetés nem volt az átadott anyagban.

Banki megerősítő egyenlegközlőt nem kaptunk.

A 2014.12.31-én fennálló szállító kötelezettségekről egyeztetés, vagy a partner által viszszaigazolt egyenlegközlő nem áll rendelkezésünkre.

A tartozik egyenlegű szállítók nem lettek átsorolva a beszámolóban a követelések közé.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségekről leltárt nem kaptunk. A tartozik egyenlegű kezeset-elszámolási számla nem lett átsorolva a beszámolóban a követelések közé.

A saját termelésű készletekről kimutatást, analitikát nem kaptunk.

2015. évre vonatkozóan:

A rendelkezésünkre bocsátott vevő és szállító analitika nem egyezik a főkönyvi kivonat adatával.

- Az éves beszámoló összeállítására vonatkozóan a számviteli törvény leltározást ír elő, amit be kell tartani.
„ 69. § (1) A könyvek üzleti év végi zárásához, a beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és e törvény előírásai szerint megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza - az (5) bekezdés figyelembevételével - a vállalkozónak a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben.
(2) Az (1) bekezdés szerinti kötelezettség teljesítése keretében a vállalkozónak a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan el kell végeznie.
- Javasoljuk az ún. zárlati dokumentáció elkészítését, ami a mérleg soros leltárt, valamint az analitika és főkönyv hármass egyeztetését tartalmazza és dokumentálja. (A könyvvizsgálat során amennyiben a lényegességi küszöbértéket nem éri el, a könyvvizsgáló dolga, hogy milyen mértékben foglalkozik az analitika és a főkönyv közötti eltérésekkel. A mi álláspontunk, hogy annak egyezni kell, a leltárak és a kiértékelés elkészítése jogszabályi evidencia.)
- A beszámoló összeállítása során a mérlegben el kell végezni az ún. átsorolásokat. A követel egyenlegű követeléseket és a követel egyenlegű vevő folyószámlák egyenlegét az egyéb kötelezettségek közé, és a tartozik egyenlegű kötelezettségeket és a tartozik egyenlegű szállító folyószámlák egyenlegét az egyéb követelések közé kell átsorolni.
- Beszerzések esetében javasoljuk, hogy az esetleges „összejátszás” elkerülése végett, a tulajdonos önkormányzat bonyolítsa le az ajánlatok bekérését, valamint a közbeszerzést, tekintettel a kevés számú és ismétlődő ajánlattevőre.
- Javasoljuk erősíteni a FEB ellenőrző szerepét, valamint a tulajdonos önkormányzat belső ellenőrzése révén az időszakonkénti tulajdonosi ellenőrzések elvégzését.
- Az alkalmazott árajánlatok alapján elfogadott árak vizsgálatát javasoljuk informatikai árszakértővel, illetve árszakértővel elvégeztetni; ezek megítélése nem könyvvizsgálói kompetencia.”

A független szakértő megállapításai alapján az önkormányzat az Állami Számvevőszék ellenőrzését kezdeményezi.

Tamási, 2015. szeptember 3.



Porga Ferenc
polgármester