



MAGYARATÁDI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL
J E G Y Z Ő J E

7463 Magyaratád, Hősök tere 4.

Telefon: 82/520-004, Mobil: 30/683-2893, Fax.: 82/520-004.

E-mail: jegyzo.matad@t-online.hu



Ügyiratszám: 312-3/2013.

INTÉZKEDÉSI TERV

Magyaratád, Patalom Orsi és Zimány Községi Önkormányzatok Körjegyzőségénél

és

Magyaratád Községi Önkormányzatnál

2013. évre vonatkozó

belső ellenőrzési jelentésben szereplő javaslatok

alapján szükséges feladatok teljesítésének végrehajtására

1. Minden költségvetési évről, december 31-i fordulónappal készített könyvviteli mérlegben kimutatott eszközök és források leltározása a leltározási szabályzat szerint. A felvett leltár kiértékelése. Kiértékelte adatok egyeztetése az analitikával és a főkönyvi könyveléssel. .

Felelős: Fülöpné Sánta Tünde ügyintéző

Határidő: minden év március 31.

2. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök nyilvántartásának mennyiségi egyeztetése az üzemeltetővel, kezelővel.

Felelős: : Fülöpné Sánta Tünde ügyintéző

Határidő: folyamatos

Magyaratád, 2013. szeptember 24.



Az intézkedési tervben foglaltakat tudomásul vettem.

Fülöpné Sánta Tünde
Fülöpné Sánta Tünde
ügyintéző

SOMOGYJÁDI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL	
Érkezett: 4634/6/2013	Mell.:
Szám: 2013.09.24	
Ügyintéző: GGG	

Kaposvár Környéki Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulás

Somogyjádi Közös Önkormányzati Hivatal
Somogyjád
Kossuth L. 42.
7443

Ügyiratszám: 4634,4635, 4636,4637 / 2013.

Ügyintéző: Grószné Göndöcz Eszter

Prisztács Éva Jegyző


7463 Magyaratád
Hősök tere 4.

Tisztelt Jegyző Asszony !

Mellékelten megküldöm Magyaratád, Patalom, Orci és Zimány Községek 2013.augusztus hónapban végzett belső ellenőrzésekről készített jelentéseket , és azok vezetői összefoglalóit.

Kérem, hogy a vizsgálatokban tett javaslatokra teendő intézkedéseket 8 napon belül a Kaposvár Környéki Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulás Somogyjádi Közös Önkormányzati Hivatal részére megküldeni szíveskedjék

Somogyjád, 2013.szeptember 12.



Grószné Göndöcz Eszter
Belső ellenőrzési vezető

Kaposvár Környéki Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulás
Somogyjádi Közös Önkormányzati Hivatal
Somogyjád
Kossuth L. 42.
7443

Ügyiratszám: 4634-5 / 2013.
Ellenőrzés száma: 26.

Tárgy: Vezetői összefoglaló

Törzsök Róbert **Polgármester**
Prisztács Éva **Jegyző**

7463 Magyaratád
Hősök tere 4.

Tisztelt Polgármester Úr / Jegyző Asszony !

Az ellenőrzési programnak megfelelően a belső ellenőrzés elvégezte **Magyaratád Község** Önkormányzatánál az önkormányzat vagyongazdálkodás és vagyonyilvántartás vizsgálatát .

A vizsgálat célja annak értékelése volt, hogy az - Önkormányzat vagyongazdálkodása megfelelően szabályozott-e; valamint, hogy az analitikus vagyonyilvántartás a mérleg és a főkönyvi könyvelés egyezősége biztosított-e.


A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.
Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztetjük.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **megfelelő**.

Az Önkormányzatnál az ellenőrzési program szerint vizsgáltam a vagyongazdálkodás szabályozottságát, vagyonvédelmi tevékenységét, a felelősség érvényesülését. Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy az Önkormányzat rendelkezik vagyonrendelettel, leltározási szabályzattal. A vagyonvédelem biztosított, alapja a korszerű számítógépes programmal vezetett naprakész analitikus nyilvántartás, amelyet rendszeresen egyeztetnek a főkönyvi nyilvántartással. A vagyonelemekben bekövetkezett változások áttekinthetőek, nyomon követhetőek. Az értéksökkenés leírásának elszámolása a Vhr. 30.§ (2) bekezdése szerinti leírási kulcsokkal és a jogszabály által előírt „negyedévenkénti” gyakorisággal megtörtént. A 2012. december 31.-i fordulónappal mennyiségi leltározást nem készített az Önkormányzat, egyeztetéssel módszerrel - az analitikus nyilvántartást és a főkönyvi könyvelést összevetve - támasztják alá a 2012. évi mérlegbeszámoló eszközök rovatait.

Összességében megállapítható, hogy a vagyongazdálkodás szabályozottsága megfelelő.

Somogyjád, 2013. szeptember 12.


.....
Grósné Göndöcz Eszter
Belső ellenőrzési vezető

Kaposvár Környéki Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulás

Somogyjádi Közös Önkormányzati Hivatal
Somogyjád
Kossuth L. 42.
7443

Ügyiratszám: 4634-5 / 2013.

Ellenőrzési jelentés

**Az ellenőrzési szervezet
megnevezése:**

**Kaposvár Környéki Belső Ellenőrzési Önkormányzati
Társulás**

Az ellenőrzött szervezetek:

**Magyaratád Község Önkormányzata
Magyaratád, Patalom, Orci és Zimány Községi
Önkormányzatok Körjegyzősége.**

**A költségvetési szerv
polgármestere:**

Törzsök Róbert

A költségvetési szerv jegyzője:

Prisztács Éva

Az ellenőrzés tárgya:

A vagyonkataszter és a vagyonyilvántartás vizsgálata.

Az ellenőrizendő időszak:

2012.január 01.-2012.december 31.

**Az ellenőrzés időtartama,
időigénye :**

2013. augusztus . - 4 munkanap.

**Alkalmazott ellenőrzési
eljárások,módszerek:**

A szabályzatok áttekintése, értékelése, a vizsgált időszak nyilvántartásainak, bizonylatainak szűrőpróbaszerű ellenőrzése, az analitikus nyilvántartások és főkönyvi könyvelés egyezőségének vizsgálata.

Ellenőrzés típusa:

Szabályszerűségi;

**Az ellenőrzésre vonatkozó
jogszabályi felhatalmazás:**

A vizsgálat a Kaposvár Környéki Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulással kötött megállapodás szerint, a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet és a Belső ellenőrzési kézikönyv alapján történik.

**Az ellenőrzött időszakban
hivatalban lévő vezetők:**

Törzsök Róbert polgármester
Prisztács Éva jegyző

Vizsgálatvezető:

Grósné Göndöcz Eszter

Vizsgálat célja:

Annak vizsgálata, hogy az Önkormányzat vagyongazdálkodása megfelelően szabályozott-e; valamint, hogy az analitikus vagyonyilvántartás az Önkormányzatnál és a Körjegyzőségénél miként dokumentált; a mérleg és a főkönyvi könyvelés egyezősége biztosított-e.

Vizsgálatra vonatkozó jogszabályok:

2011.évi CXCV.tv. Az államháztartásról (Áht)

368/2011.(XII.31)Korm rendelete az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról.(Ávr.)

2000. évi C. tv. A számvitelről (Számv.tv.)

2011.évi CXCVI.tv. A nemzeti vagyonról.

249/2000.(XII.24.) Korm. rendelet az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól.(Vhr.)

2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól

Összefoglaló ellenőrzési jelentés

Az Önkormányzatnál és a Körjegyzőségénél az ellenőrzési program szerint vizsgáltam a vagyongazdálkodás szabályozottságát, vagyonvédelmi tevékenységét, a felelősség érvényesülését. Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy az Önkormányzat rendelkezik vagyonrendelettel, leltározási szabályzattal. A vagyonvédelem biztosított, alapja a korszerű számítógépes programmal vezetett naprakész analitikus nyilvántartás, amelyet rendszeresen egyeztetnek a főkönyvi nyilvántartással. A vagyonelemekben bekövetkezett változások áttekinthetőek, nyomon követhetőek. Az értékcsökkenés leírásának elszámolása a Vhr. 30.§ (2) bekezdése szerinti leírási kulcsokkal és a jogszabály által előírt „negyedévenkénti” gyakorisággal megtörtént. A 2012. december 31.-i fordulónappal mennyiségi leltározást nem készítettek, egyeztetéses módszerrel - az analitikus nyilvántartást és a főkönyvi könyvelést összevetve - támasztják alá a 2012. évi mérlegbeszámoló eszközök rovatait.

Összességében megállapítható, hogy a vagyongazdálkodás szabályozottsága megfelelő.

Javaslatok.

1. Minden költségvetési évről, december 31.-ei fordulónappal készített könyvviteli mérlegben kimutatott eszközöket és forrásokat leltározni kell, a leltározási szabályzat szerint. A felvett leltárt szükséges kiértékelni, a kiértékelést az analitikával és a főkönyvi könyveléssel egyeztetni .

2. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök nyilvántartását az üzemeltetővel való a mennyiségi egyeztetést dokumentálni szükséges.

Részletes ellenőrzési megállapítások

I.

Magyaratád Községi Önkormányzat vagyongazdálkodásának és a vagyonyilvántartásának vizsgálata

1. Az Önkormányzat vagyongazdálkodását és a vagyonnyilvántartást szabályozó szabályzatok teljes körűségének és tartalmi elemeinek vizsgálata.

A nemzeti vagyon alapvető rendeltetése a közfeladat ellátásának biztosítása. A nemzeti vagyonnal felelős módon, rendeltetésszerűen kell gazdálkodni.

A helyi önkormányzat vagyona törzsvagyon vagy üzleti vagyon lehet, a törzsvagyon, amely közvetlenül a kötelező önkormányzati feladatkör ellátását vagy hatáskör gyakorlását szolgálja. Magyaratád Község Önkormányzata vagyon tekintetében – a 8/2012.(IV.26) önkormányzati rendeletében szabályozza a vagyongazdálkodással kapcsolatos feladatait, rögzíti a nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű nemzeti vagyonként meghatározott vagyonelemeket a rendelet mellékletében. A rendelet mellékletét célszerű a tételes KATAWIN nyilvántartó programmal előállított - forgalomképesség szerint csoportosított nyilvántartással kiegészíteni.

Számvitel politika keretében elkészítették a :

- Selejtezési és hasznosítási szabályzatot .
- A leltározási és leltárkészítési szabályzatot.

A leltározási és leltárkészítési szabályzat részletes, a leltározás minden mozzanatára kiterjedő szabályokat tartalmaz. A Vhr. 37§. alapján az eszközöket és forrásokat minden évben leltározni kell. A beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani, - és a törvény előírásai szerint megőrizni – amely tételesen ellenőrizhető módon tartalmazza az önkormányzat mérleg fordulónapján meglévő eszközöket és forrásokat mennyiségben és értékben. A szabályzat tartalmazza az. év végére vonatkozó leltározási ütemterv feladatait, a leltározási körzetek. A leltározási bizottság összetétele kijelölésre került, a szabályzat tényleges mennyiségi számba vételezéses leltárfelvételt 2 évente írja elő. 2012.december 31. fordulónapra Magyaratád Községi Önkormányzat teljes és tételes leltárfelvételt nem készített , minden nyilvántartásban lévő eszközt az analitikus (KATAWIN) nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés egyeztetésével dokumentált. Szükséges és célszerű a 2013.december 31. fordulónapi leltárt tényleges mennyiségi felvétellel dokumentálni , a leltárkiértékelést a szabályzat szerint elvégezni.

