

Bocskay és Társa Bt.
Veszprém

Belső ellenőrzési jelentés

Vaszar Község Önkormányzata 2022. évi belső ellenőrzési terve 1. pontja alapján a 2021. év fordulónapjára vonatkozóan a tárgyi eszközök leltárának és leltározásának ellenőrzéséről.

I.

**Belső ellenőrzési feladatok
ellátásával megbízott társaság:**

Bocskay és Társa Bt.
8200 Veszprém, Jutasi u. 91. Fsz. 3.
27268676-1-19
Kiss Mária belső ellenőrzési vezető
regisztrációs szám: 5112998

Az ellenőrzést végezte:

Farkas Györgyi belső ellenőr
regisztrációs szám: 5112983
Zéman Györgyi belső ellenőr
regisztrációs szám: 5115277

Megbízólevél száma:

1/2022.

Megbízólevél érvényessége:

2022. március 07 – április 30.

Ellenőrzött szerv, szervezeti egység:

Vaszar Község Önkormányzata

Jogszabályi felhatalmazás az ellenőrzésre:

370/2011.(XII.31.) kormányrendelet

Ellenőrzés típusa:

szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzés tárgya:

az Önkormányzat, a Közös Hivatal, az Intézmények ingatlanjainak, a tárgyi eszközök állományának szabályszerű nyilvántartása, a 2021. évi fordulónapi leltárak.

Ellenőrzés célja:

- annak megállapítása, hogy
- a 2021. évről december 31-ei fordulónappal készített mérlegben kimutatott eszközök és források soronkénti alátámasztására készült-e leltár;
 - megtörtént-e a tárgyi eszközök fizikai leltározása.

Ellenőrzött időszak: 2021. január 01 – 2021. december 31.

Ellenőrzés időpontja: 2022. március 23.

Ellenőrzés időszakában hivatalban lévő vezetők: Mezei Zsolt polgármester
Pöflné Bagics Judit jegyző

Alkalmazott ellenőrzési módszerek, eljárások: a bizonylatok és a dokumentumok ellenőrzésénél a szabályszerűségi követelmények vizsgálatát kell elvégezni.

Ellenőrzési jelentés elkészítésének határideje: 2022. június 30.

Részletes vizsgálati feladatok:

1. A vonatkozó jogszabályok alapján rendelkeznek-e a gazdálkodásra vonatkozó legfontosabb szabályzatokkal, azok aktualizálása megtörtént-e (Számviteli politika, Leltározási és leltárkészítési szabályzat, Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzata, Vagyonrendelet).
2. Elvégezték-e a befektetett eszközök fordulónapra történő leltározását.
3. Szabályszerűen vezették-e az analitikus nyilvántartásokat; biztosították-e az analitika és a főkönyv egyezőségét; a nyilvántartásokat szabályos alapbizonylatokkal támasztották-e alá. A vagyontaszteri nyilvántartás adatai megegyeznek-e a főkönyv és a mérleg adataival.

Alkalmazott jogszabályok:

- Mötv. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény
Nvtv. a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény
Sztv. a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
Áht. az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
Ávr. az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.)
számú kormányrendelet
Áhsz. az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) számú kormányrendelet
Bkr. költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló
370/2011.(XII.31.) számú kormányrendelet

Helyi szabályzatok:

- Vagyonrendelet
Számviteli politika
Leltározási és leltárkészítési szabályzat
Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzata

II.

Részletes megállapítások

Az Áhsz. 22. §-nak (1) bekezdése alapján az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely

tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. A leltározást az Szt. 69. §-a szerint kell végrehajtani. A leltározási kötelezettség teljesítése keretében a gazdálkodónak a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést a gazdálkodási év mérleg fordulónapjára vonatkozóan el kell végeznie. Ha a gazdálkodó a számviteli alapelveknek megfelelő folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet, a leltárba bekerülő adatok valódiságáról – a leltár összeállítását megelőzően – leltározással köteles meggyőződni, és azt az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározott időszakonként, de legalább háromévente mennyiségi felvétellel, illetve minden gazdálkodási év mérleg fordulónapjára vonatkozóan a csak értékben kimutatott eszközöknél és kötelezettségeknél, valamint az idegen helyen tárolt eszközöknél egyeztetéssel kell elvégezni.

Az Önkormányzat, a Közös Önkormányzati Hivatal és az Intézményfenntartó Társulás Leltározási és leltárkészítési szabályzata 2015. június 01-től hatályos, melyben szabályozták a leltározás előkészítésének, lebonyolításának, értékelésének módját és feltételeit. A Felesleges vagyontárgyak hasznosítási és selejtezési szabályzata 2017. január 01-én lépett hatályba. A szabályzatban rendelkeztek a feleslegessé válás feltételeiről, a hasznosítás módjáról, a selejtezés bizonylatairól. Vaszar Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 11/2018. (XI. 16.) számú rendeletében rendelkezett az önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodás szabályairól. A rendeletben forgalomképesség szerint került besorolásra az önkormányzati vagyon, továbbá rendelkeztek a tulajdonosi jogok gyakorlásának szabályairól, az önkormányzati vagyon kezeléséről, a versenyeztetésről. A rendelet szerint az Önkormányzat a tulajdonában lévő korlátozottan forgalomképes és üzleti vagyon elemeire az Mötvt. és az Nvtvt. szabályai szerint vagyonkezelési szerződéssel létesíthet vagyonkezelői jogot, amelyről a Képviselő-testület dönt. Vagyonkezelői jog létesítésére önkormányzati közfeladat átadásához, annak ellátásához kapcsolódóan kerülhet sor. A vagyonkezelői jog létesítése történhet ellenérték fejében és ingyenesen. Vagyonkezelési díj fejében vagyonkezelői szerződés alapján került sor a vízi-közmű vagyonkezeléssel történő hasznosítására. Az ingyenes vagyonkezelésbe adás feltétele, hogy a vagyonkezelő a közfeladatot az önkormányzatnál kisebb anyagi ráfordítás mellett, vagy szakszerűbben, vagy hatékonyabban lássa el. Ilyen vagyonkezelésbe adás történt korábban, államháztartáson belülre, a KLIK részére az iskolai intézmények átadása esetében.

Az Önkormányzatnál, a Közös Önkormányzati Hivatalnál, valamint az Intézményfenntartó Társulásnál a leltározás a tárgyi eszközök vonatkozásában 2021. év fordulónapjára tényleges mennyiségi felvétellel történt. A többi eszközcsoportra a leltározást egyeztetéssel végezték. A helyi szabályzatnak megfelelően a leltározás felelőseit kijelölték, meghatározták a leltárfelvétel időpontját, megbízták a leltározókat és a leltárellenőröket. A leltárak szabályszerű kiértékelése megtörtént, az eltérések rendezésre kerültek. Az immateriális javak és a tárgyi eszközök analitikáját az ASP integrált pénzügyi program KATI moduljában vezették.

Immateriális javak és tárgyi eszközök állományának adatai 2021. december 31-én

Megnevezés	Leltár Ft	Főkönyvi nyilvántartás Ft	Analitikus nyilvántartás Ft	Költségvetési beszámoló 15/A úrlap Ft
Ingatlanok	776.179.806	776.179.806	776.179.806	776.179.806
Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	15.448.852	15.448.852	15.448.852	15.448.852
Beruházások, felújítások	5.591.996	5.591.996	5.591.996	5.591.996
Vagyonkezelésbe adott eszközök	24.666.430	24.666.430	24.666.430	24.666.430
Tárgyi eszközök nettó értéke összesen	821.887.084	821.887.084	821.887.084	821.887.084

Beruházások, felújítások: szennyvíztisztító teleppel kapcsolatos tervek, engedélyek.

Ingatlanok értéke a beszámoló 15/A tábla, a főkönyv és a vagyonkataszteri nyilvántartás alapján (bruttó érték):

Megnevezés	Főkönyvi nyilvántartás eFt	Költségvetési beszámoló 15/A úrlap eFt	Vagyonkataszteri nyilvántartás eFt
Ingatlanok	1.042.284	1.042.284	
Vagyonkezelésbe adott ingatlanok	25.673	25.673	
Ingatlanok összesen	1.067.957	1.067.957	
KLIK részére vagyonkezelésbe adott ingatlanok	62.316	-	
Ingatlanok mindösszesen:	1.130.273	1.067.957	1.130.226

Vagyonkataszteri nyilvántartás és a főkönyvi nyilvántartás adatai között 47 eFt az eltérés, amely kerekítési különbözet.

III.

Vezetői összefoglaló (Következtetések)

- Vaszar Község Önkormányzatánál a fordulónapra vonatkozó leltározás, a vagyonkataszteri nyilvántartás és a tárgyi eszköz analitika egyezőségének ellenőrzését az Szt. és az Áht. előírásainak megfelelően végeztük.

- 2021. év fordulónapjára az ingatlanok és a gépek, berendezések, felszerelések, járművek esetében tényleges mennyiségi leltározást végeztek. A leltározást szabályszerűen előkészítették a szabályzatban foglaltaknak megfelelően. A leltárat a leltározás vezetője, a leltározó és a leltárelőőr is aláírta.
- A leltárak adatai megegyeztek a mérleg, a főkönyvi nyilvántartás, az analitikus nyilvántartás és a költségvetési beszámoló 15/A űrlapjának adataival. A főkönyvi nyilvántartásban az ingatlanok bruttó értéke megegyezett a vagyonkataszteri nyilvántartás adatával.


Javaslat a Polgármester és a Jegyző részére:

- Javasoljuk a meg nem valósult szennyvíztisztító teleppel kapcsolatos engedélyek, tervek felülvizsgálatát, Képviselő-testületi határozat alapján annak leselejtezését.

Veszprém, 2022. április 25.



.....
belső ellenőrzési vezető



.....
belső ellenőr



.....
belső ellenőr

Előterjesztés Vaszar Község Önkormányzat 2022. -i ülésére

Tárgy: Intézkedési terv a belső ellenőri jelentésre

Tisztelt Képviselők!

2022. júniusában kaptuk kézhez a 2022. évi belső ellenőrzés jelentését. Az ellenőrzés nem talált hibát, csupán azzal a javaslattal élt, hogy a meg nem valósult szennyvíztisztító teleppel kapcsolatos, befejezetlen beruházásként nyilvántartott értéket az önkormányzat selejtezze le., vezesse ki.

Intézkedési terv:

- meg nem valósult szennyvíztisztító teleppel kapcsolatos, befejezetlen beruházásként nyilvántartott érték kivezetése
Felelős: gazdálkodási ügyintéző
Határidő: 2022. december 31.

Vaszar, 2022. június 17.

Mezei Zsolt
polgármester

Pfilfné Bagics Judit
jegyző

