

A rendelet elfogadásához  
**egyszerű** többség szükséges!  
Nyilvános ülésen tárgyalható!

**Pörböly Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2014. augusztus 25-én tartandó képviselő-testületi ülésére.**

**5. sz. napirendi pont  
2014. éves belső ellenőrzési jelentés megtárgyalása**

Előterjesztő: Sipos Lajos polgármester  
Előterjesztést készítette: Nagyné Pohlen Mónika aljegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

A Szekszárd és Térsége Önkormányzati Társulás 2014. éves ellenőrzés az ütemezési tervnek megfelelően, Gulyás Rita belső ellenőr Pörböly községre vonatkozóan elvégezte. Pörböly Község Önkormányzatánál a képviselő-testület által meghatározottak szerint az ellenőrzés a vagyongazdálkodás, eszköznyilvántartás, leltározás szabályszerűségét vizsgálata. Az ellenőrzésről szóló jelentést a napirendi pont mellékleteként megküldöm.

Pörböly, 2014. augusztus 19.



*Lajos*  
Sipos Lajos  
polgármester

Határozati javaslat:

**..../2014.(VIII....) számú határozat**  
Pörböly Község Önkormányzata Képviselő-testülete a vagyongazdálkodás, eszköznyilvántartás, leltározás szabályszerűségének ellenőrzéséről szóló belső ellenőrzési jelentést elfogadja.  
Határidő: azonnal  
Felelős: Sipos Lajos polgármester

## Ellenőrzési jelentés

### Pörboly Község Önkormányzatának vagyongazdálkodás, eszköznyilvántartás, leltározás szabályszerűségének ellenőrzése

#### I.

Az ellenőrzést végzi:	Gulyás Rita belső ellenőr
Ellenőrzés alá vont időszak:	2012. év
Az ellenőrzés kezdete:	2014.05.22.
Az ellenőrzés vége:	2014.06.02.
Megbízólevél száma:	IV.656-3/2013

A vizsgálat célja:

- vagyongazdálkodás, eszköznyilvántartás, leltározás szabályozottságának ellenőrzése
- vagyongazdálkodás, kapcsolódó analitikák ellenőrzése
- leltározás szabályszerűségének ellenőrzése

*Ellenőrzés típusa, módszere:*

Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés.

Helyszíni ellenőrzés, szabályzatok, bizonylatok ellenőrzése.

#### II. Megállapítások

##### 1. **Vagyongazdálkodás, eszköznyilvántartás, leltározás szabályozottságának ellenőrzése:**

Pörboly Község Önkormányzata közös önkormányzati hivatalt alkot Ócsény és Várdomb Község Önkormányzataival, a 2011. évi CLXXXIX. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló törvény 84-86. § rendelkezéseivel összhangban. A közös hivatal működését rögzítették Pörboly Község Önkormányzatának Szervezeti és Működési Szabályzatában, a hivatal elnevezése Ócsényi Közös Önkormányzati Hivatal, kirendeltség működik Várdomb Községben, ügyfélszolgálat pedig Pörboly Községben.

A költségvetési szervek Szervezeti és Működési Szabályzatának kötelező tartalmi elemeit a 368/2011. Kormányrendelet szabályozza. A kötelező tartalmi elemek között szerepel a költségvetési szerv alapításáról szóló jogszabály teljes megjelölése, az alapító okirat keltének, számának, alapítás időpontjának megjelölése, az ellátandó és kormányzati funkció szerinti besorolású alaptevékenységei, rendszeresen ellátott vállalkozási tevékenységei. Ennek a kötelezettségnek az Ócsényi Közös Önkormányzati Hivatal eleget tett úgy, hogy a Szervezeti és Működési Szabályzat mellékletét képezi a Közös Önkormányzati Hivatal Alapító Okirata.

A kormányrendeletben felsorolt többi elemet tartalmazza az Ócsényi Közös Önkormányzati Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata.

A kötelező tartalmi elemek között nem szerepel, de a 370/2011. Kormányrendelet előírja, hogy az SzMSz-ben elő kell írni a belső ellenőrzést végző személy jogállását, feladatait. A Közös Hivatal SzMSz-e a belső ellenőrzésre vonatkozó előírást nem tartalmaz, de a kiegészítés az ellenőrzés során már folyamatban volt.

Pörboly Község Önkormányzatának vagyongazdálkodási rendelete a jogszabályi hivatkozásokat teljes körűen tartalmazza. A rendelet szabályozza a tulajdonosi jogok gyakorlását, annak átruházását. A nemzeti vagyon fogalmát javasolt lenne a 2011. évi CXCVI. törvény a nemzeti vagyonról meghatározása alapján megfogalmazni, valamint a hivatkozott 249/2000. (XII.24.) Kormányrendelet már hatályát veszítette, ezt is javasolt felülvizsgálni.

A vagyongazdálkodási rendeletben meghatározták a törzsvagyon körét, azon belül a forgalomképtelen, illetve korlátozottan forgalomképes vagyonelemeket, valamint az üzleti vagyon körét, melyeket részletesen a rendelet mellékletei tartalmazzák.

A rendelet szabályozza az ingyenes vagyonátruházás lehetséges céljait, és hatásköröket. A rendeletben meghatározott értékhatár feletti nemzeti vagyon tulajdonjogát versenyeztetés útján, a legelőnyösebb ajánlatot tevő részére lehet átruházni a törvényi előírásoknak megfelelően. A rendelet biztosítja a vagyongazdálkodási feladatok és a vagyonnal való gazdálkodás megfelelő szabályozottságát, a törvényi előírásoknak való megfelelést.

Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzat értelmében a könyvviteli mérlegben kimutatott eszközöket és forrásokat minden évben leltározni kell. Eszközök esetében lehetőség van kétévenkénti leltározásra, ha:

- a tulajdon védelme megfelelően biztosított és ellenőrzött

- az eszközökről és azok állományában bekövetkezett változásokról folyamatosan vezetnek részletező nyilvántartást
- az önkormányzat rendeletben szabályozta, engedélyezte a kétévenkénti eszköz mennyiségi leltározást.

Az eszközök leltározását mennyiségi felvétellel kell végrehajtani (kivéve immateriális javak, követelés, beruházási előleg, és aktív pénzügyi elszámolás). A mennyiségi felvétel történhet nyilvántartásoktól függetlenül és nyilvántartások alapján, lehetőség szerint utóbbit kell végrehajtani. A követelések, beruházási előlegek, aktív pénzügyi elszámolások, források leltározását egyeztetéssel kell elvégezni. A leltározás során ügyelni kell a teljesség, a valódiság, a világosság és egyedi értékelés elvének betartására.

A leltározási munka megkezdése előtt legalább 30 nappal el kell készíteni a leltározási ütemtervet, melyet a polgármester hagy jóvá.

Az értékelési szabályzat előírja az értékcsökkenés negyedévenkénti elszámolási kötelezettséget, 2012. évben még 249/2000. (XII.24.) Kormányrendelet 30. §. rendelkezéseivel összhangban. Az értékcsökkenést a tényleges használatnak megfelelően, időarányosan kell elszámolni, az értékelési szabályzatban rögzített leírási kulcsok alapján. Az értékelési szabályzat meghatározza a követelések értékvesztésének elszámolási rendjét, az értékvesztés elszámolását és annak visszairását a költségvetési év mérleg fordulónapjára vonatkozó értékelés keretében kell elvégezni. Az Önkormányzat él az egyszerűsített értékelési eljárás alkalmazásának lehetőségével, szabályozza az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések negyedévenkénti besorolási rendjét, dokumentálás szabályait.

Pörboly Község Önkormányzatának selejtezési és hasznosításai szabályzata elkészítésre került. Szabályozza a selejtezés, megsemmisítés menetét. A feleslegesnek minősített vagyontárgyakról jegyzéket kell készíteni, melynek tartalmi elemeit a szabályzat írja elő, ezt követően össze kell hívni a selejtezési bizottságot, és végül selejtezési jegyzőkönyvet szükséges készíteni.

Az analitikus nyilvántartások formájára, tartalmára, vezetésének módjára a számviteli rend tartalmaz rendelkezéseket.

Az Áht. 91. § értelmében a jegyző által készített zárszámadási rendelttervezetet a költségvetési évet követő negyedik hónap utolsó napjáig kell a képviselő testület elé

terjeszteni, a testület a zárszámadásról rendeletet alkot. Pörböly Község Önkormányzatának képviselő testülete a 2012. évi zárszámadásról megalkotta az 5/2013. rendeletet, a rendeletalkotás 2013.04.30-án történt meg.

## **2. Vagyongazdálkodás, kapcsolódó analitikák ellenőrzése**

Az immateriális javakról és tárgyi eszközökről (az ingatlanokról külön) az analitikák a befesz programban kerültek vezetésre 2012. évben. A kis értékű (100.000 Ft alatti) eszközökről külön vezettek analitikát a pénzügyes munkatársak manuálisan.

A főkönyvi könyvelést 2012. évben a TATIGAZD DOS alapú programmal naprakészen vezették. A pénztárnyilvántartás vezetése még manuálisan, kézzel történik, és ez alapján kerül feladásra a főkönyvnek. Az analitikák vezetését biztosító program és a könyvelési program között nem megoldott az adatok áttöltése, így a tárgyi eszközökhöz kapcsolódó mozgások párhuzamos rögzítésére van szükség.

Az Áht. 91. §. értelmében a zárszámadásnak tartalmaznia kell a vagyonkimutatást. A 2012. évben még hatályos Áhsz. 44/A §. kimondja, hogy a vagyonkimutatás legalább a római számmal jelzett eszköz-, és forráscsoportonkénti tagolásban tartalmazza az önkormányzat vagyonát törzsvagyon (forgalomképtelen, korlátozottan forgalomképes) és üzleti vagyon bontásban. Az 5/2013 önkormányzati rendelet tartalmazza a vagyonkimutatást, amely a jogszabályi előírásokkal összhangban került elkészítésre.

Pörböly Község Önkormányzata könyvvizsgálatra kötelezett, a könyvvizsgálói záradék, jelentés elkészítésre került és a vizsgálat során rendelkezésre állt.

A számviteli politika értelmében az immateriális javakat és tárgyi eszközöket érintő mennyiségi növekedés esetén állományba vételi bizonylatot kell kiállítani az üzembe helyezés alapbizonylataként. A vizsgált időszakban az üzembe helyezés minden esetben állományba vételi bizonylat alapján történt meg. Az eszközökről pedig egyedi nyilvántartó lapot vezetnek.

Az immateriális javak, tárgyi eszközök, üzemeltetésre átadott eszközök értékcsökkenésének elszámolása negyedévente az értékelési szabályzatban meghatározott leírási kulcsokkal elszámolásra került. Az értékcsökkenés mértékének meghatározása a befesz programban történt és az onnan kinyert analitikák alapján került rögzítésre a főkönyvben.

A központi, helyi adókkal és az adók módjára behajtandó köztartozásokkal kapcsolatos követelések értékelése során az értékvesztés összege meghatározásra kerül az Onkado program segítségével, és az ott készült kimutatás alapján kerül feladásra a főkönyv részére.

### **3. Leltározás szabályszerűségének ellenőrzése**

2012. évben készült leltározási ütemterv és utasítás, melyet az előírásokkal összhangban a polgármester hagyott jóvá. A szabályzat értelmében a leltározás előkészítése során kell készíteni egy dokumentumot, melyben meg kell határozni, hogy az eszközöket és forrásokat milyen módon kell leltározni, ez az ütemtervben meghatározásra került, de nem olyan mélységben, ahogy a szabályzat előírta. 2013. évtől a használandó ütemterv kibővítésre került és eszköz-forrás csoportonként tartalmazza az elvégzendő leltározási feladatokat.

A leltárkörzetek meghatározásra kerültek, a leltározás irányítására, leltározásra és ellenőrzésre a megbízások kiadásra kerültek. A kis értékű eszközök leltározását mennyiségi felvétellel elvégezték, erről leltárív került felvételre. Befektetett eszközök, pénzeszközök tekintetében a főkönyvi adatokat egyeztették az analitika adataival, az egyeztetést végző az ellenőrzött dokumentumokat (analitikát) aláírásával ellátta. Pénzeszközök tekintetében a pénztárkészlet mennyiségi felvétele megtörtént, a pénztárjelentés adataival egyeztetésre került.

A törvényi előírásoknak és a szabályzat előírásainak megfelelően a többi eszköz és forrás leltározása és dokumentálása is megtörtént.

2012. évben az üzemeltetésre, kezelésre, koncesszióba adott eszközök főkönyvben szereplő értékeit az analitikával egyeztették.

A selejtezés a leltározás megkezdése előtt megtörtént. A selejtezett készletekről jegyzék került felvételre, a selejtezés tényéről, a bizottság döntéséről jegyzőkönyv készült a szabályzat előírásaival összhangban.

A leltározás leltárjegyzőkönyv készítésével zárult, mely felmerült leltáreltérést nem tartalmazott.

A vezetett ingatlanvagyon kataszteri nyilvántartás, valamint az immateriális javak, tárgyi eszközök, üzemeltetésre átadott eszközök nyilvántartása és a TATIGAZD főkönyvi könyvelésben nyilvántartott adatok eltérést nem mutatnak 2012. év végén. A nyilvántartások

naprakészen, folyamatosan vezetésre kerülnek, év végén a főkönyvi adatok és analitikák egyeztetésre kerülnek.

Ingatlanok esetében az analitika és főkönyv adatai megegyeznek. Az ingatlanvagyon kataszter és főkönyv között jelentős eltérés nincs.

### 2012. év végi kataszter-főkönyv eltérés ingatlan

	Főkönyv	Kataszter	Eltérés
Összes ingatlan bruttó érték	106 287 920	106 287 920	0
Összes ingatlan értékcsökkenés	30 206 557	30 206 586	29

2012. évi beszámoló részét képező mérleg adatai és a beszámoló részét képező 38-as űrlap adatai megegyeznek a főkönyvi könyvelés és az analitika adataival. Ezáltal megvalósul a valódiság elvének érvényesülése.

### III. Összefoglaló következtetések

Összességében elmondható, hogy a vagyongazdálkodás, eszköznyilvántartás, leltározás megfelelően szabályozott. Az analitikus nyilvántartás és főkönyv naprakészen kerül vezetésre. A leltározás és selejtezés a törvényben és szabályzatban előírtakkal összhangban történt 2012. évben. A beszámoló részét képező mérleg és 38-as űrlap adattartalma megfelel a valódiság elvének, a főkönyvvel azonos tartalommal került elkészítésre.

#### Javaslatok:

- vagyongazdálkodási rendeletben a nemzeti vagyon fogalmát javasolt a 2011. évi törvény meghatározása alapján megfogalmazni

#### Felelős vezetők neve az ellenőrzött időszakban:

Sípos Lajos Polgármester

Nagyné Pohlón Mónika Jegyző

#### Felhasznált törvények, rendeletek:

- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (ÁHT)
- 368/2011 (XII.31.) Kormányrendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (ÁMR)

- 249/2000 (XII.24) Kormányrendelet az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól (ÁHSZ)
- 2011. évi CLXXXIX. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló törvény
- 2000. évi C. törvény a számvitelről
- 2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról
- 2011. évi CXCVI. törvény a nemzeti vagyonról
- 147/1992 (XI.6.) Kormányrendelet az önkormányzatok tulajdonába lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről
- 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről

Szekszárd, 2013.07.02.

Készítette:

