

4/2024.

BELSŐ ELLENŐRI JELENTÉS

Pilisjászfalu Község

VAGYONGAZDÁLKODÁSA

pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés

AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet: Egyen-Súlyzó Kft.

Az ellenőrzés tárgya: tervezett ellenőrzés

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi-szabályszerűségi

Az ellenőrzés időpontja: 2024. március-április

Az ellenőrzést végző neve, megbízólevelének iktató száma:

Dr. Zsadányi Nagy Csaba K/2024/4

Az ellenőrzés időpontjában hivatalban lévő vezetők:

Borsó András polgármester

Geréb Tünde jegyző

Ellenőrzés helye: Önkormányzati Hivatal, Kft. iroda

Vonatkozó jogi háttér: A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet

Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszerek: Beszámoló anyagok, táblázatok vizsgálata, tételes ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2021-2023. év

Ellenőrzés tervezett időtartama: 12 nap

Ellenőrzés tényleges időtartama: Előkészítés: 4 nap

Ellenőrzés 6 nap

Írásba foglalás 2 nap

Előzmények:

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), valamint az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló, többször módosított 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban Ávr), és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.) előírásai alapozták meg.

Az önkormányzatnál az előírt belső ellenőrzési feladatokat Társaságunk látja el vállalkozási tevékenységben, a közösen kidolgozott belső ellenőrzési ütemtervben foglalt témakörökben.

Jelen ellenőrzésünk célja annak megállapítása, hogy az önkormányzatok gazdasági programjai, a 2023. évről készített beszámolók mennyiben fedik le a vagyonnal való gazdálkodási tevékenységet, nyerhető-e elegendő információ a leltározási tevékenységből, a községek gazdálkodásáról, nyújtanak-e megfelelő tájékoztatást a vagyon alakulásáról.

Az ellenőrzés módszerei: a mérlegadatokban, mérlegkori leltárokból tételes adategyeztetés, konzultáció a jegyzővel, könyvelőkkel, a megelőző leltárívekkel összevetés.

Vonatkozó jogszabályok

Az ellenőrzést az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Tv, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban Ávr), a számvitelről szóló 2000. évi 100. törvény, a 2011. évi CLXXXIX. számú Önkormányzati törvény, a 4/2013. (I.11.) Korm.rendelet előírásai, valamint a 2011. évi CXCVI. törvény a nemzeti vagyonról alapozták meg.

A Közös Hivatal 2021-ben elkészítette Tinnye és Pilisjászfalu Község Önkormányzata és Intézményei, valamint a Hivatal leltározási és leltárkészítési szabályzatát. Ezzel biztosította, hogy a feladat egységes elvek alapján kerüljön végrehajtásra. Vagyongazdálkodási rendeletet 2016-ban készítettek.

A szabályzat részletesen taglalja a feladatokat, a felelősséget. A leltárnak biztosítani kell, hogy az eszközök állománya fajta, méret, minőség, mennyiség és érték szerint a mérleg fordulónapjára vonatkoztatva megállapítható legyen. A folyamatos mennyiségi nyilvántartás vezetésével érintett eszközök esetében a mennyiségi leltározást 3 évente el kell végezni. A vonalkódos leltározást 2021-ben alkalmazták először, ezen módszerrel dolgoztak 2024-ben is.

A két község leltározására egymást követően került sor. A megállapításokat emiatt külön jelentésben taglaljuk.

A 2011. évi CXCVI. törvény a nemzeti vagyonról így rendelkezik:

Nemzeti vagyonba tartozik:

- a) az állam vagy a helyi önkormányzat kizárólagos tulajdonában álló dolgok,
- c) az állam vagy a helyi önkormányzat tulajdonában lévő pénzügyi eszközök, továbbá az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető társasági részesedések,

A helyi önkormányzat tulajdonában álló nemzeti vagyon külön része a törzsvagyon, amely közvetlenül a kötelező önkormányzati feladatkör ellátását vagy hatáskör gyakorlását szolgálja. A használat, illetve a forgalomképeség alapján a vagyonelemeket osztályozzák. A helyi önkormányzat kizárólagos tulajdonát képező nemzeti vagyonba tartoznak

- a) a helyi közutak és műtárgyaik,
- b)* a helyi önkormányzat tulajdonában álló terek, közparkok, 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,

A helyi önkormányzat kizárólagos gazdasági tevékenységei a következők:

- a) a helyi közutak és műtárgyaik létrehozása és működtetése,
- f) a helyi önkormányzat kizárólagos tulajdonában álló – külön törvény rendelkezése alapján részére átadott – vizek, közcélú vízi létesítmények működtetése, (Jelenleg folyik a víziközmű társaságok állami kézbe vétele!)

Az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdése első mondatának értelmében mind az állam, mind a helyi önkormányzatok tulajdona **a nemzeti vagyonba tartozik.**

A vagyonszámvetés elkészítése, aktualizálása jogszabályban meghatározott alapfeladat. A helyi önkormányzatok az Országos Statisztikai Adatgyűjtési Program alapján a kataszterből adatokat szolgáltatnak a 147/1992. (XI. 6.) Kormányrendelet által meghatározott kataszteri nyilvántartási és adatszolgáltatási feladatokhoz.

Jelen ellenőrzésünk a tárgyi eszközök leltározását tartalmazza. Nem ellenőriztük a pénzügyi eszközöket, a társasági részesedéseket, vagyoni értékű jogokat, sem az eszközkartonokat, illetve az amortizációs elszámolásokat-

RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

Az önkormányzatok a zárszámadás számadatait tartalmazó „Éves költségvetési beszámoló”-t a jogszabályoknak megfelelően elkészítették, mellékletekkel alátámasztva.

Mindkét települési önkormányzat 2022-ben megalkotta a ciklusra vonatkozó gazdasági programját, az éves költségvetésükben is érintve az ott megfogalmazott célkitűzéseket.

4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet 8. sz. melléklete tartalmazza vagyoneszközök állományának alakulását. Ezen táblázatot a beszámolók 15/A jelű táblázatai tartalmazzák, megállapításainkat ennek, a 2023-as költségvetéseknek és a gazdasági programok, valamint a leltárívek ismeretében tettük.

Az értékcsökkenés egy fontos fogalom, a szervezet összes állóeszközére vonatkozik. Ebbe a kategóriába tartoznak épületek, berendezések és gépek, bútorok, járművek stb. Amikor ezeket az elemeket használják, ezen eszközök kezdeti értéke idővel csökken vagy értékcsökken.

Az immateriális javaknál növekmény nem volt, az értékcsökkenés jelentős, a nullára leírt eszközök bruttó értéke magas.

Az ingatlanoknál a ráaktiválások és értékesítések eredményeként a bruttó érték minimálisan nőtt, az écs összege itt is jelentős.

A gépek, berendezések bruttó értéke megnőtt, az értékcsökkenés szintén emelkedett, a nullára leírt eszközök százalékos értéke magas.

A mellékelt leltárak megfelelően részletezettek, alátámasztottak. A nullára leírt eszközök bruttó értéke 392.821.782 Ft, az egész állomány 14,8%-a.

Leltározás

Az önkormányzat a tárgyi eszköz leltározásra szabályszerűen felkészült. Január 11.-én a Leltározási ütemtervben 3 körzetet jelöltek ki, megnevezve a leltárfelelősöket és a leltározókat, a kezdési és zárási határidőket. Az esetleges eltérések könyvelési rendezésének határideje április 15. lett. Ezt követően Megbízólevelek kerültek kiadásra a hivatalra, illetve az óvoda-bölcsőde területére.

A leltározási körzetekben a leltározás 2024 január 30-án kezdődött és 2024 március 14-én fejeződött be. A leltározás befejezésével szabályszerű zárójegyzőkönyv készült 2024 március 28-án. Ebben rögzítették a leltárfelelős nevét, beosztását, a falugondnokot és az óvodaitkárt, mint leltározókat és a könyvelőt, mint leltárfelelőst.

A jegyzőkönyv tartalmazza, hogy a leltározás a jogszabályoknak, valamint a helyi szabályozásnak megfelelően történt, a leltározási körzetben a leltár befejeződött, a leltár-felvételi íven (*jegyen*) szereplő leltári tárgyak hiánytalanul megvannak.

Elhasználódott, valamint a rendszerben többször felvitt tételek kerülnek kivezetésre. A leltározás során feltárt hiányzó tételekkel kapcsolatban személyi felelősséget nem állapítottak meg.

A leltározás során 226 tétel került selejtezésre, ezek többsége régi tétel, duplázódás volt, személyi felelősség hiány miatt senkit nem terhel. Az óvodai vonalkódok egy részét a gyermekek lekapirgálták, ami nehezítette a munkát.

A leltározott tételek 191 oldalon, 2290 soron kerültek felvételre. A sorszámok mellett a leltárív (hely) megnevezése, a tétel neve, költséghely, főkönyv, azonosítók, bruttó és nettó értékek, hiány/többlet jelölése, megjegyzés (pl. duplázódás, hiány) szerepel. Ez a munkaanyag, jelenleg folyik a közel 200 ismétlődés kiszűrése. A rendezés utáni lista jobban áttekinthető lesz, a következő leltározáskor jó kiindulást jelent.

Néhány nagyobb értékű eszközt kiemeltem:

	bruttó	nettó
Vízmű rekonstrukció	58 573 456	53 145 907
Eü. Épület	650 000	0
térfigyelő rendszer	10 957 775	10 297 362
Ford autó	8 525 981	7 203 873
Iroda konténer	1 250 000	1 249 503
Tűzjelző	1 733 435	916 214
Mercedes Spinter	1 750 000	0
Játszótéri eszközök	1 181 000	1 074 616
Hálózatok, vezetékek	15 264 622	1 354 700
Játékvár	1 522 690	156 217

A különböző amortizációs kulcsú eszközök a tárgyi kartonon előírászerűen vezetettek, a nyilvántartó lapon minden szükséges adat, pl. szállító, aktiválás, leírási kulcs stb. szerepel. A nagyértékű eszközöknél az értékcsökkenést negyedévente rögzítik a kartonon, a kis értékűeket egyből nullára írják.

	écs %	bruttó	écs	nettó
Fúkasza	14,5	312 512	60 710	251 802
Suzuki	20	1 100 000	1 100 000	0
Hangfal	azonnali	47 243	47 243	0

A felsorolt tételek fele nulla vagy 1 Ft bruttó értéken szerepel. Nettó értékkel nagyon kevés tárgyi eszköz található, a bruttó induló érték alig 5%-ával. Jelentősebb tételek: Az elmúlt években a tárgyi eszközök az alábbiak szerint alakultak:

Mérleg	Pilisjászfalu Önkormányzat					
	2018.	2019.	2020.	2021.	2022.	2023.
Vagyoni értékű jogok	0	240 000	0	0	0	0
Szellemi termékek	1 671 713	1 257 964	220 092	140 891	61 690	0
Immateriális javak	1 671 713	1 497 964	220 092	140 891	61 690	0
Ingatlanok és kapcs.v. jogok	1 129 825 174	1 123 133 920	1 359 557 713	1 331 792 563	1 360 325 247	1 427 392 425
Gépek, felszerelések	12 078 400	10 754 988	9 952 626	7 449 047	5 331 891	35 746 449
Beruházások, felújít.	0	407 179	0	1 450 000	6 802 500	0
Tárgyi eszközök	1 141 903 574	1 134 296 087	1 369 510 339	1 340 691 610	1 372 459 638	1 463 138 874

A tárgyi eszközök állománya kismértékben nőtt, beruházások nem történtek. A gépek, felszerelések értéke hétszeresére ugrott, ennek elemzése a leltár értékelésével lehetséges.

A követelések közel ötven százalékkal emelkedtek, a kötelezettségek csak 15%-kal nőttek. Az önkormányzat likviditása megfelelő volt. A mérleg szerinti eredmény négyszeresére nőtt. Az évek folyamán az eszközállomány mérsékelten változott. Változatlanul az ingatlanvagyon a legjelentősebb, a tárgyi eszközök 97,5%-a. Az eszközök és források alakulását a mérlegjelentés 1A táblázata tartalmazza, feltüntetve az állományváltozásokat.

A helyszíni felmérést követi az adatok gépre vitele, KATI nyilvántartás aktualizálása. A leltározás bonyolítását nehezítette, hogy egy fő foglalkozott vele, de saját munkája mellett. A jegyzőkönyvek szabályszerűen elkészültek.

Eszközeik jórészt elavultak, selejtezésre, cserére szorulnak, 95 %-ban nullára leírtak (telefon e Tagóvoda és bölcsőde létesítését tervezik, ez jelenleg a kivitelező kiválasztásánál tart. Magyar Falu Program és a TOP-Plusz pályázatok keretében várható elérhető, önerőt nem igénylő programok, de ezek száma lecsökkent a vészhelyzetre hivatkozva.

4. Összefoglalás

A 2020-21-ben elvégzett teljes körű leltár segítette a korábbi hibákat kiküszöbölni. Elkészültek a tárgyi eszköz listák, a selejtezési jegyzőkönyvek.

2021-ben a vagyonvédelem, az értékcsökkenések megfelelő elszámolása, a selejtezések, beruházások pontos lekönyvelése, kivezetése megvalósult. Jelen leltározáskor sikerült a korábban bennmaradt duplázódások kiszűrése, a hiányok kivezetése.

A gazdasági programokban a célokat és a szükséges feltételeket is meghatározták. A vagyon növelésére a pályázatok jelenthetnek forrást, de megcélózható kiírások száma nagyon lecsökkent.

A tárgyi eszközök 90%-a nullára leírt, de használható.

III.

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

1. Az ellenőrzés tárgya, módszerei:

A rendelkezésünkre bocsátott kimutatások ellenőrzése tételes ellenőrzése, egyeztetés a leltárvezetővel, munkamegbeszélések.

2. Főbb megállapítások a következők

A számszaki beszámolók, mérlegek elkészültek. A mérlegsorok leltárral alátámasztottak.

Az összetett önkormányzati működés, a gazdasági tevékenység **kockázati súlya magas**, a megfelelő szabályozás, gyakorlat kialakítása révén a kockázat, mulasztás bekövetkezésének valószínűsége csökkent.

3. Javaslat a Hivatal részére:

Leltárívek feldolgozásával meg kell határozni az avultsági szintet (nullára leírt eszközök/összes eszköz), ez alapján beszerzési tervet kell összeállítani. Azonos tárgyi eszközöknél egy kód mellé kellene a darabszámot felvenni, pl. gyermekszék nem kell 31 soron.

Célszerű lenne a két önkormányzati leltározást egymástól egy évvel egymástól elcsúsztatni.

4. Az ellenőrzés lezárása

A jelentéstervezetet megküldtük észrevételezésre a polgármestereknek és a jegyzőnek.

Szeged, 2024. április 4.

EGYEN-SÚLYZÓ
Kereskedelmi és Szolgáltató KFT.
6725 Szeged, Teve utca 5. I. em. 10.
Adószám: 24900863-1-06
CIB 10700062-71118516-51100005
E-mail: zsadanyi.nagy@csaba.com
Dr. Zsadányi Nagy Csaba
belső ellenőr

