

JEGYZŐKÖNYV

Bedegkér Község Önkormányzata gazdálkodásának, vagyongazdálkodásának vizsgálatáról

11/2020.(XI.30.) Bedegkér község Önkormányzata polgármesterének határozata

Bedegkér község Önkormányzata polgármestere úgy dönt¹, hogy az INFOSZÁM Bt Bedegkér Község Önkormányzata gazdálkodásának, vagyongazdálkodásának vizsgálatáról szóló ellenőrzési jelentése alapján az alábbi intézkedési tervet fogadja el:

I., A vagyon rendelet mellékletében tételesen be kell mutatni az önkormányzat vagyonát, törzsvagyon és üzleti vagyonbontásban.

Határidő: 2021. május 31.

Felelős: Hajas Endre jegyző

II., A vagyonkezelésre átadott vagyont nevesíteni kell a vagyonrendeletben.

Határidő: 2021. május 31.

Felelős: Hajas Endre jegyző

III., A zárszámadási rendelethez csatolni kell az önkormányzat vagyon kimutatását.

Határidő: 2021. május 31.

Felelős: Hajas Endre jegyző

IV., A követelményeknek megfelelően, leltárral alátámasztott mérleg sorok biztosítása.

Határidő: 2021. május 31.

Felelős: Hajas Endre jegyző

V., Szt.52.§ (2) bekezdés betartása.

Határidő: 2020. december 31.

Felelős: Hajas Endre jegyző

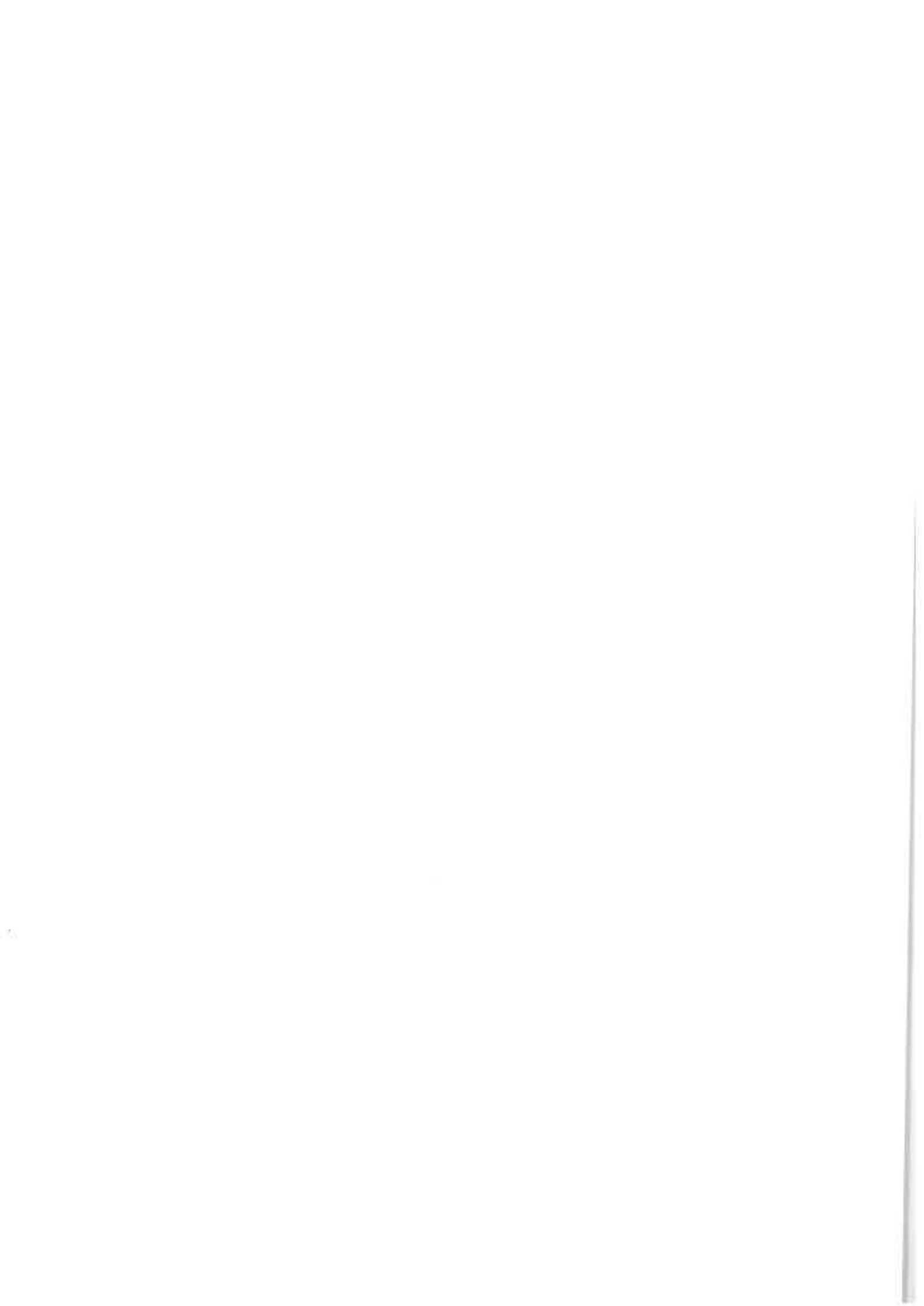
Bedegkér, 2020. november 30.