2.A befektetett eszközök nyilvántartásnak, kezelésének vizsgálata.

Magyaratád Község Önkormányzatánál és a Magyaratád, Patalom, Orci és Zimány Községi Önkormányzatok Kőrjegyzőségénél az immateriális javak a tárgyi eszközök, befektetett pénzügyi eszközök besorolása a vonatkozó jogszabályi előírásnak megfelel. A nyilvántartási rendszer átlátható, az értékcsökkenés elszámolása szabályos . A zárt, megbízható kezelést a KATAWIN program biztosította.

A 2012.évi eszközérték növekedés bruttó értékben , Ft-ban a főkönyvi könyvelés alapján az alábbiakat mutatja:

Megnevezés	Vagyoni értékű jog vásárlása	Egyéb gép, berendezések vásárlása	Összes növekedés.
Növekedés Önkormányzat Ft.		1.049.999	1.049.999
Növekedés Körjegyzőség Ft.	137.160		137.160

Valamennyi 2012.évben beszerezett befektetett eszköz nyilvántartásba vétele megtörtént. Az eszközök esetében a nyilvántartásba vételi szám rávezetési az eszközre szükséges a későbbi pontos beazonosíthatóság miatt.

Magyaratád Községi Önkormányzat 2012.december 31.-én a nettó értéken nyilvántartott eszközök értéke:

Megnevezés	Könyvviteli mérleg szerinti	Főkönyvi könyvelés szerint	Katawin program szerint
Földterületek		50.827	50.827
Telkek		13.669	13.669
Egyéb épületek		44.334	44.334
Műemlék épületek		900	900
Építmények		90.848	90.848
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	200.579	200.579	200.579
Ügyviteli eszközök		27	27
Gépek		1.650	1.650
Gépek berendezések, felszerelések.	1.677	1.677	1.677
Üzemeltetésre, koncesszióba adott .	345..997	345..997	345..997
Szellemi termék-vagyoni ért.jogok 0-ig leírt	840	840	840
Ing.kapcs vagyoni ért jog 0-ig leírt	1.272	1.272	1.272
Járművek 0-ig leírt	12.981	12.981	12.981
Gépek berendezések, felszerelések 0-ig leírt	5.666	5.666	5.666
Beruházás	30.783	30.783	

Magyaratád, Patalom, Orci és Zimány Községi Zimány Községi Önkormányzatok Körjegyzőség 2012.december 31.-én a nettó értéken nyilvántartott eszközök értéke, mely a szervezeti átalakulás után a Magyaratádi Hivatal 2013. nyitó eszköz értékével egyezik.:

e/Ft.

Megnevezés	Könyvviteli mérleg szerinti	Főkönyvi könyvelés szerint	Katawin program szerint
Vagyoni értékű jog	137	137	137
Ügyviteli eszközök		27	27
Gépek		1.651	1.651
Gépek berendezések, felszerelések.	503	1.677	1.677
Szellemi termék-vagyoni ért.jogok 0-ig leírt	135	135	135
Gépek berendezések, felszerelések 0-ig leírt	1.518	1.518	1.518

A főkönyvi könyvelés az analitika és a mérleg egyezősége biztosított, a beszámoló elkészítésekor a pénzügyi ügyintéző az egyeztetéseket elvégezte.

Az ingatlanok leltározását egyeztetéssel leltárfelvétel kell elkészíteni, a tulajdoni lapok és a helyrajzi számok egyeztetését a műszaki ügyintéző bevonásával, szaktudásával célszerű végrehajtani.

A 0.-ig leírt eszközök (gép, berendezések) értékének aránya magas, abból adódóan, hogy az eszközök beszerzése régebbi, ezért érdemes fizikálisan is átvizsgálni, hogy a felesleges használhatatlan tárgyak a nyilvántartásból a kikerüljenek. Ha egy eszköz értéke 0.Ft, ha az értékcsökkenése teljesen leíródott, attól még az eszközt nyilván kell tartani és vagyon védelem biztosítása szerint leltározni szükséges- mindaddig míg meg nem állapítja a selejtezési bizottság vagy külső szakértő az eszközről, hogy használhatatlan. A selejtezés dokumentálása után kerül ki a nyilvántartásból.

2012.évben selejtezés nem történt, várhatóan a 2013. év végi a leltárig a selejtezésre váró eszközök elkülönítése megtörténik, adminisztrációs dokumentálása a selejtezési szabályzat szerint a 2013. év végi leltárig aktualizálódik majd.

Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök nyilvántartása analitikával alátámasztott, azonban az üzemeltetővel a mennyiségi egyeztetés megtörténtének dokumentálása a mérleg alátámasztás anyagaiban nem szerepel.

A kisértékű tárgyi eszközök a KATAWIN programban rögzítve lettek. A tényleges, részletes helyiségenkénti leltárt nem vettek fel.

2013.december 31.i fordulónappal a nyilvántartó program és a tényleges valós eszközök egyeztetését –számbavételét teljes körűen tervezi az önkormányzat.

Somogyjád, 2013.szeptember 12.



Grószné Göndöcz Eszter

Vizsgálatvezető.

Kaposvár Környéki Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulás

Somogyjádi Közös Önkormányzati Hivatal

Somogyjád

Kossuth L. 42.

7443

Ügyiratszám: 4634-3 / 2013.

