

6/2020.

## **BELSŐ ELLENŐRI JELENTÉS**

**Tinnye-Pilisjászfalui Közös Önkormányzat**

**vagyongkezelés, vagyonvédelem**

**Pénzügyi - szabályszerűségi ellenőrzés**

# I. AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

**Az ellenőrzést végző szervezet:** Egyen-Súlyzó Kft.  
**Az ellenőrzés tárgya:** 2020. évi normatíva tervezése, bonyolítása  
**Az ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés  
**Az ellenőrzés időpontja:** 2020. augusztus-október  
**Az ellenőrzést végezte:** Dr. Zsadányi Nagy Csaba

**Az ellenőrzés időpontjában, hivatalban lévő vezetők:**  
Krix Lajos polgármester  
Székely Róbert polgármester  
Geréb Tünde jegyző

**Ellenőrzés helye:** helyszínen, valamint a Kft székhelyén

**Ellenőrzési napok száma:** Felkészülés 2 nap  
Ellenőrzés 9 nap  
Írásba foglalás 3 nap

## 1. Előzmények:

Az önkormányzatnál a 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet előírásai alapján előírt belső ellenőrzési feladatokat, megbízási szerződéssel, Társaságunk látja el, az Közös Önkormányzati Hivatal 2020. évre meghatározott Belső ellenőrzési ütemtervében foglalt témakörökben. Jelen ellenőrzésünk az önkormányzati vagyon kezelésével, a vagyonvédelemmel kapcsolatos.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, az önkormányzatok rendelkeznek-e az erre vonatkozó szabályozással, megfelelő-e a vagyontárgyak nyilvántartása, az ezzel kapcsolatos számviteli bizonylati fegyelem, a rendelkezésre álló elszámolások, nyilvántartások a hatályos jogszabályoknak megfelelően készülnek-e. A nyilvántartások, zárszámadási leltárokat mennyiben támasztják alá, biztosított-e a gazdálkodás, a vagyonvédelem szabályszerűsége, a vonatkozó kormányrendeletek előírásainak betartása, az analitikus nyilvántartásban szereplő adatoknak megfelelően kerültek-e lekönyvelésre.

Ennek megfelelően vizsgáltuk a leltározásra, selejtezésre vonatkozó szabályzatot, a 2019. évi zárszámadási mérleget, a 2020. évben megvalósult leltározás során készülő nyomtatványok szigorú számadású való kezelését, az esetleges felelősségre vonás tényét.  
A számviteli alapelvek többsége az elmúlt években súlyosan sérült: nem készültek tárgyi eszköz leltárak, az alátámasztottság (valódiság) bizonytalansága a beszámolókat használhatóságát károsan befolyásolták.

## Vonatkozó jogszabályok:

- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (Áht),

- 2011. évi CXCVI. törvény a nemzeti vagyonról
- 368/2011. ( XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (Ávr),
- 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről, és belső ellenőrzéséről
- az Államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Kormányrendelet (Áhsz) előírásai,

## Vizsgált dokumentumok

Önkormányzati rendeletek, szabályzatok a selejtezésről, leltározásról  
 2019. évi beszámolók vonatkozó részei  
 2020. évi leltári jegyzékek, jelentések

**Az ellenőrzés módszerei:** szűrőpróbaszerű, ill. tételes adategyeztetés, helyszíni interjúk

## 2. A helyi önkormányzat vagyona törzsvagyon vagy üzleti vagyon lehet.

Az önkormányzati vagyonnal kapcsolatos általános előírásokat a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi **CLXXXIX. törvény** tartalmazza. A törvény megfogalmazása szerint: nemzeti vagyonba tartozik többek között az állam vagy a helyi önkormányzat kizárólagos tulajdonában álló dolgok. A helyi önkormányzat tulajdonában álló nemzeti vagyon külön része a törzsvagyon, amely közvetlenül a kötelező önkormányzati feladatkör ellátását vagy hatáskör gyakorlását szolgálja, és amelyet a törvény kizárólagos önkormányzati tulajdonban álló vagyonnak minősít. A helyi önkormányzat kizárólagos tulajdonát képező nemzeti vagyonba tartoznak

