

TENGŐD KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA	
2022.11.30.	
KÖ/129-18/2022	
H.E.	

## Ellenőrzési jelentés

### Tengőd Község Önkormányzata vagyongazdálkodásának vizsgálatáról

Iktatószám:KÖ/129-14/2022

Ellenőrzés azonosító száma:5/2022.


Az ellenőrzési jelentést jóváhagyom:

Név: Dr Hajas Endre jegyző

Aláírás:.....

Az intézkedési terv készítését elrendelem:

Név: Lakos János polgármester

Aláírás:.....

**Az ellenőrzött szervezet adatai:****Név:**Tengőd Község Önkormányzata**Székhelye:** 8668 Tengőd Petőfi utca 32.

adószáma: 15400822-2-14

KSH statisztikai számjel 15400822-8411-321-14

törzsszám 400828, ÁHTI azonosító 715830

**Vezető:**Lakos János polgármester**I.****AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK**

<b>Az ellenőrzést végző szervezet:</b>	SOLIDUS PÉCS Kft.
<b>A vizsgálat célja:</b>	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az önkormányzat vagyongazdálkodási folyamatai megfelelnek-e a jogszabályi, belső szabályozási előírásoknak, továbbá a hatékonyság, gazdaságosság követelményeinek.
<b>Ellenőrzött szervezet:</b>	Kapolyi Közös Önkormányzati Hivatal, Tengőd Község Önkormányzata
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés
<b>Vonatkozó jogi háttér:</b>	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
<b>Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:</b>	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, számviteli nyilvántartások, alapbizonylatok, ill. szükség szerint szerződések és megállapodások vizsgálata, interjúk.
<b>Ellenőrzött időszak:</b>	2019.év 01.01. - 2021.év 12.31.-ig
<b>Ellenőrzés tervezett időtartama:</b>	2022. július 26. - augusztus 31. között 20 óra
<b>Ellenőrzés tényleges időtartama:</b>	2022. augusztus 01.- szeptember 28. között 20 óra
<b>Vizsgálatvezető, belső ellenőr:</b>	Kungl Mária, megbízólevél lktsz.: KÖ/129-14/2022
<b>Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:</b>	Lakos János 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:**

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

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

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

Tengőd Község Önkormányzat 2020.évi zárszámadási mérlegének eszköz és forrás oldalát az Szt. és az Áhsz.-ben előírt követelmények ellenére részben megfelelő módon támasztották alá.

Az egyeztetéssel végzett leltárakat (leltár jegyzőkönyvvel) nem dokumentálták.

A részesezéseket nem igazolták a szabályzat szerinti dokumentumok egyikével sem.

A működtetők által készített leltárak nem állnak rendelkezésre.

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

A vagyonkimutatást a zárszámadáshoz mellékeltek.

A megvalósított beruházások, felújítások állományba vétele nem az Áhsz. És a számviteli törvénynek megfelelően történt.

*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**  
**Tengőd Község Önkormányzata vagyongazdálkodásának vizsgálatáról**

Ssz	Megállapítás	Kockázat / Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel-e?
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. Üzembe helyezési jegyzőkönyvet nem készítenek, a beszerzési számlák ütemében végzik az aktiválásokat.	Nem megfelelő üzembe helyezési időpont, nem megfelelő écs számítása, nem valós vagyonsérték.	Szt.15. §., 52.§ (2) bekezdés, az Áhsz 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 vagyonról 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.

Tengőd 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 8/2018.(XI.21.) önkormányzati rendeletét.

A rendelet hatálya kiterjed Tengőd 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 több alkalommal módosították (3/2019.(III.14.) -, 9/2020.(IX.4.) önkormányzati rendeletekkel.

Az önkormányzat vagyona rendeltetése szerint törzsvagyonból és üzleti vagyonból áll. Tengőd 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 utasítás, leltározási ütemterv alapján a kijelölt leltározási körzetekben felvétellel készültek a 2020.évi eszköz leltárak. A 2021.évi leltározás az egyeztetés módszerével készült.

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 leltárakat (leltár jegyzőkönyvvel) nem dokumentálták.

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, vagyonkezelő 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.számlaosztályban kimutatandó, mennyiségben és értékben nyilvántartott raktáron készletezett készletek. Az 51. számlacsoportban elszámolandó anyagköltiségek.

Az Önkormányzat 2020. évi záró főkönyvi kimutatásában 912 000 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, biztosítécul adhatók, valamint - ingatlan tulajdon esetében – rajtuk osztott tulajdon is létesíthető.

Az önkormányzat törzsvagyonra 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 (szerződésben megbízott közreműködésével).  
Az önkormányzati vagyon elemei a vagyonkataszterben, nettó értéken, forintban:

Vagyonkataszter	2020.év	2021.év
megnevezés	összes vagyon	összes vagyon
szellemi termékek	0	0
Ingatlanok	246 129 732	301 149 089
Gépek, berendezések	5 635 611	6 422 604
részeselek	213 863	213 863
	251 979 206	307 785 556

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 Tengődi Óvoda és a DRV Zrt.

Az üzemeltetők által készített, hiteles leltár nem áll rendelkezésre.

Tengőd 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.

**vagyongkimutatás 2020év**

főkönyv	megnevezés	korlátozottan f üzleti fk	forgalomképte	összes vagyor	főkönyv	
1 121	szellemi termékek	0	0	0	0	
1 211	Ingatlanok	46 143 055	15 397 143	173 762 568	235 302 766	246 129 732
	18 vagyongkezelésbe adott	10 826 966			10 826 966	
1 311	Gépek, berendezések	430 875	5 204 736		5 635 611	5 635 611
	15 Befejezetlen beruházás				0	24 274 799
1 653	részeseések		213 863		213 863	213 863
		57 400 896	20 815 742	173 762 568	251 979 206	276 254 005

**vagyongkimutatás 2021év**

főkönyv	megnevezés	korlátozottan f üzleti fk	forgalomképte	összes vagyor	főkönyv	
1 121	szellemi termékek	0	0	0	0	
1 211	Ingatlanok	75 428 635	28 845 464	186 811 838	291 085 937	301 099 827
	18 vagyongkezelésbe adott	10 063 152			10 063 152	
1 311	Gépek, berendezések	493 177	5 929 427		6 422 604	6 422 604
	15 Befejezetlen felújítás				0	2 361 563
1 653	részeseések		213 863		213 863	213 863
		85 984 964	34 988 754	186 811 838	307 785 556	310 097 857

A vagyongmérlegben szereplő ingatlanvagyong számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyongkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyong bruttó értékének egyezőségét biztosították. A táblázat adataiban az összes vagyong és a főkönyv értékadatak közötti különbség a befejezetlen beruházás értékéből adódik.

Tengőd Község Önkormányzat vagyongának adatai a számviteli nyilvántartásban, a költségvetési beszámoló és a zárszámadás mérlegének összehasonlító adatai Ft-ban 2020.és 2021.évben:

2020.év

Vagyon elem	Főkönyvi kivonat	Beszámoló mérlege	zárszámadási rendelet
A/I. Immateriális javak	0	0	
A/II. Tárgyi eszközök	276 040 142	276 040 142	276 040 142
A/III. Befektetett pü.eszközök	213 863	213 863	213 863
A/IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott	0	0	0
A) Nemzeti vagyonba tartozó befekt.eszközök	276 254 005	276 254 005	276 254 005
B) készletek	912 000	912 000	912 000
C) pénzeszközök	20 787 715	20 787 715	20 787 715
D) Követelések	6 812 916	6 812 916	6 812 916
E) Egyéb sajátos elszámolások (eszközoldali)	1 262 285	1 262 285	1 262 285
F) Aktív időbeli elszámolások	0	0	0
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>305 116 921</b>	<b>306 028 921</b>	<b>306 028 921</b>
G) Saját tőke	226 084 316	226 084 316	226 084 316
H) Kötelezettségek	4 111 322	4 111 322	4 111 322
J) Passzív időbeli elhatárolások	75 833 283	75 833 283	75 833 283
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>306 028 921</b>	<b>306 028 921</b>	<b>306 028 921</b>

2021.év

Vagyon elem	Főkönyvi kivonat	Beszámoló mérlege	zárszámadási rendelet
A/I. Immateriális javak	0	0	0
A/II. Tárgyi eszközök	309 883 994	309 883 994	309 883 994
A/III. Befektetett pü. eszközök	213 863	213 863	213 863
A/IV. KONCESSZIÓBA, vagyonlezelésbe adott	0	0	0
A) Nemzeti vagyonba tartozó befekt. eszközök	310 097 857	310 097 857	310 097 857
B) készletek	0	0	0
C) pénzeszközök	12 156 234	12 156 234	12 156 234
D) Követelések	9 214 184	9 400 917	9 400 917
E) Egyéb sajátos elszámolások (eszközoldali)	100 000	100 000	100 000
F) Aktív időbeli elszámolások	0	0	0
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>331 568 275</b>	<b>331 755 008</b>	<b>331 755 008</b>
G) Saját tőke	233 931 049	233 931 049	233 931 049
H) Kötelezettségek	3 996 569	3 996 569	3 996 569
J) Passzív időbeli elhatárolások	93 827 390	93 827 390	93 827 390
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>331 755 008</b>	<b>331 755 008</b>	<b>331 755 008</b>

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)<sup>159</sup> 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 Mötv. 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)<sup>160</sup> 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)<sup>161</sup> 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 ingatlanvagyongatlaszter 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.

Tengőd Község Önkormányzat 2020.évi zárszámadási mérlegének eszköz és forrás oldalát az Szt. és az Áhsz.-ben előírt követelmények ellenére 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 25 726 087.-Ft-al nőtt.

Ebből a befektetett eszközök növekedése 33 843 852 Ft.

A pénzeszközök záró állománya 8 631 481.- Ft-al csökkent.

A követelések állománya 2 588 001 Ft-al nőtt.

A saját tőke a tevékenységek eredménye folytán 7 846 733 Ft-al nőtt.

A kötelezettségek 114 753 Ft-al csökkentek.

A halasztott eredményszemléletű bevételek növekedése a tárgyévben 17 994 107 Ft volt.

A vagyon növekedést eredményező jelentősebb beruházások:

A VP6-19.2.1-53-1-17 pályázat keretében közösségi feldolgozó kialakítása (Tengőd Petőfi utca 146. hrsz 60.), biomassza tároló építése (Tengőd Petőfi utca 32. hrsz.1.) és eszközbeszerzések valósultak meg.

A közösségi feldolgozó építés kivitelezés végszámlája 2020.09.25. teljesítésű, amelyet a műszaki ellenőr leigazolt. A létesítés költsége nettó 9 231 394.-Ft. A vagyonnövekedés nyilvántartásba vétele a 60 hrsz. ingatlanon több időpontban történt, amely időpontokat nem igazolja semmilyen dokumentum. A végszámla teljesítés időpontjától (2020.09.25.) korábban (2020.09.17.) vették nyilvántartásba az első részszámla 1 376 215.- Ft értékét és jelentősen később (2021.04.01.) a második részszámla és a végszámla értékét. Más költséget, ami a létesítés érdekében merült fel (pl. műszaki ellenőr díja), nem számították bele a bekerülési költségbe. Ezzel sérülnek a számviteli alapelvek, mint a valódiság-, és egyedi értékelés elve.

A közösségi feldolgozó, befőzéshez tartozó eszközök üzembe helyezése 2021.04.01-én történt, az eszközök egyedi nyilvántartásba kerültek.

Az eszközbeszerzés keretében vásárolt homlokrakodógép átadás-átvételi és üzembe helyezési jegyzőkönyve 2020.szeptember 30. napja, ettől eltérően történt az eszköz nyilvántartásba vétele, üzembe helyezése 2020.10.07-én, amely időpont választását semmilyen dokumentum nem igazolja.