Ellenőrzési jelentés tervezet

Az ellenőrzési szervezet megnevezése:	Kaposvár Környéki Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulás
Az ellenőrzött szervezetek:	Magyaratád Község Önkormányzata Magyaratád, Patalom, Orci és Zimány Községi Önkormányzatok Körjegyzősége.
A költségvetési szerv polgármestere:	Törzsök Róbert
A költségvetési szerv jegyzője:	Prisztács Éva
Az ellenőrzés tárgya:	A vagyonkataszter és a vagyonyilvántartás vizsgálata.
Az ellenőrizendő időszak:	2012.január 01.-2012.december 31.
Az ellenőrzés időtartama, időigénye :	2013. augusztus . - 4 munkanap.
Alkalmazott ellenőrzési eljárások,módszerek:	A szabályzatok áttekintése, értékelése, a vizsgált időszak nyilvántartásainak, bizonylatainak szűrőpróbaszerű ellenőrzése, az analitikus nyilvántartások és főkönyvi könyvelés egyezőségének vizsgálata.
Ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi;
Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:	A vizsgálat a Kaposvár Környéki Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulással kötött megállapodás szerint, a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet és a Belső ellenőrzési kézikönyv alapján történik.
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Törzsök Róbert polgármester Prisztács Éva jegyző
Vizsgálatvezető:	Grószné Göndöcz Eszter

Vizsgálat célja:

Annak vizsgálata, hogy az Önkormányzat vagyongazdálkodása megfelelően szabályozott-e; valamint, hogy az analitikus vagyonyilvántartás az Önkormányzatnál és a Körjegyzőségénél miként dokumentált; a mérleg és a főkönyvi könyvelés egyezősége biztosított-e.

Vizsgálatra vonatkozó jogszabályok:

2011.évi CXCV.tv. Az államháztartásról (Áht)

368/2011.(XII.31)Korm rendelete az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról.(Ávr.)

2000. évi C. tv. A számvitelről (Számv.tv.)

2011.évi CXCVI.tv. A nemzeti vagyonról.

249/2000.(XII.24.) Korm. rendelet az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól.(Vhr.)

2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól

Összefoglaló ellenőrzési jelentés

Az Önkormányzatnál és a Körjegyzőségénél az ellenőrzési program szerint vizsgáltam a vagyongazdálkodás szabályozottságát, vagyonvédelmi tevékenységét, a felelősség érvényesülését. Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy az Önkormányzat rendelkezik vagyonrendelettel, leltározási szabályzattal. A vagyonvédelem biztosított, alapja a korszerű számítógépes programmal vezetett naprakész analitikus nyilvántartás, amelyet rendszeresen egyeztetnek a főkönyvi nyilvántartással. A vagyonelemekben bekövetkezett változások áttekinthetőek, nyomon követhetőek. Az értékcsökkenés leírásának elszámolása a Vhr. 30.§ (2) bekezdése szerinti leírási kulcsokkal és a jogszabály által előírt „negyedévenkénti” gyakorisággal megtörtént. A 2012. december 31.-i fordulónappal mennyiségi leltározást nem készítettek, egyeztetéses módszerrel - az analitikus nyilvántartást és a főkönyvi könyvelést összevetve - támasztják alá a 2012. évi mérlegbeszámoló eszközök rovatait.

Összességében megállapítható, hogy a vagyongazdálkodás szabályozottsága megfelelő.

Javaslatok.

1. Minden költségvetési évről, december 31-ei fordulónappal készített könyvviteli mérlegben kimutatott eszközöket és forrásokat leltározni kell, a leltározási szabályzat szerint. A felvett leltárt szükséges kiértékelni, a kiértékelést az analitikával és a főkönyvi könyveléssel egyeztetni .

2. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök nyilvántartását az üzemeltetővel való a mennyiségi egyeztetést dokumentálni szükséges.

Részletes ellenőrzési megállapítások

I.

Magyaratád Községi Önkormányzat vagyonkataszter és a vagyonyilvántartásának vizsgálata

1. Az Önkormányzat vagyongazdálkodását és a vagyon nyilvántartást szabályozó szabályzatok teljes körűségének és tartalmi elemeinek vizsgálata.

A nemzeti vagyon alapvető rendeltetése a közfeladat ellátásának biztosítása. A nemzeti vagyonnal felelős módon, rendeltetésszerűen kell gazdálkodni.

A helyi önkormányzat vagyona törzsvagyon vagy üzleti vagyon lehet, a törzsvagyon, amely közvetlenül a kötelező önkormányzati feladatkör ellátását vagy hatáskör gyakorlását szolgálja. Magyaratád Község Önkormányzata vagyon tekintetében – a 8/2012.(IV.26) önkormányzati rendeletében szabályozza a vagyongazdálkodással kapcsolatos feladatait, rögzíti a nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű nemzeti vagyónként meghatározott vagyonelemeket a rendelet mellékletében. A rendelet mellékletét célszerű a tételes KATAWIN nyilvántartó programmal előállított - forgalomképesség szerint csoportosított nyilvántartással kiegészíteni.

Számvitel politika keretében elkészítették a :

- Selejtezési és hasznosítási szabályzatot .
- A leltározási és leltárkészítési szabályzatot.

A leltározási és leltárkészítési szabályzat részletes, a leltározás minden mozzanatára kiterjedő szabályokat tartalmaz. A Vhr. 37§. alapján az eszközöket és forrásokat minden évben leltározni kell. A beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani, - és a törvény előírásai szerint megőrizni – amely tételesen ellenőrizhető módon tartalmazza az önkormányzat mérleg fordulónapján meglévő eszközöket és forrásokat mennyiségben és értékben. A szabályzat tartalmazza az. év végére vonatkozó leltározási ütemterv feladatait, a leltározási körzetek. A leltározási bizottság összetétele kijelölésre került, a szabályzat tényleges mennyiségi számba vételezéses leltárfelvételt 2 évente írja elő. 2012.december 31. fordulónapra Magyaratád Községi Önkormányzat teljes és tételes leltárfelvételt nem készített , minden nyilvántartásban lévő eszközt az analitikus (KATAWIN) nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés egyeztetésével dokumentált. Szükséges és célszerű a 2013.december 31. fordulónapi leltárt tényleges mennyiségi felvétellel dokumentálni , a leltárkiértékelést a szabályzat szerint elvégezni.

