

KÁNYA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA	
HIVATAL	
Dátum	2022. 11. 30.
Szám	KÖ/129-19/2022
Előadó	H.E.
Ellenőrző	

Ellenőrzési jelentés

Kánya Község Önkormányzata vagyongazdálkodásának vizsgálatáról

Iktatószám:KÖ/129-15/2022

Ellenőrzés azonosító száma:6/2022.

Az ellenőrzési jelentést jóváhagyom:

Név: Dr Hajas Endre jegyző

Aláírás:.....


Az intézkedési terv készítését elrendelem:

Név: Léner Ferenc polgármester

Aláírás:.....


Az ellenőrzött szervezet adatai:**Név:**Kánya Község Önkormányzata**Székhelye:** 8667 Kánya Fő utca 170.

adószáma: 15400499-1-14

KSH statisztikai számjel 154004992-8411-321-14

törzsszám 400499, ÁHTI azonosító 715708

Vezető:Léner Ferenc polgármester**I.****AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK**

Az ellenőrzést végző szervezet:	SOLIDUS PÉCS Kft.
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, Kánya 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. - 2021.év 12.31.-ig
Ellenőrzés tervezett időtartama:	2022. július 26. - augusztus 31. között 20 óra
Ellenőrzés tényleges időtartama:	2022. augusztus 01.- szeptember 28. között 20. óra
Vizsgálatvezető, belső ellenőr:	Kungl Mária, megbízólevél Iktsz.: KÖ/129-13/2022
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Léner Ferenc Polgármester
	Dr Hajas Endre jegyző

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

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

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

A vizsgálat alá vont időszak 2019.01.01. -2021.12.31., költségvetési évek. Az ellenőrzést - az ellenőr részére átadott belső szabályzatok, éves költségvetési beszámolók, 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:

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

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

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

Kánya Község Önkormányzat 2020., és 2021.évi évi zárszámadási mérlegének eszköz és forrás oldalát az Szt. és az Áhsz.-ben előírt követelményeknek részben megfelelő módon támasztották alá.

A mérleg sorok hiányosan, nem minden sorhoz leltárral bizonylatoltak, alátámasztottak.

Az Immateriális javak, Tárgyi eszközök mérleg sor alátámasztására az ingatlanvagyonkataszter eszköz analitikáját csatolták, amely a főkönyvi adatokkal megegyezik.

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

A részesezéseket nem igazolták a szabályzat szerinti dokumentumok egyikével sem.

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.

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: korlátozottan megfelelő

Az ellenőrzés korlátozottan megfelelőnek ítélt területei a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások azonban arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Ha az adott terület vagy szervezeti egység vezetője nem tesz megfelelő korrekciós intézkedéseket, akkor a belső irányítási és ellenőrzési rendszerben lényeges hiányosságok alakulhatnak ki. A szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások általában hatékonyak, és az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

III.
FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK
Kánya Község Önkormányzata vagyongazdálkodásának vizsgálatáról

Ssz	Megállapítás	Kockázat / Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel?
1.	Az eszközök állományba vétele nem megfelelően történtek a 2020.évi és 2021. évi vagyonnövekedéssel járó beruházások, felújítások esetében, ezért az elszámolt értékcsökkenés sem valós. A bekerülési érték meghatározása a vizsgált beruházásoknál nem tartalmazza az üzembe helyezésig felmerült összes költséget.	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 8/2018.(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.) foglalkozik az önkormányzat vagyonával, ami a nemzeti vagyon részét képezi.

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

Kánya 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 Kánya 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 (12/2020.(IX.4.) önkormányzati rendelettel módosították.

Az önkormányzat vagyona rendeltetése szerint törzsvagyonból és üzleti vagyonból áll. Kánya Község Önkormányzata az Nvtv. 5§ (4), valamint 18.§ (1) bekezdés szerinti nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű nemzeti vagyonként, forgalomképtelen törzsvagyonnak minősítette az önkormányzat tulajdonában álló közutakat és műtárgyaikat, a parkokat, tereket és a tulajdonában álló, illetve átvett vizek, vízi közműnek nem minősülő közcélú vízi létesítményeket.

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 állapította meg.

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

A jegyző által kiadott leltározási ütemterv és utasítás alapján 2020. december 28-30. között felvétellel történtek leltározások. 2021.évben egyeztetés módszerével készült a mérleget alátámasztó leltár. Az egyeztetéssel végzett leltárakat nem minden vagyonelem esetében dokumentálták.

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, pénzintézeti értesítő.

A részesedéseket nem igazolták a szabályzat szerinti dokumentumok egyikével sem.

A koncesszióba, üzemeltetésre átadott eszközöket a működtető, vagyongazdálkodó 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.számú osztályban kimutatandó, mennyiségben és értékben nyilvántartott raktáron készletezett készletek. Az 51. számlacsoportban elszámolandó anyagköltségek.

Az Önkormányzat 2020. évi záró főkönyvi kimutatásában 448 000 Ft értékű vásárolt készlet volt. 2021. évben nem volt év végi készlet.

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 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 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, biztosítéku adhatók, valamint - ingatlan tulajdon esetében – rajtuk osztott tulajdon is létesíthető.

Az önkormányzat törzsvagyon 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 (külső szerződött partner közreműködésével). Az önkormányzati vagyon elemei a vagyonkataszterben, nettó értéken, forintban:

Vagyonkataszter megnevezés	2020.év összes vagyon	2021.év összes vagyon
szellemi termékek	8 002	0
Ingtatlanok	360 089 215	342 796 790
Gépek, berendezések	12 045 107	9 973 689
részeselek	164 699	164 699
	372 307 023	352 935 178

Az Önkormányzat vagyonának hasznosítására vonatkozó szabályok az önkormányzat rendeletében kerültek meghatározásra. A rendelet 6.§(4) -ben jelölték ki a vagyonkezelő szervezetet: a Kapolyi Közös Önkormányzati Hivatal, a Kányai, Tengődi Óvoda Kányai Tagintézménye, Klebersberg Intézményfenntartó Központ, és a DRV Zrt.

Kánya 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 egyedi értéket meg nem haladó ingó értékesítése.

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

A vagyonkimutatást a zárszámadáshoz mellékeltek.

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

Kánya Község Önkormányzat vagyonának összehasonlító adatai Ft-ban 2020.évben és 2021.évben

vagyonkimutatás 2020év

főkönyv megnevezés	korlátozottan üzleti fk		forgalomképteósszes vagyorfőkönyv		
1 121 szellemi termékek	0	8 002	0	8 002	8 002
1 211 Ingatlanok	144 056 679	20 849 688	163 303 929	328 210 296	317 873 547
18 vagyonezelésbe adott	31 878 919			31 878 919	27 699 681
1 311 Gépek, berendezések	12 045 107			12 045 107	12 682 942
15 Befejezetlen beruházás	0			0	5 865 308
1 653 részesedések	0	164 699		164 699	164 699
	187 980 705	21 022 389	163 303 929	372 307 023	364 294 179

vagyonkimutatás 2021év

főkönyv megnevezés	korlátozottan üzleti fk		forgalomképteósszes vagyorfőkönyv		
1 121 szellemi termékek	0	0	0	0	0
1 211 Ingatlanok	135 385 817	20 601 815	156 844 415	312 832 047	316 036 790
18 vagyonezelésbe adott	29 964 743			29 964 743	26 760 000
1 311 Gépek, berendezések	9 448 309			9 448 309	9 973 689
vagyonezelésbe adott	525 380			525 380	
15 Befejezetlen felújítás	0			0	10 212 576
1 653 részesedések	0	164 699		164 699	164 699
	175 324 249	20 766 514	156 844 415	352 935 178	363 147 754

A főkönyvi adatok az önkormányzat-, a mérleg és kataszter az önkormányzat és intézménye adatait együttesen tartalmazza.

2020.év

Vagyron elem	Főkönyvi kivonat	Beszámoló mérlege	Zárszámadási rendelet
A/I. Immateriális javak	8 002	8 002	8 002
A/II. Tárgyi eszközök	336 421 797	336 421 797	336 622 978
A/III. Befektetett pü. eszközök	164 699	164 699	164 699
A/IV. Koncesszióba, vagyonlezelésbe adott	27 699 681	27 699 681	27 699 681
A) Nemzeti vagyonba tartozó befekt. eszközök	364 294 179	364 294 179	364 495 360
B) készletek	448 000	448 000	448 000
C) pénzeszközök	22 148 793	22 148 793	23 409 582
D) Követelések	12 779 672	12 779 672	12 779 672
E) Egyéb sajátos elszámolások (eszközoldali)	610 698	610 698	710 697
F) Aktív időbeli elszámolások	0	0	0
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	399 833 342	400 281 342	401 843 311
G) Saját tőke	197 945 463	197 945 463	198 319 871
H) Kötelezettségek	5 756 594	5 756 594	5 756 594
J) Passzív időbeli elhatárolások	196 579 285	196 579 285	197 766 846
FORRÁSOK ÖSSZESEN	400 281 342	400 281 342	401 843 311

A zárszámadási rendelet mérlege a Kányai Kányafészek Bölcsőde értékeit is tartalmazza, a mérleg főösszeg eltérése a táblázatban ez miatt adódik, 1 561 969 Ft.

A mérleg sorok leltárral részben bizonylatoltak, alátámasztottak.