Steinbacher Jenő
polgármester




Hajas Endre
jegyző

¹ A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46.§ (4) bekezdése alapján veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének a feladat- és hatáskörét a polgármester gyakorolja, figyelemmel a szükségesség, arányosság, joggal való visszaélés tilalmára.



I. Ellenőrzési jelentés-tervezet

Bedegkér Község Önkormányzata gazdálkodásának, vagyongazdálkodásának vizsgálatáról

Iktatószám:KÖ/1034-4/2020

Ellenőrzés azonosító száma:3/2020

II.

Az ellenőrzési jelentést jóváhagyom:

Név: Dr Hajas Endre jegyző

Aláírás:.....


Az intézkedési terv készítését elrendelem:

Név: Steinbacher Jenő polgármester

Aláírás:.....


Az ellenőrzött szervezet adatai:**Név:**Bedegkér Község Önkormányzata**Székhelye:** 8666 Bedegkér Rákóczi utca 147.

adószáma 15400839-1-14

KSH statisztikai számjel 15400839-8411-321-14

törzsszám 400828, ÁHTI azonosító 715841

Az önkormányzat fizetési számlavezetője neve Kereskedelmi és Hitelbank Tab.

Az önkormányzat fizetési számlájának száma 10403916-50526872-87681009

Vezető:Steinbacher Jenő polgármester**I.****AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK**

Az ellenőrzést végző szervezet:	INFOSZÁM Bt.
A vizsgálat célja:	Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy az önkormányzat vagyongazdálkodási folyamatai megfelelnek-e a jogszabályi, belső szabályozási előírásoknak, továbbá a hatékonyság, gazdaságosság követelményeinek.
Ellenőrzött szervezet:	Kapolyi Közös Önkormányzati Hivatal, Bedegkér Község Önkormányzata
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés
Vonatkozó jogi háttér:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, számviteli nyilvántartások, alapbizonylatok, ill. szükség szerint szerződések és megállapodások vizsgálata, interjúk.
Ellenőrzött időszak:	2019.év 01.01. - 2019.év 12.31.-ig
Ellenőrzés tervezett időtartama:	2020.október 01. -november 05. között 20 óra
Ellenőrzés tényleges időtartama:	2020.október 01.- november 05. között 20 óra
Vizsgálatvezető, belső ellenőr:	Kungl Mária, megbízólevél lktsz.: KÖ/1034-4/2020
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Steinbacher Jenő Polgármester
	Dr Hajas Endre jegyző

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálat tárgyát képező lényeges kérdéseket, mint vizsgálati program pontokat szerepeltetjük az ellenőrzési jelentésben. Az ellenőrzés célja az Önkormányzat vagyoni helyzetének, a gazdálkodás szabályosságának megítélése a vagyongazdálkodás, a vagyon számbavétele alapján.

A mintavétel módja, a minta mérete és a minta által biztosított ellenőrzési lefedettség bemutatása:

A vizsgálat alá vont időszak 2019.01.01. -2019.12.31., teljes költségvetési év. Az ellenőrzést - az ellenőr részére átadott belső szabályzatok, éves költségvetési beszámoló, előterjesztések, rendeletek, zárszámadási rendelet és a mérleghez kapcsolódó leltárak, kataszteri analitika átvizsgálásával és helyszíni interjúk alapján folytattuk le.

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapítások a következők:

A pénzügyi és vagyongazdálkodás szabályozása megfelelt-e az előírásoknak?

A vagyonrendelet (melléklete) nem tartalmazza az önkormányzat vagyonának tételes kimutatását, törzs vagyon és üzleti vagyon részletezésben.

Az üzemeltetésre átadott eszközök kimutatása nincs a vagyonrendelet mellett, nincs nevesítve az üzemeltetésre átadott vagyon.

2019. április 01-én lépett hatályba az önkormányzat leltározási és leltár-készítési szabályzata, amely a Számviteli törvénynek részben megfelelően tartalmazza az eljárásrendet. A mennyiségi felvétellel készítendő leltár gyakoriságát nem szabályozták.

2018.december 01-én lépett hatályba az Önkormányzat Értékelési Szabályzata, Selejtezési Szabályzata és a Készletgazdálkodási szabályzat. A hivatkozott szabályzatok a jogszabályoknak megfelelően tartalmazzák az eljárásrendet.

A vagyonyilvántartás, a költségvetési beszámoló mérlegének alátámasztottsága megfelelt-e a jogszabályban és a belső szabályzatokban előírt követelményeknek?

Az önkormányzat ingatlan vagyonát az ingatlanvagyon kataszter tartalmazza, amelyet a Kapolyi Közös Önkormányzati Hivatal vezet.

Az önkormányzati vagyon elemei a vagyonkataszterben, bruttó értéken:

- immateriális javak 4 500 500.- Ft
- ingatlanok, földterület (épület, árok, kivett út) 364 059 765.- Ft
- ingó vagyon 31 177 951.- Ft
- értékpapírok- társaságokban való részesedés 97 908.- Ft

Az Önkormányzat vagyonkezelő szervei a Bedegkéri Óvoda, a Klebersberg Intézményfenntartó Központ, a DRV Zrt.

Az üzemeltetők által készített, hiteles leltár nem áll rendelkezésre.

A vagyonkimutatást a zárszámadáshoz nem mellékeltek, a 14.sz. hivatkozott melléklet vagyon mérleg.

A vagyonmérlegben szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezőségét nem biztosították.

Az Immateriális javak, Tárgyi eszközök mérleg sor alátámasztására az ingatlanvagyon-kataszter eszköz analitikáját csatolták, amely a főkönyvi adatokkal részben egyezik meg.

A házipénztár 2019.december 31-i záró egyenlege 336 235.-Ft, amely megegyezik a főkönyvikivonat forint pénztárszámla egyenlegével és a mérleg pénztárak, csekkek, betétkönyvek sor adatával.

A pénzforgalmi számla, az elkülönített bankszámlák 2019.december 31. záró egyenlege 33 615 505.-Ft, egyezően a főkönyvikivonattal és a mérlegssorral.

A követelések mérleg sort leltárral nem támasztották alá, az egyeztetést nem végezték el. Vevőkövetelés nem volt év végén.

Bedegkér Község Önkormányzat 2019.évi zárszámadási mérlegének eszköz és forrás oldalát az Szt. és az Áhsz.-ben előírt követelmények ellenére nem megfelelő módon támasztották alá.

Szabályszerűek voltak-e a vagyon összetételének és nagyságának változását eredményező döntések és azok végrehajtása?

Az önkormányzat mérlegének eszköz oldala 2018.évi értékhez képest 50 486 623 Ft-al nőtt. Ebből a befektetett eszközök növekedése 45 338 345 Ft. A pénzeszközök záró állománya 22 059 544 Ft-al nőtt.

A követelések állománya 4 995 828 Ft-al csökkent.

A saját tőke a tevékenységek eredménye folytán 22 178 665 Ft-al nőtt.

A vagyon növekedést eredményező beruházások állományba vétele nem megfelelően történt. (leltári szám:I/83/U/2)

Az eszközök értékcsökkenését lineáris módszerrel, terv szerinti értékcsökkenésként számolták el, az eszközöknek megfelelő kulcsok szerint. Rendkívüli értékcsökkenést nem számoltak el. Selejtezés nem volt. 2019.évvégén vevő követelés nem volt.

A vizsgált időszakban az önkormányzat tárgyi eszközt nem értékesített, ehhez kapcsolódó döntést nem hozott.

Az önkormányzat az erőforrásokkal való szabályszerű, eredményes, gazdaságos, hatékony gazdálkodáshoz szükséges követelményeket kialakította -e, betartásukat számonkérte-e, ellenőrizte-e?

Bedegkér Község Önkormányzat a szabályszerű gazdálkodáshoz szükséges feltételeket részben alakította ki.

Az Mőtv.143. § (4) bek. i) pont előírásainak megfelelően nem határozták meg azon vagyonelemeket, amelyekre az önkormányzat vagyonkezelői jogot létesíthet.

Az önkormányzat gazdálkodási feladatait a Közös Önkormányzati Hivatal látja el. A feladatellátás során az önkormányzat belső szabályzatainak nem megfelelően jár el. (Leltározási Szabályzat)

Az önkormányzat képviselő-testülete a gazdálkodás szabályszerűségét, a szabályzatokban foglaltak betartását elsősorban beszámolókon keresztül ellenőrzi. A teljes költségvetési év gazdálkodásáról az előirányzatok teljesüléséről a vagyon változásáról az éves zárszámadás keretében történik a beszámolás.

A jogszabálynak megfelelő tartalmú vagyonkimutatás hiányában a Képviselő-testület tájékoztatása a zárszámadás keretében nem mondható teljesnek, elégségesnek.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztetjük, melyről készült jegyzőkönyvet mellékelem. *(Az egyeztető (záró) megbeszélést követően esetlegesen fennmaradt vitás álláspont ismertetése).*

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: részben megfelelő

**III.
FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK**

Bedegkér Község Önkormányzata vagyongazdálkodásának vizsgálatáról

Ssz	Megállapítás	Kockázat / Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel?
1.	Az önkormányzat vagyonának tételes kimutatását a vagyonrendelet nem tartalmazza.	Hiányos szabályozás.	A vagyonrendelet mellékletében tételesen be kell mutatni az önkormányzat vagyonát, törzsvagyon és üzleti vagyon bontásban.	Igen
2.	A vagyonrendelet nem nevesíti az üzemeltetésre átadott vagyont.	Hiányos szabályozás.	A vagyonkezelésre átadott vagyont nevesíteni kell a vagyonrendeletben.	Igen
3.	Az Áhsz. 30.§ (1)-(4) bekezdésének előírása ellenére a zárszámadáshoz nem vagyonkimutatást csatoltak.	Nem megfelelő a nyilvánosság biztosítása.	A zárszámadási rendelethez csatolni kell az önkormányzat vagyon kimutatását.	Igen
4.	Az Önkormányzat 2019.évi zárszámadási mérlegének eszköz és forrás oldalát az Szt. és az Áhsz.-ben előírt követelmények ellenére nem megfelelő módon támasztották alá.	A beszámoló mérlege nem hiteles.	A követelményeknek megfelelően, leltárral alátámasztott mérleg sorok biztosítása.	Igen
5.	774 hrsz útburkolat felújítás aktiválásnak időpontja nem egyezik az teljesítésigazolási jegyzőkönyv dátumával.	Nem megfelelő üzembe helyezési időpont, nem megfelelő écs számítása.	Szt.52.§ (2) bekezdés betartása.	Igen

IV. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

**Vizsgálati program pont: Jogsabályi környezet, szabályozottság.
A vagyongazdálkodás szabályozása megfelelt-e az előírásoknak?**

A vizsgálattal érintett terület működésének szabályait elsősorban az alábbi jogszabályok határozzák meg:

- Nemzeti vagyronról szóló 2011.évi CXCVI.törvény (továbbiakban Nvtv.);
- a számvitelről szóló 2000.évi C törvény (továbbiakban Szt.);
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.);
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011.évi CXCVI.törvény (továbbiakban Gst.)
- az Áht. végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.);
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm.rendelet (továbbiakban Áhsz.)
- az önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodás szabályairól szóló 7/2018.(XI.21.) rendelet
- az Önkormányzat belső szabályzatai

Az önkormányzatok vagyon gazdálkodását a korábbi szabályozást tekintve az 1990.évi LXV.törvény (a továbbiakban Ötv.) találhattuk, amíg ma már külön törvény, a nemzeti vagyronról szóló 2011.évi CXCVI. törvény (a továbbiakban Nvtv.) foglalokzik az önkormányzat vagyonával, ami a nemzeti vagyon részét képezi.

Az Nvtv. Hatálya nem terjed ki a következőkre:

- az államháztartás körébe tartozó szervek és személyek pénzvagyonára
- a követelésekre és a fizetési kötelezettségekre.

Az Alaptörvény 38.cikke alapján az állam és a helyi önkormányzatok tulajdona nemzeti vagyon.

Bedegkér Község Önkormányzat képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésben, a helyi önkormányzatokról szóló 2011.évi CLXXXIX.törvény 109.§ (4) bekezdésében és a nemzeti vagyronról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 5.§, 6.§11.§, 13.§ és a 18.§ (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés a) és f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva megalkotta a 7/2018.(XI.21.) önkormányzati rendeletét.

A rendelet hatálya kiterjed Bedegkér Község Önkormányzata tulajdonában lévő ingatlanokra, ingókra (tárgyi-, és forgóeszközökre), vagyoni értékű jogokra (immateriális javakra) értékpapírokra, önkormányzati gazdasági társaságban az önkormányzatot megillető egyéb részesedésekre. A vagyonrendeletet a 9/2020.(IX.4.) önkormányzati rendelettel módosították.

Az önkormányzat vagyona rendeltetése szerint törzsvagyonból és üzleti vagyonból áll. Bedegkér Község Önkormányzata az Nvtv. 5§ (4), valamint 18.§ (1) bekezdés szerinti

nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű nemzeti vagyonként forgalomképtelen törzsvagyont nem állapított meg.

A leltározás részletes szabályait a számvitelről szóló 2000. évi C törvény 14.§ (5) bekezdés a) pontja, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Kormányrendelet 50.§ (1) bekezdése alapján az önkormányzat saját hatáskörben állapítja meg.

A 2019. április 01-én lépett hatályba az önkormányzat leltározási és leltár-készítési szabályzata. A szabályzat mennyiségifelvétellel és egyeztetéssel határozza meg az egyes mérleg tételek, vagyonelemek leltározását. A tárgyi eszközök és készletek esetében a jegyző által meghatározott meghatározott időszakonként a leltározást mennyiségi felvétellel is biztosítani kell.

A jegyző által meghatározott időpont konkretizálása elmaradt. Leltározási utasítás, leltározási ütemterv nem készült. A 2019.évi leltározás elrendelése szóban történt.

A kötelezettségeket, a sajátos eszköz és forrásoldali elszámolásokat, időbeli elhatárolásokat, a saját tőkét egyeztetés útján kell leltározni. A beruházásokat, felújításokat szintén egyeztetés útján kell leltározni.

Az egyeztetéssel végzett leltárak nem dokumentáltak.

A befektetett pénzügyi eszközök közé sorolt részesedéseket évente mennyiségi felvétellel kell leltározni az értéket alátámasztó dokumentum alapján. Ami lehet társasági szerződés, cégbírósági bejegyzés, pénzügyi értesítő.

A részesedéseket nem igazolták a szabályzat szerinti dokumentumok egyikével sem.

A koncesszióba, üzemeltetésre átadott eszközöket a működtető, vagy kezelő által készített hiteles leltár alapján kell számba venni.

A működtetők által készített leltárak nem állnak rendelkezésre.

Az eszközök és források értékelésének rendjét a számvitelről szóló 2000. évi C törvény 14.§ (5) bekezdés a) pontja, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Kormányrendelet 50.§ (1) és (2) bekezdése alapján az önkormányzat saját hatáskörben állapítja meg.

Az önkormányzat mérlegének eszköz és forrás oldala értékelési gyakorlatának ellenőrzését az Szt.49.§ és az Áhsz.20.§-21.§ előírásai, valamint a belső szabályzat alapján végeztem.

Az alkalmazott értékelési eljárás megfelel a jogszabályi követelménynek és a belső szabályzatnak.

A készletgazdálkodás részletes szabályait a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Kormányrendeletben foglalt előírások alapján az önkormányzat saját hatáskörben állapítja meg.

Készletnek minősülnek a 2.számlosztályban kimutatandó, mennyiségben és értékben nyilvántartott raktáron készletezett készletek. Az 51. számlacsoportban elszámolandó anyagköltségek.

Az Önkormányzat záró főkönyvi kimutatásában készlet nem volt.

Vizsgálati program pont: A vagyonyilvántartás, a költségvetési beszámoló mérlegének alátámasztottsága megfelelt-e a jogszabályban és a belső szabályzatokban előírt követelményeknek?

Az Nvtv. 1.§-a szerint a helyi önkormányzatok tulajdonában álló vagyon nemzeti vagyon, amely az 5. § (1) bekezdése szerint két nagy csoportra osztható: a helyi önkormányzat törzsvagyonára és üzleti vagyonára. A törzs vagyon közvetlenül a kötelező önkormányzati feladatkör ellátását vagy a hatáskör gyakorlását szolgálja.

A törzsvagyonon belül az Nvtv. három alcsoportot hoz létre:

- a kizárólagos önkormányzati tulajdonban álló vagyon,
- a nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű nemzeti vagyon,
- korlátozottan forgalom képes vagyon

Az Nvtv. Kizárólagos önkormányzati tulajdonban állónak minősíti a helyi közutakat és műtárgyaikat, a helyi önkormányzat tulajdonában álló tereket, parkokat, valamint a helyi önkormányzat tulajdonában álló vizeket, közcélú vízi létesítményeket, ide nem értve a vízi műveket.

Egyes vagyonelemeket az önkormányzat rendelete vagy törvény nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű nemzeti vagyonnak minősíthet. Az Nvtv. A 2.sz. mellékletében határozza meg azokat a vagyontárgyakat, amelyek az önkormányzati törzs vagyon ezen csoportjába sorolhatók.

A kizárólagos önkormányzati tulajdonban levő vagyon és a nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű nemzeti vagyon jogszabály alapján forgalomképtelennek minősülnek.

A helyi önkormányzat rendelete vagy törvény egyes vagyonelemeket korlátozottan forgalomképes elemként határozhat meg.

Az Nvtv-ben található felsorolás szerint korlátozottan forgalomképes a helyi önkormányzat tulajdonában álló közmű, a helyi önkormányzat által fenntartott, közfeladatot ellátó intézmény, költségvetési szerv elhelyezését, valamint feladatellátását szolgáló épület, épületrész, a helyi önkormányzat többségi tulajdonában álló közszolgáltatási tevékenységet ellátó gazdasági társaságban fennálló társasági részesedés.

Az üzleti vagyon a nemzeti vagyonnak az a része, amely nem tartozik – állami vagyon esetén a kincstári vagyonba – az önkormányzati vagyon esetén a törzsvagyonba. Az üzleti vagyon esetében nem léteznek a tulajdonosi joggyakorlást érintő általános törvényi korlátozások, az ebbe a csoportba tartozó vagyontárgyak szabadon elidegeníthetőek, megterhelhetőek, biztosítékul adhatók, valamint - ingatlan tulajdon esetében – rajtuk osztott tulajdon is létesíthető.

Az önkormányzat törzsvagyona a kötelező önkormányzati feladatok ellátására szolgáló vagyon. Az önkormányzati vagyon külön része a törzsvagyon, amelyet a többi vagyontól elkülönítve kell nyilvántartani.

A vagyonállapotot az éves zárszámadáshoz csatolt vagyonkimutatásban kell bemutatni.

Az önkormányzati vagyon hasznosításának célja az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatainak hatékony és eredményes ellátása.

Az önkormányzat ingatlan vagyonát az ingatlanvagyon kataszter tartalmazza, amelyet a Kapolyi Közös Önkormányzati Hivatal vezet.

Az önkormányzati vagyon elemei a vagyonkataszterben, bruttó értéken:

- immateriális javak 4 500 500.- Ft
- ingatlanok, földterület (épület, árok, kivett út) 364 059 765.- Ft
- ingó vagyon 31 177 951.- Ft
- értékpapírok- társaságokban való részesedés 97 908.- Ft

Az Önkormányzat vagyonának hasznosítására vonatkozó szabályok 6.§(4) vagyonkezelő szervek a Bedegkéri Óvoda, a Klebersberg Intézményfenntartó Központ, a DRV Zrt.

Az üzemeltetők által készített, hiteles leltár nem áll rendelkezésre.

Bedegkér Község Önkormányzat tulajdonában lévő vagyon felett a tulajdonosi jogokat a képviselő-testület gyakorolja, kivéve, ha azokat a rendelet szerint a polgármesterre ruházza át.

A vagyontárgyak elidegenítésének értékhatára, amelyben még a polgármester dönthet, bruttó 100 ezer Ft.

A vagyonrendelet nem tartalmazza az önkormányzat vagyonának kimutatását, törzs vagyon és üzleti vagyon részletezésben.

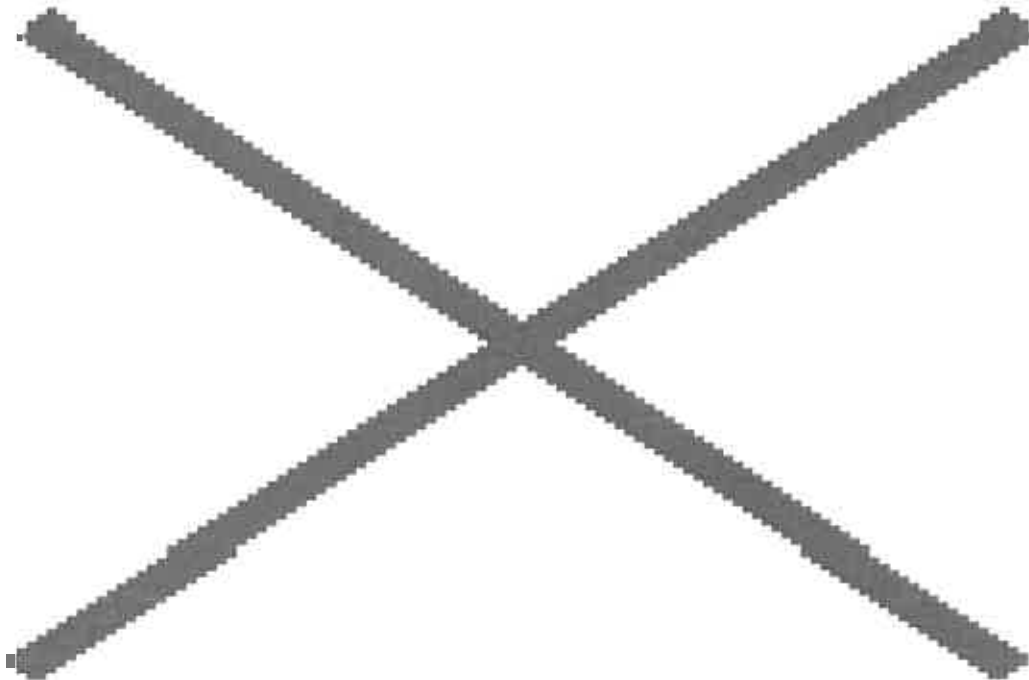
A vagyonkimutatást a zárszámadáshoz nem mellékeltek, a hivatkozott melléklet vagyon mérleg.

A vagyonmérlegben szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezőségét nem biztosították.

Bedegkér Község Önkormányzat vagyon kimutatása a 2019.12. havi záró állapot szerint, bruttó értéken, Ft-ban.

Megnevezés	Forgalom képtelen	Korlátozottan forgalomképes	Forgalomképes	Összes vagyon
Immateriális javak		4 262 900	237 600	4 500 500
Ingtatlanok és vagyoni értékű jogok	266 008 636	88 378 662	9 642 467	364 029 765
Gépek, berendezések és felszerelések		11 810 417	16 807 292	28 617 709
Üzemeltetésre, kezelésbe adott eszközök		2 590 242		2 590 242
Összes vagyon	266 008 636	108 602 463	26 687 359	399 715 816

Bedegkér Község Önkormányzat vagyonának összehasonlító adatai Ft-ban



Az összehasonlító táblázat szemlélteti az adatok egyezőségét, a főkönyv és a beszámoló mérlege között, az eltérést a zárszámadási mérleg soraitól.

Az Áhsz. 30.§ (1)-(4) bekezdésének megfelelően nem készült el az önkormányzat vagyon kimutatása.

30. § (1)¹⁵⁹ A helyi önkormányzatnak a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 110. § (2) bekezdése szerinti, a zárszámadáshoz csatolt vagyonkimutatás –

összhangban az Mőtv. 106. § (2) bekezdésével – a helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv tulajdonában álló – ide értve az őket megillető vagyoni értékű jogokat is – nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket, a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközöket és a pénzeszközöket mutatja be.

(2)¹⁶⁰ A vagyonkimutatás az (1) bekezdés szerinti vagyont az 5. melléklet A), B) és C) mérlegfőcsoportján belül legalább a római számmal jelzett eszközcsoportonkénti – a tárgyi eszközök és a befektetett pénzügyi eszközök mérlegcsoportok esetén az arab számmal jelzett tételek szerinti – tagolásban, ezen belül forgalomképtelen törzsvagyon, nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon, korlátozottan forgalomképes vagyon és üzleti vagyon bontásban tartalmazza.

(3)¹⁶¹ A vagyonkimutatás a mérlegben szereplő eszközökön kívül tartalmazza a „0”-ra leírt eszközök, a használatban lévő kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek, a 01–02. számlacsoportban nyilvántartott eszközök, és az Nvt. 1. § (2) bekezdés g) és h) pontja szerinti kulturális javak és régészeti leletek állományát is.

(4) A vagyonkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezőségét biztosítani kell.

Az Immateriális javak, Tárgyi eszközök mérleg sor alátámasztására az ingatlanvagyonkataszter eszköz analitikáját csatolták, amely a főkönyvi adatokkal részben egyezik meg. A főkönyvi kimutatásokban az immateriális javak bruttó értéke 4 500 500 Ft, halmozott écs 4 500 500 Ft, nettó érték 0 Ft. Egyezik a kataszter analitikával és a mérlegssorral.

Az Ingatlanok eszközcsoport bruttó értéke a főkönyvikivonatban 364 059 765 Ft, halmozott écs 93 758 445 Ft, nettó értéke 270 301 320 Ft. Egyezően az analitikával és a mérlegssorral.

A Gépek, berendezések eszközcsoport bruttó értéke a főkönyvikivonatban 29 198 934 Ft, halmozott écs 25 806 089 Ft, nettó érték 3 392 845 Ft. A vagyonanalitika nem támasztja alá a főkönyvet és a mérleget.

A kataszterben az egyéb gépek, berendezések bruttó értéke 31 177 951.-Ft, az elszámolt halmozott écs 26 956 089.-Ft, így a nettó érték 4 221 862.-Ft.

Az eltérés a 1319123 és 1319162 főkönyvi számon nyilvántartott eszközöket érinti.

Az eltérés bruttó értéke mínusz 1 979 017.-Ft, nettó értéke mínusz 829 017.-Ft.

A mérleghez készített leltár nem különíti el és az eszközökről nem áll rendelkezésre az üzemeltetők leltározási nyilatkozata.

A házipénztár 2019.december 31-i záró egyenlege 336 235.-Ft, amely megegyezik a főkönyvikivonat forint pénztárszámla egyenlegével és a mérleg pénztárak, csekkek, betétkönyvek sor adatával.

A pénzforgalmi számla, az elkülönített bankszámlák 2019.december 31. záró egyenlege 33 615 505.-Ft, egyezően a főkönyvikivonattal és a mérlegssorral. A bankszámlák egyenlegéről a számlavezető pénzintézettől nem kértek igazolást, az utolsó bankkivonattal egyeztettem az egyenleget.

A követelések mérleg sort leltárral nem támasztották alá, az egyeztetést nem végezték el. Vevőkövetelés nem volt év végén. Az adó követelések összege 8 555 406.-Ft, amely az

egyszerűsített értékelési eljárás után 4 359 688.-Ft lett. A helyi adó követelésekre a csoportos értékvesztés elszámolást alkalmazták, összesen 4 195 718 Ft értékben.

A kötelezettségek egyrészt helyi adó túlfizetésekből állnak, amelyet az adócsoport analitikus kimutatása bizonyíthatna. Másrészt a szállítói kötelezettségek, az államháztartáson belüli megelőlegezés szerepel még.

A passzív időbeli elhatárolások a decemberi bér és járulékához kapcsolódik, valamint Áht-én belülről kapott működési támogatáshoz. A 441, 442 főkönyvi számlakartont nem csatolták alátámasztásul.

Bedegkér Község Önkormányzat 2019.évi zárszámadási mérlegének eszköz és forrás oldalát az Szt. és az Áhsz.-ben előírt követelmények ellenére nem megfelelő módon támasztották alá.

Vizsgálati program pont: Szabályszerűek voltak-e a vagyon összetételének és nagyságának változását eredményező döntések és azok végrehajtása?

Az önkormányzat mérlegének eszköz oldala 2018.évi értékhez képest 50 486 623 Ft-al nőtt. Ebből a befektetett eszközök növekedése 45 338 345 Ft. A pénzeszközök záró állománya 22 059 544 Ft-al nőtt. A követelések állománya 4 995 828 Ft-al csökkent.

A saját tőke a tevékenységek eredménye folytán 22 178 665 Ft-al nőtt.

A vagyon növekedést eredményező beruházások állományba vétele nem megfelelően történt. 18 534 558.-Ft értékű útburkolat felújítás, valamint 2 736 426.-Ft egyéb tárgyi eszköz (nyomáscsökkentő) felújítást aktiváltak.

A vagyon növekedéssel járó ingatlan felújítás volt a 774 hrsz útburkolat felújítása. A felújítás elkészültéről a műszaki átadás-átvételi jegyzőkönyv és a teljesítésigazolási jegyzőkönyv dátuma 2019.10.18. A ráaktiválás időpontja a I/83/U/2 leltári számon nyilvántartott ingatlanra 2019.10.29. A műszaki átadás időpontjától eltérő időpontú üzembe helyezést hitelt érdemlő módon nem igazolták.

Az eszközök értékcsökkenését lineáris módszerrel, terv szerinti értékcsökkenésként számolták el, az eszközöknek megfelelő kulcsok szerint. Év közben, negyedévente az Áhsz.-nek megfelelően, időarányosan történt az elszámolás. Rendkívüli értékcsökkenést nem számoltak el.

Selejtezés nem volt. 2019.évvégén vevő követelés nem volt.

A vizsgált időszakban az önkormányzat tárgyi eszközt nem értékesített, ehhez kapcsolódó döntést nem hozott.

Vizsgálati program pont: Az önkormányzat az erőforrásokkal való szabályszerű, eredményes, gazdaságos, hatékony gazdálkodáshoz szükséges követelményeket kialakította -e, betartásukat számonkérte-e, ellenőrizte-e?

Bedegkér Község Önkormányzat a szabályszerű gazdálkodáshoz szükséges feltételeket részben alakította ki.

Az Mötv. 109.§ (4) bekezdés előírásainak megfelelően a rendeletben a vagyonkezelői jog ellenértékét, az ingyenes átengedés, a vagyonkezelői jog gyakorlásának, valamint a vagyonkezelés ellenőrzésének részletes szabályait meghatározták.

Az Mötv.143. § (4) bek. i) pont előírásainak megfelelően nem határozták meg azon vagyonelemeket, amelyekre az önkormányzat vagyonkezelői jogot létesíthet.

Az önkormányzat gazdálkodási feladatait a Közös Önkormányzati Hivatal látja el. A feladatellátás során az önkormányzat belső szabályzatainak nem megfelelően jár el. Az egyes eltéréseket, nem megfelelőségeket a jelentésben a megfelelő helyen jeleztem. Pl. leltározás, üzembe helyezés.

Az önkormányzat képviselő-testülete a gazdálkodás szabályszerűségét, a szabályzatokban foglalt betartását elsősorban beszámolókon keresztül ellenőrzi. A polgármester előterjesztésében a képviselő-testület a költségvetési évben évközi beszámolókból értesül. A teljes költségvetési év gazdálkodásáról az előirányzatok teljesüléséről a vagyon változásáról az éves zárszámadás keretében történik a beszámolás.

A jogszabálynak megfelelő vagyonkimutatás hiányában a Képviselő-testület tájékoztatása nem mondható teljesnek, elégségesnek.

Az ellenőrzés megállapításai alapján tett javaslatok:

Az ügyviteli folyamatoknál támaszkodjanak belső szabályzatok előírásaira.

Az ellenőrzési nyomvonalnak megfelelően végezzék el a kontroll tevékenységeket a vagyongazdálkodással kapcsolatos feladatok során.

A kontroll környezet biztosítja a belső kontroll rendszer elsődleges céljainak eléréséhez a fegyelmet és a struktúrát.

Tényezői: Tisztesség és erkölcsi értékek.

Tárgykörei: Jóváhagyás és engedélyezés igazolás, hitelesítés egyeztetés. Az eszközök biztonsága, hozzáférési jogok, a feladatok és felelőségek elhatárolása.

Az éves beszámoló mérlegének minden sorát támasszák alá leltárral, dokumentálják a hitelesség és szabályosság érdekében. Mindezt az összegyűjtött dokumentumot egy dossziéba rendezve tárolják.

Az üzemeltetésbe adott vagyonról a vagyonkezelőktől kérjenek leltár igazolást.

A tárgyi eszközök leltározását legkésőbb három évente tényleges leltárfelvétel útján készítsék el.

A szabályzatuk szerint egyeztetéssel leltározandó eszközökről és forrásokról is vegyék fel a leltár jegyzőkönyvet, mellékeljék a megfelelő főkönyvi kartont. A befektett pénzügyi

eszközöknél (részesevések) mellékeljék a részesevéssel érintett Társaság előző évi Taggyűlési határozatát, beszámolóját az éves ereményről.

A pénzeszközök leltározáshoz a pénzintézetől kérjenek igazolást, a házipénztár zárójelentéseket csatolják.

A nyilvántartáshoz kötött eszközöket érintő állományváltásokat folyamatosan, de legalább negyedévente vezessék fel kimutatás szerűen, mellékleve az alapidokumentumokat. Az üzembe helyezések időpontját, a bekerülési érték meghatározását a Számviteli törvénynek megfelelően végezzék.

Pécs, 2020. november 03.


Kungl Mária Magdolna
belső ellenőr