2.A befektetett eszközök nyilvántartásnak, kezelésének vizsgálata.

Magyaratád Község Önkormányzatánál és a Magyaratád, Patalom, Orci és Zimány Községi Önkormányzatok Kőrjegyzőségénél az immateriális javak a tárgyi eszközök, befektetett pénzügyi eszközök besorolása a vonatkozó jogszabályi előírásnak megfelel. A nyilvántartási rendszer átlátható, az értékcsökkenés elszámolása szabályos . A zárt, megbízható kezelést a KATAWIN program biztosította.

A 2012.évi eszközérték növekedés bruttó értékben , Ft-ban a főkönyvi könyvelés alapján az alábbiakat mutatja:

Megnevezés	Vagyoni értékű jog vásárlása	Egyéb gép, berendezések vásárlása	Összes növekedés.
Növekedés Önkormányzat Ft.		1.049.999	1.049.999
Növekedés Körjegyzőség Ft.	137.160		137.160

Valamennyi 2012.évben beszerzett befektetett eszköz nyilvántartásba vétele megtörtént. Az eszközök esetében a nyilvántartásba vételi szám rávezetési az eszközre szükséges a későbbi pontos beazonosíthatóság miatt.

Magyaratád Községi Önkormányzat 2012.december 31.-én a nettó értéken nyilvántartott eszközök értéke:

e/Ft.

Megnevezés	Könyvviteli mérleg szerinti	Főkönyvi könyvelés szerint	Katawin program szerint
Földterületek		50.827	50.827
Telkek		13.669	13.669
Egyéb épületek		44.334	44.334
Műemlék épületek		900	900
Építmények		90.848	90.848
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	200.579	200.579	200.579
Ügyviteli eszközök		27	27
Gépek		1.650	1.650
Gépek berendezések, felszerelések.	1.677	1.677	1.677
Üzemeltetésre,koncesszióba adott .	345..997	345..997	345..997
Szellemi termék-vagyoni ért.jogok 0-ig leírt	840	840	840
Ing.kapcs vagyoni ért jog 0-ig leírt	1.272	1.272	1.272
Járművek 0-ig leírt	12.981	12.981	12.981
Gépek berendezések, felszerelések 0-ig leírt	5.666	5.666	5.666
Beruházás	30.783	30.783	

Magyaratád, Patalom, Orci és Zimány Községi Zimány Községi Önkormányzatok
Körjegyzőség 2012.december 31.-én a nettó értéken nyilvántartott eszközök értéke, mely a
szervezeti átalakulás után a Magyaratádi Hivatal 2013. nyitó eszköz értékével egyezik.:

e/Ft.

Megnevezés	Könyvviteli mérleg szerinti	Főkönyvi könyvelés szerint	Katawin program szerint
Vagyoni értékű jog	137	137	137
Ügyviteli eszközök		27	27
Gépek		1.651	1.651
Gépek berendezések, felszerelések.	503	1.677	1.677
Szellemi termék-vagyoni ért.jogok 0-ig leírt	135	135	135
Gépek berendezések, felszerelések 0-ig leírt	1.518	1.518	1.518

A főkönyvi könyvelés az analitika és a mérleg egyezősége biztosított, a beszámoló elkészítésekor a pénzügyi ügyintéző az egyeztetéseket elvégezte.

Az ingatlanok leltározását egyeztetéses leltárfelvétel kell elkészíteni, a tulajdoni lapok és a helyrajzi számok egyeztetését a műszaki ügyintéző bevonásával, szaktudásával célszerű végrehajtani.

A 0.-ig leírt eszközök (gép,berendezések) értékének aránya magas, abból adódóan, hogy az eszközök beszerzése régebbi, ezért érdemes fizikálisan is átvizsgálni, hogy a felesleges használhatatlan tárgyak a nyilvántartásból a kikerüljenek. Ha egy eszköz értéke 0.Ft, ha az értékcsökkenése teljesen leíródott , attól még az eszközt nyilván kell tartani és vagyon védelem biztosítása szerint leltározni szükséges- mindaddig míg meg nem állapítja a selejtezési bizottság vagy külső szakértő az eszközről , hogy használhatatlan. A selejtezés dokumentálása után kerül ki a nyilvántartásból.

2012.évben selejtezés nem történt, várhatóan a 2013. év végi a leltárig a selejtezésre váró eszközök elkülönítése megtörténik , adminisztrációs dokumentálása a selejtezési szabályzat szerint a 2013. év végi leltárig aktualizálódik majd.

Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök nyilvántartása analitikával alátámasztott, azonban az üzemeltetővel a mennyiségi egyeztetés megtörténtének dokumentálása a mérleg alátámasztás anyagaiban nem szerepel.

A kisértékű tárgyi eszközök a KATAWIN programban rögzítve lettek. A tényleges, részletes helyiségenkénti leltárt nem vettek fel.

2013.december 31.i fordulónappal a nyilvántartó program és a tényleges valós eszközök egyeztetését –számbavételét teljes körűen tervezi az önkormányzat.

Somogyjád, 2013.szeptember 04.



Grószné Göndöcz Eszter

Vizsgálatvezető.