2021. év

Vagyon elem	Főkönyvi kivonat	Beszámoló mérlege	zárszámadási rendelet
A/I. Immateriális javak	0	0	0
A/II. Tárgyi eszközök	336 223 055	336 223 055	336 223 055
A/III. Befektetett pü. eszközök	164 699	164 699	164 699
A/IV. Koncesszióba, vagyonlezelésbe adott	26 760 000	26 760 000	26 760 000
A) Nemzeti vagyonba tartozó befekt. eszközök	363 147 754	363 147 754	363 147 754
B) készletek	0	0	0
C) pénzeszközök	38 363 541	38 363 541	38 400 973
D) Követelések	13 866 703	13 866 703	13 866 703
E) Egyéb sajátos elszámolások (eszközoldali)	1 122 404	1 122 404	1 122 404
F) Aktív időbeli elszámolások	0	0	0
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	416 500 402	416 500 402	416 537 834
G) Saját tőke	187 897 175	187 897 175	186 406 598
H) Kötelezettségek	7 255 260	7 255 260	7 255 260
J) Passzív időbeli elhatárolások	221 347 967	221 347 967	222 875 976
FORRÁSOK ÖSSZESEN	416 500 402	416 500 402	416 537 834

A zárszámadási rendelet mérlege a Kányai Kányafészek Bölcsőde értékadatait is tartalmazza, a mérleg főösszeg eltérése a táblázatban ez miatt adódik, 1 561 969 Ft.

A mérleg sorok analitikus bizonylattal, leltárral részben alátámasztottak.

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

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

30. § (1)¹⁵⁹ A helyi önkormányzatnak a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.) 110. § (2) bekezdése szerinti, a zárszámadáshoz csatolt vagyonkimutatás – összhangban az Möt. 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 vagyon 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, nemzergazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon, korlátozottan forgalomképes vagyon és üzleti vagyon bontásában tartalmazza.

(3) ¹⁶¹ *A vagyonskimutatás 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 vagyonskimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyonszerte nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezőségét biztosítani kell.*

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

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

Kánya Község Önkormányzat 2020.évi zárszámadási mérlegének eszköz és forrás oldalát az Szt. és az Áhsz.-ben előírt követelményeknek részben 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 2020. évről 2021.évre 16 219 060.-Ft-al nőtt. Ebből a befektetett eszközök értéke csökkent 1 146 425 Ft-al. A készletek csökkent 448 000 Ft-al, a pénzeszközök záró állománya 16 214 748.- Ft-al nőtt. A követelések állománya 1 087 031 Ft-al nőtt.

A saját tőke a tevékenységek eredménye folytán 10 048 288 Ft-al csökkent.

A kötelezettségek 1 498 666 Ft-al nőttek. A halasztott eredményszemléletű bevételek növekedése a tárgyévben 22 620 476 Ft volt.

A vagyon növekedést eredményező jelentősebb beruházások:

A TOP-2.1.3-15 program keretében készült el a Kánya-Tengőd szemlélet formálással egybekötött korszerű belterületi csapadékvíz elvezető rendszerének kiépítése.

Az építési munkák nettó összege 67 806 633 Ft, amelyhez kapcsolódóan további költségek is felmerültek, amelyek a bekerülési költség részét képezik. pl. tervezési költségek 1 250 000 Ft, vízügyi szakhatósági eljárás díja 140 000.-Ft, a műszaki ellenőrzés költségei 712 500 Ft. A műszaki ellenőr teljesítés igazolása, a vég számla jóváhagyás időpontja 2020.08.28., a szakhatósági engedély időpontja 2020.08.13. Az üzembe helyezés időpontja 2020.10.01, amelyet nem támaszt alá semmilyen dokumentum. A beruházás bekerülési értékét dokumentáló üzembe helyezési jegyzőkönyv nem készült. A bekerülési érték részét képező, az üzembe helyezést megelőzően felmerült, a beruházás érdekében felmerült más költségeket nem aktiválták, ezzel sérül a valódiság elve az Szt. 15.§ (3) és a 16.§ (1) bekezdés az egyedi értékelés elve.

Biomassza tároló kiépítése a Kánya 513.hrsz. Ingatlanon történt.

A biomassza tároló építési kivitelezés költségei nettó 3 210 388.-Ft, a villanyszerelés kivitelezési költségei nettó 2 661 665 Ft, a műszaki ellenőr díja nettó 40 000.-Ft. A rendelkezésre álló számlák alapján a bekerülési érték nettó 5 912 053.-Ft. Az üzembehelyezett érték nettó 6 936 263.-Ft. A különbözet 1 024 210.- Ft, tehát a bekerülési érték meghatározása helytelen. Üzembe helyezési jegyzőkönyv nem készült, a 2020.10.01. aktiválást nem támasztja alá dokumentum.

A program keretében beszerzett homlokrakodógép nettó értéken 3 880 000.-Ft, nyilvántartásba vétele nem történt meg.

A Magyar Falu Program keretében az óvodai sportterem, tornaszoba fejlesztése készült el. A tornaterem és szertár felújítása a műszaki ellenőr 2021.10.05-i napján készült teljesítésigazolása alapján 5 217 500.-Ft, a tornateremhez vezető járda és lépcső építés 1 208 000.-Ft. Az üzembe helyezés időpontja tíz nappal későbbi, amelyet semmilyen dokumentummal nem támasztottak alá. A járda és lépcső is az épület ingatlanra lett aktiválva és nem önálló egyéb építményként. A programhoz tartozott óvodai, kisértékű játékok beszerzése nettó 1 130 606.- Ft összegben. A beszerzett játékokat is nyilvántartásba vették, az üzembe helyezés időpontja ez esetben is tíz nappal későbbi, mint a felújításról készült műszakiellenőri teljesítés igazolás.

Az állományba vételek nem megfelelően történtek a 2020.évi és 2021. évi vagyonnövekedéssel járó beruházások, felújítások esetében, ezért az elszámolt értékcsökkenés sem valós.

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 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?

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

Az Möt. 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 Möt.v.143. § (4) bek. i) pont előírásainak megfelelően nem határozták meg azon vagyonelemeket, amelyekre az önkormányzat vagyongazdálkodási 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.

A jogszabályoknak megfelelően készült zárszámadás (mérleg és vagyonkimutatás) a Képviselő-testület részére megfelelő tájékoztatást nyújt.

Az ellenőrzés megállapításai alapján tett javaslatok:

Az eszközök nyilvántartásba vételét üzembe helyezési jegyzőkönyvvel dokumentálják. Az üzembe helyezési jegyzőkönyv tartalmazza az eszköz üzembe helyezéséig felmerült az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható tervezési, szállítási, rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési munkák bekerülési költségét.

A számvitelről szóló 2000.évi C tv. 26.§

(7) A beruházások, felújítások között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett, a (2)–(6) bekezdésben nevesített eszközök bekerülési értékét, továbbá a már használatba vett tárgyi eszközökön végzett bővítéssel, rendeltetésváltozással, átalakítással, élettartam-növeléssel, felújítással összefüggő munkák – még nem aktivált – bekerülési értékét.

4/2013.(I.11.) korm.rendelet 16.§

(3c) A használatba vett, illetve a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelésével összefüggésben idegen vállalkozó által végzett beruházás bekerülési értéke a bővített, megváltozott rendeltetésű, átalakított, megnövelt élettartalmú, teljesítőképességű eszköz üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható tervezési, szállítási, rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési munkáknak az egységes rovatrend (3) bekezdés szerinti rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételára.

(3d) A már használatba vett, illetve a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközökön idegen vállalkozó által végzett felújítási munkák esetén a felújítás bekerülési értéke az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítása

érdekében a felújítás befejezéséig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható tervezési, szállítási, rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési munkáknak az egységes rovatrend K71. Ingatlanok felújítása, K72. Informatikai eszközök felújítása, K73. Egyéb tárgyi eszközök felújítása rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételára.

(4) Az ingatlanok, gépek, berendezések, felszerelések, járművek, tenyészállatok értékét növeli az azokhoz kapcsolódóan a pénzügyi számvitelben elszámolt befejezett felújítás értéke.

Az ügyviteli folyamatoknál támaszkodjanak belső szabályzatok előírásaira.

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

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 vagyongazdálkodóktól kérjenek leltár igazolást.

A szabályzatuk szerint egyeztetéssel leltározandó eszközökről és forrásokról is vegyék fel a leltár jegyzőkönyvet, mellékeljék a megfelelő főkönyvi kartont. A befektetett pénzügyi eszközöknél (részesevések) mellékeljék a részesevéssel érintett társaság előző évi Taggyűlési határozatát, beszámolóját az éves eredményről.

Az ingatlanokon végzett felújítások, beruházások üzembe helyezésénél alkalmazzanak üzembe helyezési jegyzőkönyvet, amely összefoglalóan tartalmazza a valós bekerülési költséget. A fizikai használatba vétel és a könyv szerinti, egyedi eszköz nyilvántartásba vétel időpontja egyezzen meg. Alapja a műszakiellenőr teljesítés igazolása, az átadás-átvételi jegyzőkönyv legyen, illetve ahol ez releváns a szakhatósági engedély megadásának időpontja.

Pécs, 2022. szeptember 28.

Kungl Mária Magdolna
belső ellenőr