A biomassza tároló építési beruházás áthúzódott 2022.évre, így az ellenőrzött időszakon túli.

A 60 hrsz-on került kialakításra az orvosi rendelő. Az építés kivitelezés végszámlájának műszaki ellenőri teljesítés igazolása 2021.február 24., a vagyon növekedés nyilvántartásba vétele, üzembe helyezése 2021.10.01-én volt. A vagyon nyilvántartásba vételi időpontja nem egyezik meg a teljesítés igazolás időpontjával, az eltérést semmilyen dokumentummal nem igazolták. A bekerülési értéket 19 654 562 Ft értékben határozták meg, amelynél nem vették figyelembe a létesítés érdekében felmerült más költségeket, pl. műszaki ellenőr díja.

Csapadékvíz elvezető rendszer kiépítése a TOP-2.1.3-15 pályázat keretében több hrsz ingatlanon történt nettó 20 506 757 Ft értékben. Az üzembe helyezés időpontja 2020.09.30. A bekerülési érték nem tartalmazza a tervezés és a szakhatósági eljárási díjak költségeit, amelyek a beruházás érdekében merültek fel.

Tengőd Pázmány Péter utca 6. hrsz 347. ingatlanon történt szolgálati lakás kialakítása végszámla teljesítés időpontja 2022.04.21., a műszaki ellenőri teljesítés igazolás alapján a vagyonnövekedést ezzel az időponttal lehetett volna nyilvántartásba venni. Ettől eltérően, a részszámla időpontjában vettek nyilvántartásba nettó 2 361 563 Ft értéket. Ezzel sérülnek a számviteli alapelvek és az Áhsz. 16.§. üzembe helyezés szabályai.

A TOP-2.1.3-15 pályázat keretében, a Kánya és Tengőd községek szemléletformálással egybekötött, korszerű belterületi csapadékvíz elvezető rendszerének kiépítése valósult meg. A létesítés végszámláját a műszaki ellenőr 2020.04.22. napjával igazolta le. Az építés kivitelezés számlák összege 20 506 757.-Ft, amely összeget az építéssel érintett útszakaszokra, hrszámokra aktiváltak. A létesítés további költségeit nem vették figyelembe a bekerülési érték meghatározásnál pl. vízügyi szakhatósági eljárás díja 180 000.- ft, kiviteli tervezés díja 950 000.- Ft, műszaki ellenőr díja 60 000.- Ft.

A vagyonzárolás eszköz egyedi nyilvántartásba vétele 2020.09.30. napján történt nettó 10 253 379 Ft értékben a 319.hrszámon, nettó 6 327 061.- Ft értékben a 336 hrszámon, nettó 3 926 317.- Ft értékben a 346 hrszámon,

Üzembe helyezési jegyzőkönyv nem készült, amely összefoglalóan mutatná be a valós bekerülési költséget és indokolná a műszaki ellenőr teljesítés igazolása időpontjától való eltérést.

Ezzel sérülnek a számviteli alapelvek.

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, rendeltetésvaltozással, 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 kötelezettséggként 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 kötelezettséggként nyilvántartott vételára.

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

A megvalósított beruházások, felújítások állományba vétele nem az Áhsz. És a számviteli törvénynek megfelelően történt.

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?**

Tengőd 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 vagyonkezelői jogot létesíthet.

Az önkormányzat gazdálkodási feladatait a Közös Önkormányzati Hivatal látja el. A feladatellátás során az önkormányzat belső szabályzatainak részben 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, leltárral alátámasztott mérleg, zárszámadás előterjesztésben a Képviselő-testület tájékoztatása teljesnek, elégségesnek mondható.

#### **Az ellenőrzés megállapításai alapján tett javaslatok:**

Az ingatlanokon végzett felújítások, beruházások üzembe helyezésénél alkalmazzanak üzembe helyezési jegyzőkönyvet, amely összefoglalóan tartalmazza a valós bekerülési értéket. 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.

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 (részeselek) mellékeljék a részeselekkel 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