**SOMOGYJÁDI KÖZÖS
ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL**

Érkezett: 2013 09 04

Szám: H034-4/13 Mell.:

Ügyintéző: GGE

Záradék:

Az ellenőrzési jelentés tervezet tartalmát megismertem, átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 42. § (2) bekezdése értelmében észrevételeimet a jelentés tervezet kézhezvételétől számított 8 napon belül a Kaposvár Környéki Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulás Somogyjádi Közös Önkormányzati Hivatalának megküldöm, ezen határidő leteltét egyetértésnek kell tekinteni.

Ha a jelentésben tett megállapításokkal nem értenek egyet, akkor a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) korm. rendelet 42. §. (7). bekezdése értelmében az észrevételezési határidő lejártától számított 8 napon belül az érintetteknek a vizsgálat vezető írásbeli tájékoztatást ad és indokolja az el nem fogadott észrevételeket, vagy megbeszélés tartását kezdeményezi a 43. §. (1) bekezdése szerint.

A jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül intézkedési tervet kell készítenem, az intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével.

Az intézkedési tervet a Kaposvár Környéki Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulás Somogyjádi Közös Önkormányzati Hivatala részére megküldöm.

Magyaratád , 2013.szeptember 04 .

A fentieket tudomásul vettem:



Törzsök Róbert
Polgármester



Prisztács Éva
Jegyző

Kaposvár Környéki Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulás

Somogyjádi Közös Önkormányzati Hivatal
Somogyjád
Kossuth L. 42.
7443

Ügyiratszám: 4634-3 / 2013.

Ellenőrzési jelentés tervezet

Az ellenőrzési szervezet megnevezése:	Kaposvár Környéki Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulás
Az ellenőrzött szervezetek:	Magyaratád Község Önkormányzata Magyaratád, Patalom, Orci és Zimány Községi Önkormányzatok Körjegyzősége.
A költségvetési szerv polgármestere:	Törzsök Róbert
A költségvetési szerv jegyzője:	Prisztács Éva
Az ellenőrzés tárgya:	A vagyonkataszter és a vagyonyilvántartás vizsgálata.
Az ellenőrizendő időszak:	2012.január 01.-2012.december 31.
Az ellenőrzés időtartama, időigénye :	2013. augusztus . - 4 munkanap.
Alkalmazott ellenőrzési eljárások,módszerek:	A szabályzatok áttekintése, értékelése, a vizsgált időszak nyilvántartásainak, bizonylatainak szűrőpróbaszerű ellenőrzése, az analitikus nyilvántartások és főkönyvi könyvelés egyezőségének vizsgálata.
Ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi;
Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:	A vizsgálat a Kaposvár Környéki Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulással kötött megállapodás szerint, a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet és a Belső ellenőrzési kézikönyv alapján történik.
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Törzsök Róbert polgármester Prisztács Éva jegyző
Vizsgálatvezető:	Grósné Göndöcz Eszter

Vizsgálat célja:

Annak vizsgálata, hogy az Önkormányzat vagyongazdálkodása megfelelően szabályozott-e; valamint, hogy az analitikus vagyonyilvántartás az Önkormányzatnál és a Körjegyzőségénél miként dokumentált; a mérleg és a főkönyvi könyvelés egyezősége biztosított-e.

Vizsgálatra vonatkozó jogszabályok:

2011.évi CXCV.tv. Az államháztartásról (Áht)

368/2011.(XII.31)Korm rendelete az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról.(Ávr.)

2000. évi C. tv. A számvitelről (Számv.tv.)

2011.évi CXCVI.tv. A nemzeti vagyonról.

249/2000.(XII.24.) Korm. rendelet az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól.(Vhr.)

2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól

Összefoglaló ellenőrzési jelentés

Az Önkormányzatnál és a Körjegyzőségénél az ellenőrzési program szerint vizsgáltam a vagyongazdálkodás szabályozottságát, vagyonvédelmi tevékenységét, a felelősség érvényesülését. Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy az Önkormányzat rendelkezik vagyonrendelettel, leltározási szabályzattal. A vagyonvédelem biztosított, alapja a korszerű számítógépes programmal vezetett naprakész analitikus nyilvántartás, amelyet rendszeresen egyeztetnek a főkönyvi nyilvántartással. A vagyonelemekben bekövetkezett változások áttekinthetőek, nyomon követhetőek. Az értékcsökkenés leírásának elszámolása a Vhr. 30.§ (2) bekezdése szerinti leírási kulcsokkal és a jogszabály által előírt „negyedévenkénti” gyakorisággal megtörtént. A 2012. december 31.-i fordulónappal mennyiségi leltározást nem készítettek, egyeztetéses módszerrel - az analitikus nyilvántartást és a főkönyvi könyvelést összevetve - támasztják alá a 2012. évi mérlegbeszámoló eszközök rovatait.

Összességében megállapítható, hogy a vagyongazdálkodás szabályozottsága megfelelő.

Javaslatok.

1. Minden költségvetési évről, december 31.-ei fordulónappal készített könyvviteli mérlegben kimutatott eszközöket és forrásokat leltározni kell, a leltározási szabályzat szerint. A felvett leltárt szükséges kiértékelni, a kiértékelést az analitikával és a főkönyvi könyveléssel egyeztetni.
2. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök nyilvántartását az üzemeltetővel való a mennyiségi egyeztetést dokumentálni szükséges.

Részletes ellenőrzési megállapítások

I.

Magyaratád Községi Önkormányzat vagyonkataszter és a vagyonnyilvántartásának vizsgálata

1. Az Önkormányzat vagyongazdálkodását és a vagyon nyilvántartást szabályozó szabályzatok teljes körűségének és tartalmi elemeinek vizsgálata.

A nemzeti vagyon alapvető rendeltetése a közfeladat ellátásának biztosítása. A nemzeti vagyonnal felelős módon, rendeltetésszerűen kell gazdálkodni.

