

2022. 11. 30.	
Község	KÖ/129-14/2022
Ellenőrzés	H.E.

Ellenőrzési jelentés

Kapoly Község Önkormányzata vagyongazdálkodásának vizsgálatáról

Iktatószám: KÖ/129-14/2022

Ellenőrzés azonosító száma: 4/2022.

Az ellenőrzési jelentést jóváhagyom:

Név: Dr Hajas Endre jegyző

Aláírás:.....

Az intézkedési terv készítését elrendelem:

Név: Vidus Lajos polgármester

Aláírás:.....

Az ellenőrzött szervezet adatai:**Név:**Kapoly Község Önkormányzata**Székhelye:** 8671 Kapoly Kossuth utca 56.

adószáma 15399959-1-14

KSH statisztikai számjel 15399959-8411-321-14

törzsszám 399959, ÁHTI azonosító 715225

Vezető:Vidus Lajos 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, Kapoly 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:	Kunzl Mária, megbízólevél Ikt.sz.: KÖ/129-14/2022
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Vidus Lajos 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:

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

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

Az egyeztetéssel végzett leltárakat (leltár formátumnak megfelelő jegyzőkönyvvel) nem dokumentálták. A részesezéseket nem igazolták a szabályzat szerinti dokumentumok egyikével sem.

A vagyonmérleget, vagyonkimutatást a zárszámadáshoz mellékeltek.

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

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 működtetők által készített leltárak nem állnak rendelkezésre.

Kapoly Község Önkormányzat 2020. és 2021 évi zárszámadási mérlegének eszköz és forrás oldalát az Szt. és az Áhsz.-ben előírt követelmények ellenére részben megfelelő módon támasztották alá.

Az önkormányzat vagyona az ingatlanok felújítási értékével és eszköz beszerzések értékével nőtt.

A vagyon változások nyilvántartásba vétele nem az Szt és Áhsz-nek megfelelően történtek. Sérültek a számviteli alapelvek, a valódiság és az egyedi értékelés elve. (4/2013.(I.11.) korm.rendelet 16.§)

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
Kapoly 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. 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: 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 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 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.

Kapoly 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 Kapoly 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 (2/2019.(II.15.) -, 11/2020.(VII.30.) -, 12/2020.(IX.4.) önkormányzati rendeletekkel.

Az önkormányzat vagyona rendeltetése szerint törzsvagyonból és üzleti vagyonból áll. Kapoly Község Önkormányzata az Nvtv. 5§ (4), valamint 18.§ (1) bekezdés szerinti nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű nemzeti vagyónként, 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 szerint 2020.12.28.-30. napokon felvétellel készültek a leltárak. A 2021. évi leltározások egyeztetés útján készültek.

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 formátumnak megfelelő 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, vagy kezelő által készített hiteles leltár alapján kell számba venni.

A működtetők által készített leltárak nem állnak rendelkezésre.

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

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

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

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

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

Az Önkormányzat 2020. és 2021.évi záró főkönyvi kimutatásában készlet nem volt.

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

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

A törzsvagyonon belül az Nvtv. három alcsoportot hoz létre:

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

Az Nvtv. Kizárólagos önkormányzati tulajdonban állónak minősíti a helyi közutakat és műtárgyaikat, a helyi önkormányzat tulajdonában álló tereket, parkokat, valamint a helyi önkormányzat tulajdonában álló vizeket, közcélú vízi létesítményeket, ide nem értve a vízi 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, biztosítékul adhatók, valamint - ingatlan tulajdon esetében – rajtuk osztott tulajdon is létesíthető.

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

A vagyonállapotot az éves zárszámadáshoz csatolt vagyonkimutatásban kell bemutatni.

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

Az önkormányzat ingatlan vagyonát az ingatlanvagyon kataszter tartalmazza, amelyet a Kapolyi Közös Önkormányzati Hivatal vezet (megbízott szerződéses partner közreműködésével).

Az önkormányzati vagyon elemei a vagyonkataszterben, nettó értéken, forintban:

Vagyonkataszter megnevezés	2020.év összes vagyon	2021.év összes vagyon
szellemi termékek	8 549	0
Ingatlanok	250 072 965	336 732 339
Gépek, berendezések	4 516 041	7 774 893
részeselek	142 588	142 588
	254 740 143	344 649 820

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 Kapolyi Óvoda és a DRV Zrt.

Kapoly 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 vagyonmérleget, vagyonkimutatást a zárszámadáshoz mellékeltek.

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

vagyonkimutatás 2020év

főkönyv megnevezés	korlátozottan üzleti fk		forgalomképteöszes vagyorfőkönyv		
1 121 szellemi termékek	0	8 549	0	8 549	8 549
1 211 Ingatlanok	73 349 492	12 450 615	155 094 312	240 894 419	240 894 419
18 vagyonezelésbe adott	9 178 546				9 178 546
1 311 Gépek, berendezések	2 086 031	2 430 010		4 516 041	4 516 041
1 653 részesedések	0	142 588		142 588	142 588
	84 614 069	15 031 762	155 094 312	254 740 143	254 740 143

vagyonkimutatás 2021év

főkönyv megnevezés	korlátozottan üzleti fk		forgalomképteöszes vagyon		
1 121 szellemi termékek				0	0
1 211 Ingatlanok	104 620 731	12 253 401	150 141 878	267 016 010	267 016 010
18 vagyonezelésbe adott	69 716 010				69 716 329
1 311 Gépek, berendezések	5 165 556	2 609 337		7 774 893	7 774 893
15 Befezetlen felújítás					6 379 308
1 653 részesedések		142 588		142 588	142 588
	179 502 297	15 005 326	150 141 878	344 649 501	351 029 128

Kapoly Község Önkormányzat vagyonának összehasonlító adatai Ft-ban 2020.évben

2020.év

Vagyon elem	Főkönyvi kivonat	Beszámoló mérlege	zárszámadási rendelet
A/I. Immateriális javak	8 549	8 549	59 749
A/II. Tárgyi eszközök	245 410 460	245 410 460	245 669 207
A/III. Befektetett pü. eszközök	142 588	142 588	142 588
A/IV. Koncesszióba, vagyonezelésbe adott	9 178 546	9 178 546	9 178 546
A) Nemzeti vagyonba tartozó befekt. eszközök	254 740 143	254 740 143	255 050 090
C) pénzeszközök	60 290 180	60 290 180	65 515 077
D) Követelések	21 694 711	21 694 711	22 097 195
E) Egyéb sajátos elszámolások (eszközoldali)	1 509 461	1 509 461	4 582 642
F) Aktív időbeli elszámolások	24 288	24 288	61 788
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	338 258 783	338 258 783	347 306 792
G) Saját tőke	280 009 860	280 009 860	284 005 044
H) Kötelezettségek	9 246 413	9 246 413	9 728 447
J) Passzív időbeli elhatárolások	49 002 510	49 002 510	53 573 301
FORRÁSOK ÖSSZESEN	338 258 783	338 258 783	347 306 792

Kapoly Község Önkormányzat vagyonának összehasonlító adatai Ft-ban 2021.évben
2021.év

Vagyon elem	Főkönyvi kivonat	Beszámoló mérlege	zárszámadási rendelet
A/I. Immateriális javak	0	0	0
A/II. Tárgyi eszközök	281 170 211	281 170 211	282 901 102
A/III. Befektetett pü. eszközök	142 588	142 588	142 588
A/IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott	69 716 329	69 716 329	69 716 329
A) Nemzeti vagyonba tartozó befekt. eszközök	351 029 128	351 029 128	352 760 019
C) pénzeszközök	30 300 328	30 300 328	33 357 580
D) Követelések	12 455 865	12 455 865	16 110 240
E) Egyéb sajátos elszámolások (eszközoldali)	1 207 002	1 207 002	1 964 196
F) Aktív időbeli elszámolások	0	0	0
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	394 992 323	394 992 323	404 192 035
G) Saját tőke	322 880 792	322 880 792	326 235 374
H) Kötelezettségek	11 635 389	11 635 389	11 766 330
J) Passzív időbeli elhatárolások	60 476 142	60 476 142	66 190 331
FORRÁSOK ÖSSZESEN	394 992 323	394 992 323	404 192 035

A zárszámadási mérleg és a költségvetési beszámoló mérlege közötti különbség az intézmények mérleg adataiból adódik. A zárszámadás összevont, konszolidált adatokat tartalmaz, tehát az intézményekét is, amíg a költségvetési beszámoló nem.

Kapolyi Óvoda mérleg főösszeg 2020.évben 3 020 954 Ft, 2021.évben 2 244 028 Ft.

Közös Önkormányzati Hivatal mérleg főösszeg 2020.évben 6 027 055 Ft, 2021.évben 6 955 684 Ft.

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 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 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 vagyonkataszteri 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.

Kapoly Község Önkormányzat 2020. és 2021 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 56 733 540.-Ft-al nőtt.

Ebből a befektetett eszközök növekedése 96 288 985 Ft.

A pénzeszközök záró állománya 29 989 852.- Ft-al csökkent.

A követelések állománya 9 238 846 Ft-al csökkent.

A saját tőke a tevékenységek eredménye folytán 42 870 932 Ft-al nőtt.

A kötelezettségek 2 388 976 Ft-al nőttek.

A halasztott eredményszemléletű bevételek növekedése a tárgyévben 25 221 880 Ft volt.

A vagyon növekedést eredményező jelentősebb beruházások:

Közösségi sport tér kialakítása a Balatonfejlesztési Tanács NFPF/87/2020-ITM pályázata útján valósult meg 4 366 306 Ft értékben a 238 hrsz ingatlanon. A 2021. július 12-én készült műszaki átadás-átvételi jegyzőkönyv és teljesítés igazolása építési kivitelezési munkákat igazolt. A kivitelező számlájában a megnevezés „ Kapoly, közösségi sport tér kialakítása” Az eszköz egyedi nyilvántartásba vétele kettő nappal később történt és 2 895 868 Ft értékben az egyéb gépek, berendezések csoportba aktiválták. A különbözetet 1 470 438 Ft értékben az egyéb építmények között aktiválták. Az üzembe helyezés eltérő időpontjára (műszaki átadás-átvétel időpontjától) és a különböző eszköz csoportba történő nyilvántartásba vételre semmilyen dokumentumot nem tudtak bemutatni.

Kultúrház tetőfelújításának műszaki átadás-átvételi záró jegyzőkönyve 2020.év december 23. napján készült, a felújítási munkák szerződésszerű összege nettó 3 800 000.- Ft. Ehhez a munkadíjhoz 215 107.-Ft anyagbeszerzés is tartozik. A felújítás eszköz nyilvántartásba vétele ettől az időponttól és bekerülési értéktől eltérően történt. A ráaktiválást

szabálytalanul végezték. 2020.12.29-én az első részszámla összege és 2021.02.26-án a végszámla összege lett felvezetve, amely időpontra nincs indoklás. A felújítás eszköznyilvántartásba vételének téves időpontja miatt az elszámolt értékcsökkenés sem valós.

Kapoly Petőfi utca 15.sz. alatti Óvoda felújítása az önkormányzati intézmények fejlesztése program keretében több forrásból finanszírozva készült el. (MFP-OEF/2020 pályázat és a TOP 1.4-1-15). A felújításról nem készült üzembe helyezési jegyzőkönyv, ami összefoglalóan dokumentálná a valós bekerülési értéket, a használatba vétel valós, helyes időpontját. A 238.hrsz, ingatlan egyedi tárgyi eszköz nyilvántartó lapján a beérkező beszerzési számlák (könyvelt számlák) összegei lettek felvezetve, különböző időpontokban.

Kapoly Kossuth és Szabadság utcákat összekötő út burkolatfelújítási munkái 5 971 450 Ft értékben. A teljesítés igazolása 2021.09.10. napja, az üzembe helyezés időpontja ettől eltérően 2021.09.16.

Az önkormányzat vagyona az ingatlanok felújítási értékével és eszköz beszerzések értékével nőtt. A vagyon változások nyilvántartásba vétele nem az Szt és Áhsz-nek megfelelően történtek. Sérültek a számviteli alapelvek, a valódiság és az egyedi értékelés elve. (4/2013.(I.11.) korm.rendelet 16.§)

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?

Kapoly 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 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 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 vagyoni változásáról az éves zárszámadás keretében történik a beszámolás.

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 rendeltetészerűen 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 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.

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 vagyonkezelőktől 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