- a) a helyi közutak és műtárgyaik,
  - b) a helyi önkormányzat tulajdonában álló terek, parkok, közkertek,
- A helyi önkormányzat korlátozottan forgalomképes törzsvagyonát képezi
- a) a helyi önkormányzat tulajdonában álló közmű,
  - b) a helyi önkormányzat tulajdonában álló, a helyi önkormányzat képviselő-testülete és szervei, továbbá a helyi önkormányzat által fenntartott, közfeladatot ellátó intézmény, költségvetési szerv elhelyezését, valamint azok feladatának ellátását szolgáló épület, épületrész,
  - c) a helyi önkormányzat többségi tulajdonában álló lévő társasági részesedés.

Az önkormányzatok vagyonának nagy része, 90-95%-a ingatlanokban található. Ezekből értékesíteni, fejlesztési projektekbe befektetni csak a helyi vagyonrendeleteknek és a középtávú építészeti, területfejlesztési tervekkel összhangban lehet, a képviselő-testület jóváhagyásával. A nyilvántartáshoz külön program (KATAWIN) áll rendelkezésre. Nem volt tárgya a soron kívüli leltározásnak: földterületek, telkek, ültetvények, az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok és az immateriális javak, az idegen eszközök. Erre vonatkozó kimutatásokat is kaptunk.

Értelemszerűen a vagyon része az immateriális eszközök, tárgyi eszközök és a pénzügyi eszközök is. Utóbbiak záraskor leltározásra kerültek.

### 3. Soron kívüli leltározás:

A Közös Önkormányzati Hivatal 2020. júliusban megrendelte Janky Krisztina egyéni vállalkozótól az önkormányzatok tárgyi eszközeinek felleltározását, mivel az önkormányzatok nyilvántartása elavult, leltározás elmaradt..

Ennek során a hivatalok és intézmények irodáiban, épületeiben fellelhető valamennyi tárgyi eszköz vonalkódot kapott, aminek alapján új, kódolt nyilvántartás jött létre, a korábbi adatoktól függetlenül. Az eszközök állományának nyilvántartását és az eszközállományban bekövetkezett változások könyvviteli elszámolását az ASP/KASPER programcsomag KATI programmodul alkalmazásával végzik, a rögzítés folyamatban van. A tárgyi eszközök beszerzésekor, létesítésekor az állományba vételi bizonylatokat, illetve csökkenéskor az állomány csökkenési bizonylatokat a KATI rendszerből előállítható nyomtatványon fogják kiállítani. A leltározás mindkét községben megtörtént, az adatok feldolgozása a számtalan feladat miatt már lassabban valósult meg.

Leltározandó eszközök köre: egyedileg nyilvántartandó kis és nagy értékű tárgyi eszközök: gépek, berendezések, járművek, bútorok, irodai eszközök, orvosi eszközök, számítástechnikai eszközök, minden más tárgyi eszköz, amelynek egyedi értéke a 10.000.- Ft-ot meghaladja. (A jelenleg 2-es könyvelési kategóriában nyilvántartott tárgyi eszközök.)

Nem tárgya még a leltárnak az óvodai játékok, esetlegesen csoportosan nyilvántartott eszközök, pl. kézi szerszámok, evőeszközök, egér, klaviatúra.

## II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

### 1. Leltározási és leltárkészítési szabályzat

2019. 03. 04.-én lépett hatályba a 15/2019. szabályzat, még a Pilisjászfalui Közös Önkormányzati Hivatal fejlődésével. Aktualizálását tervbe vették, jegyzői tájékoztatás szerint a leltározás gyakoriságát 3 évre módosítják a minimális évenkénti változások miatt.

A vagyonsvédelemhez kapcsolódik még a Pénz és Értékkezelési (10/2019), a Gazdálkodási (21/2019), valamint a 2013. keltezésű Kötelezettségvállalási szabályzat. Ez utóbbi átdolgozása folyamatban.

2018-ban a Közös Önkormányzat ellenőrzést kapott, amikor a záró jegyzőkönyvben nagyon sok elmarasztalás szerepelt. Az egy évvel későbbi utóellenőrzés során ezek közül sok változatlan maradt.

### 2. 2019. évi zárás

Kiindulásként áttekintettük a 2019. évi zárásból nyerhető dokumentumokat, adatokat. Ezek valószínűleg értéke nem megfelelő, ezért rendelték el a leltározást mindkét önkormányzatnál. Érdemes összefoglalni a korábbi adatokat.

A **Közös Hivatal** tárgyi eszközökkel a tavalyi évről készült beszámoló szerint nem rendelkezik, csak pénzeszközökkel.

A **tinnyei önkormányzat** mérlege és eredménylevezetése jóval összetettebb. Vagyoni értékű jogok 2018-ban még nem szerepeltek, az ingatlanok értéke 7,44%-kal csökkent, a pénzeszközöké 56%-kal nőtt. (Szám adatok Ft-ban)

Tinnye	Önkormányzat	
	2018.	2019.
Vagyoni értékű jogok	0	1 675 088
Szellemi termékek	694 256	370 859
<b>Immateriális javak</b>	<b>694 256</b>	<b>2 045 947</b>
Ingatlanok és kapcs. v. jogok	1 953 338 711	1 807 966 935
Gépek, felszerelések	3 279 385	2 264 503
Beruházások, felújít.	0	6 045 000
<b>Tárgyi eszközök</b>	<b>1 956 618 096</b>	<b>1 816 276 438</b>

A tinnyei Óvoda 2020. szeptember 1.-ével kerül hivatalosan is átadásra.

Tinnye önk. Óvoda		
	2018.	2019.
Immateriális javak	0	0
Gépek, felszerelések	1 411 686	1 116 890
<b>Tárgyi eszközök</b>	<b>1 411 686</b>	<b>1 116 890</b>

### Pilisjászfalu

Vagyoni értékű jogok	0	240 000
Szellemi termékek	1 671 713	1 257 964
<b>Immateriális javak</b>	<b>1 671 713</b>	<b>1 497 964</b>
Ingatlanok és kapcs.v.jogok	1 129 825 174	1 123 133 920
Gépek, felszerelések	12 078 400	10 754 988
Beruházások, felújít.	0	407 179
<b>Tárgyi eszközök</b>	<b>1 141 903 574</b>	<b>1 134 296 087</b>

Az egyes mérlegekhez alábontásokat kértünk, a leltár viszont most nem terjedt ki az immateriális javakra, ingatlanokra, beruházásokra. Utóbbiakat a KATA WIN program alatt kezelik.

### 3. A 2020. évi leltározás számadatai

A leltározás 2020. július hónapban a vonalkódos rendszerrel került megvalósításra. A listák feldolgozása, értékkel ellátása, tárgyi eszköz nyilvántartásba vétele Tinnyén befejezés előtt áll. A most fellelt, korábban nem leltározott eszköz nullás nettóval kerül leltárba. Ezek viszonylag nagy száma is alátámasztja a korábbi adatkezelés hiányosságait. A most felvett eszközöknek nem lett bruttó

értéke, écs, nagyrészt kisértékűek, tehát mérleget nem befolyásolja. 508 db volt a fellelt eszközök száma, egy-két le nem amortizált eszköz  
Viszonylag kevés volt a vezetett tárgyi eszköz karton. Itt július 1.-e lett az écs nyitó napja. A vezetett, de fel nem lelt eszközök selejtezését Tinnyén most a külső könyvelő végezte, ezt jövőben a hivatal oldja meg. Pilisjászfalu még nem végzett ezzel. A tinnyei selejtlista bruttó 5.288.201, nettó 448.426 Ft értéket tartalmaz.

A 2020. évi záraskor kell a befektetett eszközök értéke, február 5-re gyorsjelentést kell adni, adigra ki kell alakulnia a végső összegeknek mindkét önkormányzatnál.

A tinnyei befektetett eszközök bizonylatgegyeztető listája 67 oldalas, tartalmazza a főkönyvi számot, megnevezést, a vonalkódokat, költséghelyet, bruttó-nettó értéket.

Összesített		
bruttó	értékcsökk.	nettó
3 001 007 506	687 604 852	2 313 402 654

Az értékkel rendelkezők főleg ingatlanok, kapcsolódó vízgépészeti eszközök, orvosi műszer. Legnagyobb tételek a szennyvíztisztító telep és a központi iskola épületegyüttese. Jelenleg folyik a kataszter és a KATI nyilvántartás egyeztetése. Viszonylag magas a teljesen, 0-ra leírt eszközök aránya. A jövőben erre oda kell figyelni.

Megkaptuk a jelenlegi tárgyi eszköz listát, ennek értéke már a 10. havi mozgásokat is tartalmazza, valamint a főkönyvi összesítő listát, mely 09.30-ra összevontan tartalmazza a tárgyi eszköz adatokat, főkönyvi kivonatot, a selejtezett eszközök listáját.

Pilisjászfalusi anyag feldolgozása megkezdődött, annak értékelésére az éves beszámoló ellenőrzésekor kerül sor.

Mindkét településen az ingatlanvagyon a legértékesebb, ennek hasznosítása, értékesítése nagy körültekintést, testületi döntést igényel.

### III. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

#### 1. Az ellenőrzés tárgya, módszerei:

A vizsgálat során felülvizsgálatra került a soron kívül végrehajtott vonalkódos leltározás anyaga, összevetve a korábbi kimutatásokkal. Sajnos a Pilisjászfalu anyaga zárásig nem került értékelésre.

#### 2. Főbb megállapítások a következők

Az önkormányzatok rendelkeznek hatályos szabályzatokkal, ezeket célszerű felülvizsgálni, aktualizálni. Meg kell határozni a leltári körzeteket.  
Korábbi leltárakkal való összehasonlíthatóság nem volt értékelhető.

A leltározás során felfedezett többletek egy része a nyilvántartás hiánya miatt többlet. Ezeknek az értéke megtalálható a régi nyilvántartásban. A fennmaradó tételek nagyrészt a múltban már a tárgyi eszköznyilvántartásban értékcsökkentett eszközök, piaci értékük minimális. Mivel a saját nyilvántartásból már kivezetett 0-s eszközökről van szó, ezért javaslom a 0-ra íródott eszközök nyilvántartásába felvinni őket, természetesen a saját szabályzatok és a vonatkozó törvények figyelembevételével.

A továbbiakban javaslom az új eszközök egyedi nyilvántartását és a vonalkódos rendszer folytatását. A vonalkódok az Önkormányzat tulajdonába kerültek.


Hiányok: Az eltérések okait a továbbiakban belső kollégák segítségével lehet tisztázni. A továbbiakban szükséges még a vagyonnevelésbe adott eszközök nyilvántartásának átdolgozása is. Ezeknek az eszközöknek a számbavétele nem volt a jelen leltár része, a leltári kimutatásokat a vagyonnevelőnek kell biztosítani. Célszerű a leltári és a selejtezési jegyzőkönyvek csatolása.

A nyilvántartás egységesítését javaslom a két Önkormányzat keretein belül, mivel a tevékenység a két helyszín között szorosan összefügg. A leltári számok kérdésében is javaslom az egységes leltári számozás rendszerének kialakítását, illetve a leltári szám mezőben csak a leltári szám szerepeljen, mint egyedi azonosító.

### 3. Intézkedést igénylő észrevételek és egyéb javaslatok

A vizsgálat alapján a tevékenységet **közepes kockázatúnak** minősítjük, a jövőbeli tévedések, elmaradások bekövetkezésének **valószínűsége alacsony**.

Szeged, 2020. november 7.

  
Dr. Zsádányi Nagy Csaba  
belső ellenőr  
**FÉNYEN-SÜLYZŐ**  
Kereskedelmi és Szolgáltató KFT.  
6725 Szeged, Teve utca 6. I. em. 10.  
Adószám: 24900801-1-06  
CIB 10700062-71118516-51100005  
E-mail: zsadanyi.nagy.dr@gmail.com