A helyi önkormányzat vagyona törzsvagyon vagy üzleti vagyon lehet, a törzsvagyon, amely közvetlenül a kötelező önkormányzati feladatkör ellátását vagy hatáskör gyakorlását szolgálja. Magyaratád Község Önkormányzata vagyon tekintetében – a 8/2012.(IV.26) önkormányzati rendeletében szabályozza a vagyongazdálkodással kapcsolatos feladatait, rögzíti a nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű nemzeti vagyonként meghatározott vagyonelemeket a rendelet mellékletében. A rendelet mellékletét célszerű a tételes KATAWIN nyilvántartó programmal előállított - forgalomképesség szerint csoportosított nyilvántartással kiegészíteni.

Számvitel politika keretében elkészítették a :

- Selejtezési és hasznosítási szabályzatot .
- A leltározási és leltárkészítési szabályzatot.

A leltározási és leltárkészítési szabályzat részletes, a leltározás minden mozzanatára kiterjedő szabályokat tartalmaz. A Vhr. 37§. alapján az eszközöket és forrásokat minden évben leltározni kell. A beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani, - és a törvény előírásai szerint megőrizni – amely tételesen ellenőrizhető módon tartalmazza az önkormányzat mérleg fordulónapján meglévő eszközöket és forrásokat mennyiségben és értékben. A szabályzat tartalmazza az. év végére vonatkozó leltározási ütemterv feladatait, a leltározási körzetek. A leltározási bizottság összetétele kijelölésre került, a szabályzat tényleges mennyiségi számba vételezéses leltárfelvételt 2 évente írja elő. 2012.december 31. fordulónapra Magyaratád Községi Önkormányzat teljes és tételes leltárfelvételt nem készített , minden nyilvántartásban lévő eszközt az analitikus (KATAWIN) nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés egyeztetésével dokumentált. Szükséges és célszerű a 2013.december 31. fordulónapi leltárt tényleges mennyiségi felvétellel dokumentálni , a leltárkiértékelést a szabályzat szerint elvégezni.

2.A befektetett eszközök nyilvántartásnak, kezelésének vizsgálata.

Magyaratád Község Önkormányzatánál és a Magyaratád, Patalom, Orci és Zimány Községi Önkormányzatok Körjegyzőségénél az immateriális javak a tárgyi eszközök, befektetett pénzügyi eszközök besorolása a vonatkozó jogszabályi előírásnak megfelel. A nyilvántartási rendszer átlátható, az értékcsökkenés elszámolása szabályos . A zárt, megbízható kezelést a KATAWIN program biztosította.

A 2012.évi eszközérték növekedés bruttó értékben , Ft-ban a főkönyvi könyvelés alapján az alábbiakat mutatja:

Megnevezés	Vagyoni értékű jog vásárlása	Egyéb gép, berendezések vásárlása	Összes növekedés.
Növekedés Önkormányzat Ft.		1.049.999	1.049.999
Növekedés Körjegyzőség Ft.	137.160		137.160

Valamennyi 2012.évben beszerzett befektetett eszköz nyilvántartásba vétele megtörtént. Az eszközök esetében a nyilvántartásba vételi szám rávezetési az eszközre szükséges a későbbi pontos beazonosíthatóság miatt.

Magyaratád Községi Önkormányzat 2012.december 31.-én a nettó értéken nyilvántartott eszközök értéke:

e/Ft.

Megnevezés	Könyvviteli mérleg szerinti	Főkönyvi könyvelés szerint	Katawin program szerint
Földterületek		50.827	50.827
Telkek		13.669	13.669
Egyéb épületek		44.334	44.334
Műemlék épületek		900	900
Építmények		90.848	90.848
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	200.579	200.579	200.579
Ügyviteli eszközök		27	27
Gépek		1.650	1.650
Gépek berendezések, felszerelések.	1.677	1.677	1.677
Üzemeltetésre, koncesszióba adott .	345..997	345..997	345..997
Szellemi termék-vagyoni ért.jogok 0.ig leírt	840	840	840
Ing.kapcs vagyoni ért jog 0-ig leírt	1.272	1.272	1.272
Járművek 0-ig leírt	12.981	12.981	12.981
Gépek berendezések, felszerelések 0-ig leírt	5.666	5.666	5.666
Beruházás	30.783	30.783	

Magyaratád, Patalom, Orci és Zimány Községi Zimány Községi Önkormányzatok
Körjegyzőség 2012.december 31.-én a nettó értéken nyilvántartott eszközök értéke, mely a
szervezeti átalakulás után a Magyaratádi Hivatal 2013. nyitó eszköz értékével egyezik.:

e/Ft.

Megnevezés	Könyvviteli mérleg szerinti	Főkönyvi könyvelés szerint	Katawin program szerint
Vagyoni értékű jog	137	137	137
Ügyviteli eszközök		27	27
Gépek		1.651	1.651
Gépek berendezések, felszerelések.	503	1.677	1.677
Szellemi termék-vagyoni ért.jogok 0-ig leírt	135	135	135
Gépek berendezések, felszerelések 0-ig leírt	1.518	1.518	1.518

A főkönyvi könyvelés az analitika és a mérleg egyezősége biztosított, a beszámoló elkészítésekor a pénzügyi ügyintéző az egyeztetéseket elvégezte.

Az ingatlanok leltározását egyeztetéssel leltárfelvétel kell elkészíteni, a tulajdoni lapok és a helyrajzi számok egyeztetését a műszaki ügyintéző bevonásával, szaktudásával célszerű végrehajtani.

A 0.-ig leírt eszközök (gép, berendezések) értékének aránya magas, abból adódóan, hogy az eszközök beszerzése régebbi, ezért érdemes fizikálisan is átvizsgálni, hogy a felesleges használhatatlan tárgyak a nyilvántartásból a kikerüljenek. Ha egy eszköz értéke 0.Ft, ha az értékcsökkenése teljesen leíródott, attól még az eszközt nyilván kell tartani és vagyon védelem biztosítása szerint leltározni szükséges- mindaddig míg meg nem állapítja a selejtezési bizottság vagy külső szakértő az eszközről, hogy használhatatlan. A selejtezés dokumentálása után kerül ki a nyilvántartásból.

2012.évben selejtezés nem történt, várhatóan a 2013. év végi a leltárig a selejtezésre váró eszközök elkülönítése megtörténik, adminisztrációs dokumentálása a selejtezési szabályzat szerint a 2013. év végi leltárig aktualizálódik majd.

Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök nyilvántartása analitikával alátámasztott, azonban az üzemeltetővel a mennyiségi egyeztetés megtörténtének dokumentálása a mérleg alátámasztás anyagaiban nem szerepel.

A kisértékű tárgyi eszközök a KATAWIN programban rögzítve lettek. A tényleges, részletes helyiségenkénti leltárt nem vettek fel.

2013.december 31.i fordulónappal a nyilvántartó program és a tényleges valós eszközök egyeztetését –számbavételét teljes körűen tervezi az önkormányzat.

Somogyjád, 2013.szeptember 04.



Grószné Göndöcz Eszter

Vizsgálatvezető.

Kaposvár Környéki Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulás
Somogyjádi Közös Önkormányzati Hivatal
Somogyjád
Kossuth L. 42.
7443

Ügyiratszám : 4634 -2 / 2013.

Ellenőrzési program

Az ellenőrzött szerv megnevezése: Magyaratád Község Önkormányzata

Az ellenőrzés tárgya: A vagyontaszter és a vagyonyilvántartás vizsgálata.

Az ellenőrizendő időszak: 2012.január 01.-2012.december 31.

Az ellenőrzés módszere: A szabályzatok áttekintése, értékelése, a vizsgált időszak nyilvántartásainak, bizonylatainak szűrőpróbaszerű ellenőrzése, az analitikus nyilvántartások és főkönyvi könyvelés egyezőségének vizsgálata.

Az ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi.

Megbízólevél száma: 4634 /2013.

Az ellenőrzés tervezett időtartama: 2013 augusztus hó- 4 munkanap.

Jelentéstervezet elkészítésének határideje: 2013 . szeptember 05.
annak megállapítása, hogy az Önkormányzat vagyongazdálkodása megfelelően szabályozott-e, valamint, hogy a tevékenység gyakorlata a jogszabályok és a belső szabályzatnak megfelelően történt-e.

Az ellenőrzés célja:

Az ellenőrzés feladatai:

Az Önkormányzat rendelkezik-e a vagyongazdálkodás és a számvitel rendjét szabályozó szabályzatokkal, rendeletekkel.

- A szabályzatok a jogszabályi előírásokkal összhangban a helyi sajátosságok figyelembevételével testre szabottan készültek-e.
- Érvényesülnek-e a bizonylati rendre vonatkozó előírások.
- Vezetik-e a tárgyi eszköz analitikus nyilvántartást.
- Az év közben beszerzett tárgyi eszközök nyilvántartását a szabály szerint elvégezték-e.
- Vezetik-e az ingatlanvagyon katasztert.
- A év végi forduló nappal a leltárt elkészítették-e.
- Volt-e selejtezés és a selejtezés a szabályzatban rögzítettek szerint történt-e.
- Helyes értékcsökkenési leírási kulcsokat alkalmaztak-e.
- Egyez-e a tárgyi eszközök bruttó értéke, értékcsökkenése az analitikus nyilvántartás és a főkönyv között.

Vizsgálatvezető:

Grószné Göndöcz Eszter

A vizsgálat a Kaposvár Környéki Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulással kötött megállapodás szerint, a 370/2011. (XII.31.) sz. kormányrendelet és a Belső ellenőrzési kézikönyv alapján történik.

Somogyjád, 2013. augusztus 05.



Grószné Göndöcz Eszter
Belső ellenőrzési vezető.

Kaposvár Környéki Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulás
Somogyjádi Közös Önkormányzati Hivatal
7443 Somogyjád Kossuth L. u. 42.

Ügyiratszám: 4634 /2013.

MEGBÍZÓLEVÉL

Megbízom Grószné Göndöcz Eszter belső ellenőrt — regisztrációs száma: 5112691, személyigazolvány száma 448220DA- a Somogyjádi Közös Önkormányzati Hivatal dolgozóját, hogy Magyaratád Község Önkormányzatánál a vagyonszervek és vagyonyilvántartás ellenőrzésének tárgyában belső ellenőrzést végezzen.

2012. január 01.-2012.december 31.

időszakra vonatkozóan az éves ellenőrzési tervnek megfelelően a 4634-2 /2013. számú ellenőrzési program alapján.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Önkormányzat vagyongazdálkodása megfelelően szabályozott-e, valamint, hogy a tevékenység gyakorlata a jogszabályok és a belső szabályzatnak megfelelően történt-e.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi.

Fent nevezett személy a megbízás tárgyát illetően minden ügyiratba betekinthes, azt a helyszínről elviheti, arról másolatot készíthet.

Vizsgálata során az ellenőr a vonatkozó jogszabályok - különös tekintettel a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendeletre - és a belső ellenőrzési kézikönyv vonatkozó irányelvei szerint jár el.

Jelen megbízólevél az ellenőrzés ideje alatt érvényes.

Somogyjád, 2013.augusztus 05.


Pirkhofferné Szarka Ilona címzetes főjegyző
Somogyjádi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője