

JEGYZŐKÖNYV

Somogyegres Község Önkormányzata gazdálkodásának, vagyongazdálkodásának vizsgálatáról

6/2020.(XI.30.) Somogyegres község Önkormányzata polgármesterének határozata

Somogyegres község Önkormányzata polgármestere úgy dönt¹, hogy az INFOSZÁM Bt Somogyegres 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 mérlegsorok biztosítása.

Határidő: 2021. május 31.

Felelős: Hajas Endre jegyző

V., Szt.52.§ (2) bekezdés betartása.

Határidő: 2020. december 31.

Felelős: Hajas Endre jegyző

Somogyegres, 2020. november 30.



Lakatos Zsoltné
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.

14



I. Ellenőrzési jelentés-tervezet

Somogyegres Község Önkormányzata vagyongazdálkodásának vizsgálatáról

Iktatószám:KÖ/1034-5/2020

Ellenőrzés azonosító száma:4/2020

II.

Az ellenőrzési jelentést jóváhagyom:

Név: Dr Hajas Endre jegyző

Aláírás:.....


Az intézkedési terv készítését elrendelem:

Név: Lakatos Zsoltné polgármester

Aláírás:.....


Az ellenőrzött szervezetek azonosító adatai:**Név:**Somogyegres Község Önkormányzata**Székhelye:** 8666 Somogyegres Petőfi utca 3.

adószáma 15400619-1-14

KSH statisztikai számjel 15400619-8411-321-14

törzsszám 400619, ÁHTI azonosító 715719

Az önkormányzat fizetési számlavezetője neve Kereskedelmi és Hitelbank Tab.

Az önkormányzat fizetési számlájának száma 10403916-50526872-87761008

Vezető:Lakatos Zsoltné 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, Somogyegres 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. -2020. november 05. között 20 óra
Ellenőrzés tényleges időtartama:	2020.október 01.- november 05. között 20 óra
Vizsgálatvezető, belső ellenőr:	Kungl Mária, megbízólevél Iktsz.: KÖ/1034-5/2020
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Lakatos Zsoltné 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 vagyonszámbavétele 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 folytattam le.

Meg vagyok győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassak.

Főbb megállapítások a következők:

A pénzügyi és vagyongazdálkodás szabályozása megfelelt-e az előírásoknak?

A vagyonrendelet nem tartalmazza az önkormányzat vagyonának 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 vagyon nyilvántartásban, bruttó értéken:

- immateriális javak 800 000.- Ft
- ingatlanok, földterület (épület, árok, kivett út) 142 889 291.- Ft
- ingó vagyon 15 711 485.- Ft
- értékpapírok- társaságokban való részesedés 87 939.- Ft.

A vagyonmérlegben szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó- nettó-, elszámolt écs és a főkönyvi kivonat adatai közötti egyezőséget biztosították.

Az ingatlanokról és egyéb tárgyeszközökről egyedi tárgyi eszköz nyilvántartást vezetnek.

Az Áhsz. 30.§ (1)-(4) bekezdésének előírása ellenére nem készült el az önkormányzat tételes vagyon kimutatása. A zárszámadáshoz vagyonmérleget csatoltak, amely nem a vagyon tételes bemutatása, összevont mérlegadatokat tartalmaz.

A KATI rendszerből szolgáltatott tárgyeszköz nyilvántartó lapok, eszközkartonok, mint analitikus nyilvántartás a főkönyvi adatokkal megegyeznek.

Az üzemeltetők által készített, hiteles leltár nem áll rendelkezésre az ellenőrzött időszakban.

A házipénztár 2019.december 31-i záró egyenlege 94 355.-Ft, amely megegyezik a főkönyvikivonat forint pénztárszámla egyenlegével és a mérleg pénztárak, csekkek, betétkönyvek sor adatával.

A pénzforgalmi számla, az elkülönített bankszámlák 2019.december 29. záró egyenlege 8 154 898.-Ft, egyezően a főkönyvikivonattal és a mérleg sorral. A bankszámlák egyenlegéről a számlavezető pénzintézettől nem kértek igazolást, az utolsó bankkivonattal egyeztettem az egyenleget.

Somogyegres 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?

2019.évben üzembehelyezett beruházási, felújítási érték 17 666 274.-Ft. A KATI rendszerből kapott adatokkal és a főkönyvikivonattal a 7/2020.(VII.13.) zárszámadási rendelet 6. mellékletével megegyezik.

Az E/2019/003 leltári számon nyilvántartásba vett Renault Trafic gépjármű bekerülési értékét helytelenül határozták meg. (L:1.sz.melléklet)

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. Követelés elengedés 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?

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

Az önkormányzat képviselő-testülete a gazdálkodás szabályszerűségét, a szabályzatokban foglaltak betartását elsősorban beszámolókon keresztül ellenőrzi.

Tételes vagyonskimutatás (zárszámadás 14.sz.melléklet nem vagy a jogszabály szerinti kimutatás) hiányában a Képviselő-testület tájékoztatása 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

Somogyegres 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 a vagyonskimutatást csatolták.	Nem megfelelő a nyilvánosság biztosítása.	A zárszámadási rendelethez csatolni kell az önkormányzat vagyonskimutatását.	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 mérlegsorok biztosítása.	Igen
5.	Az E/2019/003 leltári számú gépjármű bekerülési értékének meghatározása helytelen.	Helytelen üzembe helyezés, helytelen écs elszámolás.	Szt.57.§ betartása.	Igen

IV. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

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

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

- Nemzeti vagyonról 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 CXCV. 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 9/2018. (XI. 21.) rendelet
- az Önkormányzat belső szabályzatai

Az önkormányzatok vagyongazdálkodását a korábbi szabályozást tekintve az 1990. évi LXV. törvény (a továbbiakban Ötv.) találhattuk, amíg ma már külön törvény, a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (a továbbiakban Nvtv.) foglalkozik 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.

Somogyegres Község Önkormányzat képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésben, a helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 109. § (4) bekezdésében és a nemzeti vagyonról 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 9/2018. (XI. 21.) önkormányzati rendeletét.

A rendelet hatálya kiterjed Somogyegres 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 11/2020. (IX. 4.) önkormányzati rendelettel módosították.

A 9/2018.(XI.21.) Kt rendeletben szabályozza az önkormányzati vagyongazdálkodás szabályait, a vagyon hasznosítására vonatkozó szabályokat, gazdálkodáshoz kapcsolódó rendelkezési jogok gyakorlását, számba veszi az önkormányzati vagyont. Megnevezi az önkormányzati vagyonkezelő szerveket. Rendelkezik az önkormányzati követelésekről, a behajthatatlan követelésekről és a hátralékbehajtási eljárásról.

Somogyegres Község Önkormányzata az Nvtv. 5§ (4), valamint 18.§ (1) bekezdés szerinti nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű nemzeti vagyonként forgalomképtelen törzsvagyont nem állapított meg.

A vagyonrendelet 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.

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 nincs rögzítve.

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. A befektetett pénzügyi eszközök közé sorolt részesedéseket évente mennyiségi felvétellel kell leltározni az értéket alátámasztó dokumentum alapján. Ami lehet társasági szerződés, cégbírósági bejegyzés, pénzügyintézeti értesítő. A koncesszióba, üzemeltetésre átadott eszközöket a működtető, vagyonkezelő által készített hiteles leltár alapján kell számba venni.

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 vásárolt, rendeltetészerűen használatba vett eszközök nyilvántartási értéke a beszerzési érték (üzembehelyezésig felmerült egyedileg hozzákapcsolódó kiadások).

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.számú osztályban 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 megfelel-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 közműveket.

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 fejsorolás 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 hasznosításának célja az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatainak hatékony és eredményes ellátása.

Az önkormányzati vagyon külön része a törzsvagyon, amelyet a többi vagyontól elkülönítve kell nyilvántartani.

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

Somogyegres 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.

Az önkormányzat vagyona rendeltetése szerint törzsvagyonból és üzleti vagyonból áll.

Az önkormányzati vagyon elemei a vagyon nyilvántartásban, bruttó értéken:

- immateriális javak 800 000.- Ft
- ingatlanok, földterület (épület, árok, kivett út) 142 889 291.- Ft
- ingó vagyon 15 711 485.- Ft
- értékpapírok- társaságokban való részesedés 87 939.- Ft.

A vagyonállapotot az éves zárszámadáshoz csatolt vagyonkimutatásban kell bemutatni.

A zárszámadáshoz az Áhsz.30.§ ellenére nem csatoltak vagyonkimutatást.

14. Önkormányzat vagyonkimutatása

30. § (1)¹⁵⁹ A helyi önkormányzatnak a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mőtv.) 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 kísértékű 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.

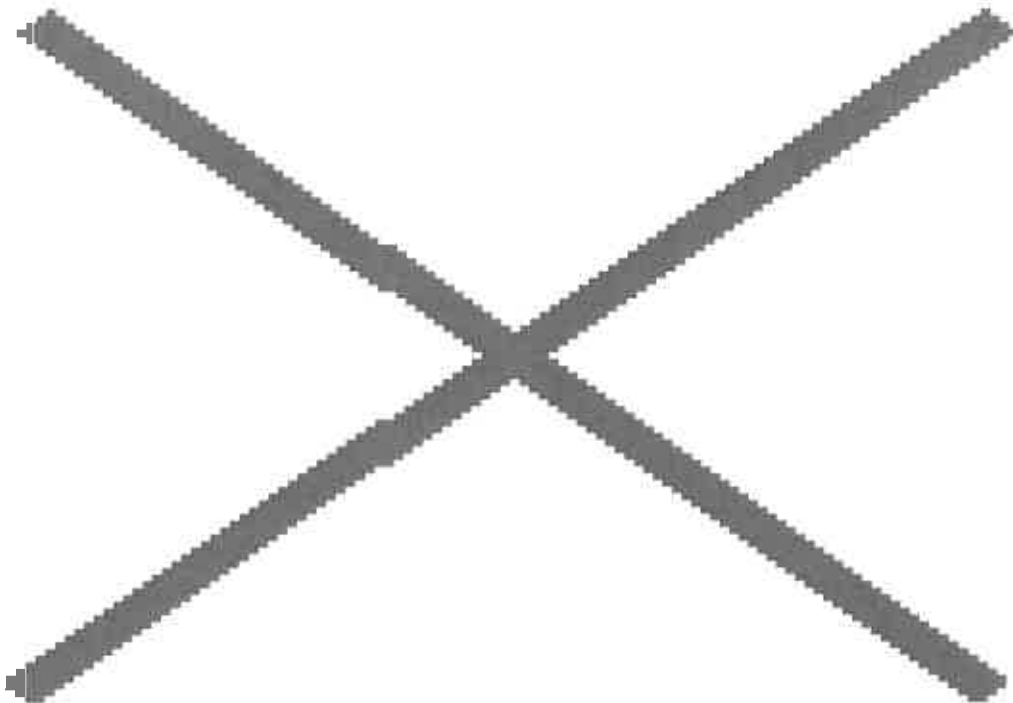
A vagyonmérlegben szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó- nettó-, elszámolt écs és a főkönyvi kivonat adatai közötti egyezőséget biztosították.

Az ingatlan vagyonszámbekerben 76 db ingatlan nyilvántartása történik, ebből 15 db forgalomképes, 15 db korlátozottan forgalomképes és 46 db kizárólagos nemzeti vagyonszámbeker tartozó, forgalomképtelen törzsvagyon. Az ingatlanokról és egyéb tárgyeszközökről egyedi tárgyi eszköz nyilvántartást vezetnek.

Somogyegres Község Önkormányzat vagyona forgalomképesség szerint a 2019.12. havi záró állapot szerint, bruttó értéken, Ft-ban.

Megnevezés	Forgalom képtelen	Korlátozottan forgalomképes	Forgalomképes	Összes vagyon
Immateriális javak			800 000	800 000
Ingatlanok és vagyoni értékű jogok	106 492 952	20 928 827	3 765 000	131 186 779
Gépek, berendezések és felszerelések		818 821	13 375 761	14 194 582
Üzemeltetésre, kezelésbe adott eszközök		13 219 415		13 219 415
Részesedések állománya		87 939		87 939
Összes vagyon	106 492 952	35 045 002	17 940 761	159 488 715

Somogyegres Község Önkormányzat vagyonának összehasonlító adatai Ft-ban.



Az összehasonlító táblázat szemlélteti az adatok egyezőségét, a főkönyvikivonat, a MÁK felé adott adatszolgáltatás és a zárszámadási rendelet mérlegének megfelelő soraival.

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

Az Immateriális javak, Tárgyi eszközök mérleg sor alátámasztására nem készült leltár.

A KATI rendszerből szolgáltatott tárgyeszköz nyilvántartó lapok, eszközkartonok, mint analitikus nyilvántartás a főkönyvi adatokkal megegyeznek.

A főkönyvi kimutatásokban az immateriális javak bruttó értéke 800 000 Ft, halmozott écs 527 998.-Ft, nettó érték 272 002.-Ft. Egyezik az analitikával és a mérlegssorral.

Az Ingatlanok eszközcsoport bruttó értéke a főkönyvikivonatban 142 889 291 Ft, halmozott écs 48 000 649.-Ft, nettó értéke 94 888 642.-Ft. Egyezően az analitikával és a mérlegssorral.

A Gépek, berendezések eszközcsoport bruttó értéke a főkönyvikivonatban 15 711 485.-Ft, halmozott écs 3 333 497.-Ft, nettó érték 12 377 988.- Ft. Egyezően az analitikával és a mérlegssorral.

A mérleg eszköz és forrás oldalának megfelelő sorait leltárral nem támasztották alá.

Az Önkormányzat vagyonának hasznosítására vonatkozó szabályok: (önkormányzati rendelet 6.§(4)) vagyonkezelő szervek a Kapolyi Közös Önkormányzati Hivatal és a DRV Zrt.

Az üzemeltetők által készített, hiteles leltár nem áll rendelkezésre az ellenőrzött időszakban. A házipénztár 2019.december 31-i záró egyenlege 94 355.-Ft, amely megegyezik a főkönyvikivonat forint pénztárszámla egyenlegével és a mérleg pénztárak, csekkek, betétkönyvek sor adatával.

A pénzforgalmi számla, az elkülönített bankszámlák 2019.december 29. záró egyenlege 8 154 898.-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 1 797 222.-Ft, amely az egyszerűsített értékelési eljárás után 826 033.-Ft lett. A helyi adó követelésekre a csoportos értékvesztés elszámolást alkalmazták, összesen 971 189 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. A 4423, 4424, 4425 főkönyvi számlakartont nem csatolták alátámasztásul.

Somogyegres 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 2 780 159 Ft-al csökkent. Ebből a befektetett eszközök növekedése 1 726 768 Ft. A pénzeszközök záró állománya 121 364 Ft-al nőtt. A követelések állománya 824 894 Ft-al csökkent, az eszközoldali sajátos elszámolások 3 803 397.-Ft-al csökkent.

A saját tőke a tevékenységek eredménye folytán 2 864 376.- Ft-al csökkent. A kötelezettségek állománya 309 063.-Ft-al nőtt, a passzív időbeli elhatárolások értéke 224 846.-Ft-al csökkent. 2019.évben üzembehelyezett beruházási, felújítási érték 17 666 274.-Ft. A KATI rendszerből kapott adatokkal és a főkönyvikivonattal a 7/2020.(VII.13.) zárszámadási rendelet 6. mellékletével megegyezik.

A vagyon növekedést eredményező beruházások állományba vétele nem megfelelően történt. (L. 1.sz.melléklet)

Az E/2019/003 leltári szám alatti Renault Trafic gépjármű bekerülési értékét helytelenül (nem az Szt.57.§-nak megfelelően) határozták meg.

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. A követelés elengedés 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?

Somogyegres 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 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 foglaltak 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. Tételes 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 felelősségek 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 pénzügyeszközöknél (részeselek) mellékeljék a részeselekkel érintett Társaság előző évi Taggyűlési határozatát, beszámolóját az éves eredményről.

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

A nyilvántartáshoz kötött eszközöket érintő állományváltozásokat 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

