

Medgyesbodzás Község Önkormányzata

Iktatószám: 0030/2013/LJT

## FELJEGYZÉS

Krucnai József Polgármester Úr részére

Tárgy: Ellenőrzési jelentés-tervezet egyeztetése

Tájékoztatom, hogy a belső ellenőrzés Medgyesbodzás Község Önkormányzata éves ellenőrzési terve ütemezésének megfelelően elvégezte a befektetett eszközök analitikus rendszerének ellenőrzését, amelyről a jelentés-tervezetet ezúton megküldöm egyeztetésre.

Az ellenőrzés főbb megállapításait és javaslatait az ellenőrzési jelentéstervezet 3. oldalán található vezetői összefoglaló tartalmazza.

Kérem, hogy a jelentéstervezettel kapcsolatos véleményét a jelentéstervezet kézhezvételétől számított 8 napon belül részemre megküldeni szíveskedjék.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 42. § (5) bekezdése értelmében felhívom a figyelmét, hogy a határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni és a nemleges választ is jelezni kell a határidőn belül, valamint az észrevételek megküldésével egy időben lehetősége van a 43. § (1) bekezdése szerinti egyeztető megbeszélés kezdeményezésére.

Kérem, hogy a jelentésben részletezett javaslatok vonatkozásában az intézkedési terv kidolgozásáról, és a belső ellenőrzés részére történő megküldéséről is gondoskodni szíveskedjék.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 42. § (6) bekezdése alapján amennyiben az érintettek nem tesznek érdemi észrevételt a jelentéstervezetre, akkor a nemleges válaszukkal együtt - amennyiben a jelentéstervezet megállapításokat vagy javaslatokat tartalmaz az érintett szervezeti egység vonatkozásában - már az intézkedési tervet is elkészíthetik és megküldhetik az ellenőrzést végző szerv vagy szervezeti egység részére a megadott véleményezési határidőn belül.

Pécs, 2013. november 18.

Királyné Demcsák Ágnes  
belső ellenőrzési vezető

Szervezet neve: Medgyesbodzás Község Önkormányzata  
Iktatószám: 0030/2013/JT  
Ellenőrzés azonosítószáma: 0030/2013

<b>Javahagyom</b>
Név: Királyné Demcsák Ágnes
Alírás:
Dátum:
<b>A jelentést elfogadom és az intézkedési terv alkészítését elrendelem</b>
Név: Kruzsai József
Alírás:
Dátum:

### ELLENŐRZÉSI JELENTÉS-TERVEZET

Medgyesbodzás Község Önkormányzata a befektetett eszközök analitikus rendszerének ellenőrzése  
című vizsgálathoz

Pécs, 2013.03.30.

## I.

## AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet:	King Controll Kft
A vizsgálat célja:	Annak megállapítása, hogy a befektetett eszközökre kialakított analitikus rendszer megfelelően működik-e, információt biztosít-e a főkönyvi könyvelés részére. A tevékenység megfelelően szabályozott-e, megfelelően érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok rendelkezései.
Ellenőrzött szervezet(ek):	Polgármesteri Hivatal
Az ellenőrzés típusa:	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:	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat.
Ellenőrzött időszak:	2012. év
Ellenőrzés időtartama:	2013.10.17.-2013.11.04.
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	20 ellenőri munkanap
Vizsgálatvezető:	Királyné Demcsák Ágnes
Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőr és belső ellenőr-asszisztensek:	Fehér Leticia Kraller József, Kun Pálné
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Krucasai József polgármester Hoffmann Andrásné jegyző dr. Sódar Mária aljegyző

## II.

### VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálat során felmértük és értékeltük, hogy a befektetett eszközökre kialakított analitikus rendszer megfelelően működik-e.

A rendelkezésünkre bocsátott dokumentumok:

- Medgyesbodzás Községi Önkormányzat Számviteli Politikája
- 11/2001. (XII.10) Önk. rendelete az önkormányzat vagyonáról és a vagyonnal való gazdálkodás szabályairól
- Medgyesbodzás Község Önkormányzata Képviselő testületének és szerveinek SZMSZ-e
- Medgyesbodzás Község Önkormányzata Közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási terve
- 2012.12.31-i Főkönyvi kivonat
- 2011.12.31-i főkönyvi kivonat
- Ingatlan vagyontaszteri nyilvántartás (2012. évi beszámoló része)

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a III. pontban találhatóak.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.

### III.

#### FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

a befektetett eszközök analitikus rendszerének ellenőrzése című vizsgálathoz

Szsz.	Megállapítás	Kockázat/ Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen / nem)
1	A szabályzatok aktualizáltak, azonban az érintett dolgozókkal nincsenek dokumentált módon ismertetve	Magas/ magas	Javasoljuk, a szabályzatok dokumentált megismertetését az érintett dolgozókkal	igen
2	Az ingatlan kataszteri nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés december 31-i értékeinek tételes egyeztetése nem történt meg, mivel a belső osztályozások nem egyeznek	Magas/ magas	Javasoljuk a belső osztályozások felülvizsgálatát és a megfelelő helyre történő átkönyvelését	igen

### IV.

#### RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Az önkormányzat Polgármesteri Hivatala számlarendjében gondoskodott-e a vagyonmérlegben szereplő eszközök és kötelezettségek valóságnak megfelelő, áttekinthető bemutatásáról? Kellő részletességgel szabályozták-e a számlarendben a vagyonállományra vonatkozó analitikus nyilvántartások formáját és tartalmát, valamint ezek vezetésének módozatait és az elkészítendő feladatok határidőit? Mi az esetleges hiányosságok oka?

Az önkormányzat vagyonkezelését, a nyilvántartás vezetését a Polgármesteri Hivatal apparátusával látja, láttatja el. Az ingatlanvagyon-kataszteri nyilvántartást az önkormányzat egészére 2012-ben a Polgármesteri Hivatal vezeti. (2012.12.31-én az önkormányzat megszüntette a Polgármesteri Hivatalt mint önállóan működő és gazdálkodó intézményét, mivel 2013.01.01-el Közös Önkormányzati Hivatalt alakítottak Nagykamarás és Dombiratos településekkel.)

Az önkormányzat elkészítette Számviteli Politikáját saját adottságait figyelembe véve. A számviteli politikában rögzítették a számvitelről szóló, többször módosított 2000.évi C. törvény, valamint az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló, többször módosított 249/2000.(XII.24.) kormányrendelet végrehajtására vonatkozó előírásokat.

A számviteli politika hatálya kiterjed a Medgyesbodzásai Önkormányzatra ( Polgármesteri Hivatalra).

A számviteli politikában meghatározták többek között:

- a terv szerinti értékcsökkenés kezdő időpontját,
- az 100 ezer Ft egyedi beszerzési, előállítási érték alatti – kis értékű-vagyoni értékű jogok, szellemi termékek és tárgyi eszközök beszerzési, előállítási értéke elszámolási módját,
- a terven felüli értékcsökkenés elszámolásának, visszaírásának szabályait
- a különböző ellenőrzések során feltárt „jelentősebb összegű hibák” fogalmát (Korm. rendelet 5. § 8-9. ont)
- a megbízható valós képet lényegesen befolyásoló hibák definícióját (Korm. rendelet 5. § 10. pont),
- a költségvetési beszámoló elkészítésének időpontját, a tárgyévvel kapcsolatban a könyvekben végezhető helyesbítések határidejét, valamint a beszámoló elkészítéséért való felelősséget.

**Megjegyzés:** A számviteli Politika 8./d pontjának 2. bekezdésében rögzíti, hogy az adatszolgáltatások elkészítéséért az 1. fejezetben meghatározott, gazdálkodásért felelős dolgozó tartozik felelősséggel. Azonban a Számviteli Politika 1. fejezetben nincs rögzítve a felelős személy.

A számviteli politikához kapcsolódóan külön szabályzatokban rögzítették az egyes tevékenységek részletes előírásait, melyek az alábbiak:

- Számlarend
- A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás kapcsolata
- Készletgazdálkodási szabályzat
- Bizonylati szabályzat és bizonylati album
- Házipénztár- és pénzkezelési szabályzat
- Bankszámlapénz kezelési szabályzat
- Selejtezési és hasznosítási szabályzat
- Leltározási és leltárkészítési szabályzat

- Pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, ellenjegyzés és utalványozás és érvényesítés hatásköri rendje
- Eszközök és források értékelési szabályzata
- Készletgazdálkodási szabályzat

Az Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának számviteli politikájának VI. fejezete tartalmazza a főkönyvi könyvelés feltételeit, a gazdasági események könyvelését és részletesen tartalmazza főkönyv és az analitika kapcsolatát. A számviteli politika IV. fejezete tartalmazza a vagyonállományra vonatkozó analitikus nyilvántartások formáját és tartalmát, valamint az analitikus nyilvántartás vezetésének módozatait. Az elkészítendő zárási feladatokat (havi, negyedéves, féléves, év végi), beszámolási feladatokat, határidőket, beszámolási ütemtervet és ezért felelős személyek felsorolását a VII fejezet tartalmazza. Az önkormányzat tekintetében fontos adózással kapcsolatos tevékenységek részleteit, felelőseit a VIII. fejezet tartalmazza. Az egyes adózási területekkel kapcsolatos területek feladatainak felelőseinek felsorolását az 2. számú melléklet foglalja össze.

- 2. Teljes körűen felfektették-e és folyamatosan vezetik-e az eszközök és források analitikus nyilvántartásait? Biztosítva volt-e az előbbieket egyezősége a vonatkozó főkönyvi számlákkal, melyek voltak az esetleges eltérések okai?**

A vagyongazdálkodást végző Polgármesteri hivatal a MÁK által javasolt TATIGAZD programot használják a számviteli törvényben rögzített elvek mentén a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás összefüggéseinek rögzítésére. Ebben a rendszerbe rögzítették a szakfeladat-rendet, meghatározásra kerültek a mozgásnem kódok, a kontírozható kódok jegyzéke – számlatükormely a SALDO által kiadott javaslat alapján került összeállításra („Az államháztartási szervezetek számlatükre” alapján).

A polgármesteri Hivatala az eszközeit és forrásait, a bevételeit és a kiadásait a mindenkori előírásoknak megfelelő főkönyvi számlák alkalmazásával mutatja ki.

- 3. Elkülönítették-e a törzsvagyont (ezen belül a forgalomképtelen és a korlátozottan forgalomképes vagyონrészeket), valamint a törzsvagyon részét képező egyéb eszközöket és azok értékét a nyilvántartásokban az ingatlanok és üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök, valamint a befektetett pénzügyi eszközök esetében?**

Medgyesbodzás Községi Önkormányzat képviselő-testülete a helyi önkormányzatokról szóló, többször módosított 1900. évi LXV. törvény 16.§ (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a 79-80. §-aiban, valamint az államháztartásról szóló, többször módosított 1992. évi XXXVIII. törvény 108-109. §-aiban foglaltakra figyelemmel alkotta meg saját rendeletét 2001. december 10-én (11/2001.(XII.10) önkormányzati rendelete az önkormányzat vagyonáról és a vagyonnal való gazdálkodás szabályairól).

Megjegyzés: Az ellenőrzés alá vont időszak szempontjából a megalapozó jogszabály még részben érvényes, de mindenképpen a rendelet felülvizsgálatát indukálja az új jogszabályoknak való megfelelés, megfeleltetés:

- a helyi önkormányzatokról szóló többször módosított 1990. évi LXV. törvény 16.§-át 2013.01.01-től hatályon kívül helyezte a 2011. évi CLXXXIX. törvény 156. §. (2) bekezdése, a törvény 79-80. §-át 2012.1.1-től hatályon kívül helyezte: 2011. évi CLXXXIX. törvény 156. § (1) a). (Végre nem hajtható módosítására lásd: 2011. évi CXCV. törvény 113. § (2), 114. § (1).) továbbá 2013. I. 1-től a törvény 108-109.§-át hatályon kívül helyezte: 2011. évi CLXXXIX. törvény 156. § (2) a).

Az önkormányzati vagyonrendelet II. fejezetében meghatározták az önkormányzat vagyongazdálkodásának alapelveit és követelményeit. A III. részben rögzítették az egyes (forgalomképtelen, korlátozottan forgalomképes, forgalomképes) vagyontárgyak feletti rendelkezési jog gyakorlását.

Az önkormányzat munkatársai a főkönyvi könyvelésben is elkülönítették a törzsvagyon forgalomképtelen, korlátozottan forgalomképes és forgalomképes részeit.

4. Felfektették-e és folyamatosan vezetik-e a jogszabályban előírt ingatlanvagyon kataszteri nyilvántartást? Biztosítva volt-e a kataszterben szereplő, illetve a számviteli analitikus nyilvántartások szerint bruttó értékadatok egyezősége, mutatkoznak-e eltérések, és ha igen, ezek mire vezethetők vissza?

Az ingatlan vagyon-kataszter nyilvántartás vezetését teljeskörűen a Polgármesteri Hivatal végzi. Az ügyintéző tájékoztatása szerint az ingatlan –kataszteri napló nyilvántartásban év közben folyamatosan kerülnek rögzítésre a változások (csökkenések, növekedések).

A 2012. december 31-i ingatlanállomány önkormányzati szinten:

	Megnevezés	Kataszter	Főkönyv	Eltérés
1.	Forgalomképtelen ingatlanok összesen:	277 619 602	17 321 387	+ 260 298 215
2.	Korlátozottan forgalomképes ingatlanok összesen:	91 632 902	0	+ 91 632 902
3.	Forgalomképes ingatlanok összesen:	176 530	352 107 107	- 351 930 577

Ingatlanok összesen:	369 429 034	369 428 494	+540
----------------------	-------------	-------------	------

2012. december 31-i főkönyvi nyilvántartásból a forgalomképtelen ingatlanok összege a következő tételekből tevődik össze:

Főkönyvi szám	Egyenleg	Megjegyzés:
12111	16 829 000	
1219313	23 054	'0'-ra leírt
<b>Összesen:</b>	<b>17 321 387</b>	

2012. december 31-i főkönyvi nyilvántartásból a forgalomképes ingatlanok összege a következő tételekből tevődik össze:

Főkönyvi szám	Egyenleg	Megjegyzés:
12123	1 025 290	
121313	130 501 093	
121412	264 000	
121493	208 564 824	Eddig összesen: 340 355 207
161253	11 728 846	Üzemeltetésre átadott ingatlanok
1219493	23 054	'0'-ra leírt
<b>Összesen:</b>	<b>352 107 107</b>	

Megállapítást nyert, hogy az ingatlan-kataszter és a főkönyvi nyilvántartás között eltérés van.

Az eltérés összesen +540,- Ft, melyet a polgármesteri Hivatal az alábbiak szerint indokolt:

- az 540,- Ft a nyilvántartási rendszerek forint, illetve ezer forint elszámolásából adódó kerekítési különbség.

Ezek alapján megállapítható, hogy végösszeget tekintve a beszámoló illetve a vagyonszármazéki nyilvántartás megegyezik. Azonban az is megállapítható, hogy az ingatlanok belső osztályozását tekintve hatalmas eltérések fedezhetők fel. Erre vonatkozóan az ügyintézőtől azt a tájékoztatást kaptuk, hogy tudatában van a belső osztályozás során feltárt eltérésekkel, melyek a rossz állományi számlára való könyvelésből adó(ott)ik. Ebből az látszik, hogy az ingatlan származéki nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés december 31-i értékeinek tételről tételre egyeztetése nem történt meg.

*Javasoljuk a belső osztályozások során kívüli felülvizsgálatát és megfelelő helyre könyvelését.*

5. **A vagyonszármazékban nem szereplő, nem használaton kívüli '0'-ra leírt és érték nélkül nyilvántartott önkormányzati vagyonszármazék melyik eszközcsoportba tartozik? Rendelkezik-e az önkormányzat ezek piaci, forgalmi, vagy újraértékelési értékre vonatkozó információval?**

Az önkormányzat a '0'-ra leírt és érték nélkül nyilvántartott tárgyi eszközök esetében nem tart nyilván sem piaci, sem forgalmi, sem újraértékelési értéket. Ezt abban esetben vizsgálják csak, ha eszköz selejtezését követően értékesítésre kerül.

6. **Merültek-e fel (a belső ellenőrzés, könyvvizsgálat részéről korábban) észrevételek, kifogások az önkormányzati vagyonszármazéknyilvántartásait illetően?**

Korábban a belső ellenőrzési tevékenységet a Kolimár Könyvvizsgáló Kft végezte. 2010-ben készült vizsgálati jelentés hasonló témában. (Az elkészült jelentést a 181/2010 iktatószámon jutatták el az önkormányzathoz.) Szabályzatok aktualizálását a megállapítások szerint elvégezték, azonban a Hivatal részéről a feladatok tekintetében érintett munkatársakkal dokumentáltan nem történt meg megismertetésük.

7. **Az önkormányzati vagyonszármazék számbavétele, a vagyonszármazékkal kapcsolatos feladat és hatáskörök szabályozása rendeletben megtörtént-e? A vagyonszármazékkal kapcsolatos intézkedések a rendeletben vagy más önkormányzati testületi döntésen alapultak-e?**

Az önkormányzati vagyonszármazék számbavételével és a vagyonszármazékkal kapcsolatos feladat és hatáskört a Szervezeti és Működési Szabályzatban, a Számviteli Politikában illetve a 11/2001.(XII.10.) számú önkormányzati rendeletben rögzítették.

A vagyonszármazékkal kapcsolatos szabályokat a Számviteli Politika mellékletében található Selejtezési és hasznosítási szabályzatban illetve a fentebb említett saját vagyonszármazéknyilvántartásunkban rögzítették.

8. A vagyongazdálkodást érintő egyéb belső, számviteli politika kialakítására előírt és más (pld. vagyonhasznosítási és selejtezési) szabályzatok tartalmilag összhangban vannak-e a hatályos jogszabályi előírásokkal?

A selejtezési és hasznosítási szabályzat a számvitelről szóló többször módosított 2000.C. törvény és az államháztartás beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló többször módosított 249/2000. (XII.24.) Kormányrendelet figyelembevételével készült el, mely 2011. január 1-én lépett hatályba.

9. Készült-e a vizsgált időszakra vonatkozó vagyongazdálkodási koncepció és annak végrehajtásáról kapott-e tájékoztatást a képviselő testület?

*A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (a továbbiakban: Nvtv.) 9. § (1) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat a vagyongazdálkodásának az Alap törvényben, valamint a 7. § (2) bekezdésében meghatározott rendeltetése biztosításának céljából közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervet köteles készíteni. A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (a továbbiakban: Nvtv.) 9. § (1) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat a vagyongazdálkodásának az Alaptörvényben, valamint a 7. § (2) bekezdésében meghatározott rendeltetése biztosításának céljából közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervet köteles készíteni.*

Medgyesbodzás község Önkormányzatának képviselő testülete 2013.VI.25.-én 61/2013 számú határozatával elfogadta az önkormányzat közép és hosszú távú vagyongazdálkodási tervét. A szabályzat nem határoz meg egy kiinduló pontot, amihez képest elvárásokat fogalmazhatna meg. Ezzel ellentétben általánosan beszél az elvégzendő feladatokról. A közép és hosszú időtáv alatt értett időszak a szabályzatból nem derül ki. Az egyeztetés alkalmával arról tájékoztattak, hogy a szabályzat végrehajtásáról a képviselő testület tájékoztatva lesz időszakosan.

Keltezés:	Keltezés:
Aláírás:	Aláírás:
Név: Királyné Demcsák Ágnes	Név: Fehér Letícia