

A rendelet elfogadásához
egyszerű többség szükséges!
Nyilvános ülésen tárgyalható!

**Várdomb Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2014. augusztus
27-én tartandó képviselő-testületi ülésére.**

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

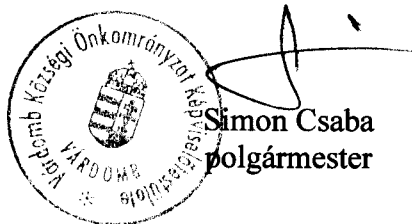
Előterjesztő: Simon Csaba polgármester

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 Várdomb községre vonatkozóan elvégezte. Várdomb 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.

Várdomb, 2014. augusztus 19.



Simon Csaba
polgármester

Határozati javaslat:

.../2014.(VIII....) számú határozat

Várdomb Község Önkormányzata Képviselő-testülete a vagyongazdálkodás, eszköznyilvántartás és leltározásról szóló belső ellenőrzési jelentést és a kapcsolódó intézkedési tervet elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Simon Csaba polgármester

INTÉZKEDÉSI TERV

Várdomb Község Önkormányzatának vagyongazdálkodás, eszköznyilvántartás, leltározás szabályszerűségének ellenőrzése kapcsán

I. Bevezető rész

Az intézkedési tervet készítette: Nagyné Pohlen Mónika aljegyző

Az intézkedési terv készült: Várdomb, 2014. augusztus 19.

Az intézkedési terv a 2014. 05. 22. és 06.02 . között IV.656-3/2014 megbízólevél számmal Gulyás Rita belső ellenőr által lefolytatott belső ellenőrzés, illetve a megküldött és megismert ellenőrzési jelentés kapcsán készült.

II. Tervezett intézkedések

Az ellenőrzési jegyzőkönyvben foglaltakat megfontolva az alábbi intézkedések megtörténtét határozzuk el:

1. A kataszter és analitika adatainak egyeztetése, az eltérés rendezése.

Határidő: 2014. december 31.

Felelős: Halbich Ildikó gazdálkodási főelőadó

2. Vagyongazdálkodási rendeletben a nemzeti vagyon fogalmát javasolt a 2011. évi CXCVI törvény a nemzeti vagyonról meghatározása alapján.

Várdomb Község Önkormányzatának 12/2013. önkormányzati rendelete az önkormányzat vagyonáról és vagyongazdálkodásáról 2013. július 18-án lépet hatályba. A hatálybalépést megelőzően a Tolna Megyei Kormányhivatal Törvényességi Főosztályával történt egyeztetés alapján került elfogadásra.

Felelős: Nagyné Pohlen Mónika aljegyző

Várdomb, 2014. augusztus 19.

Simon Csaba polgármester

Nagyné Pohlen Mónika aljegyző

Ellenőrzési jelentés

Várdomb 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:

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

Szabályzatában, 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. Az Ócsényi Közös Önkormányzati Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata ezen követelményeknek megfelel oly módon, hogy a Közös Hivatal Alapító Okirata az SzMSz mellékletét képezi.

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.

Várdomb 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 tartalmaznak.

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 szabályzata 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 visszafrását 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.

Várdomb 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 rendelettervezetet a költségvetési évet követő negyedik hónap utolsó napjáig kell a képviselő testület elé terjeszteni, a testület a zárszámadásról rendeletet alkot. Várdomb Község Önkormányzatának képviselő testülete a 2012. évi zárszámadásról megalkotta a 4/2013. rendeletet, de a rendeletalkotás csak 2013.06.06-án történt meg. Ennek oka, hogy a képviselő-testület határozatképtelenné vált két képviselő lemondása miatt. Időközi választást kellett lebonyolítani, ezért a testület csak későbbi időpontban tudta elfogadni a rendeletet.

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. A 4/2013 önkormányzati rendelet tartalmazza a vagyonkimutatást, amely a jogszabályi előírásokkal összhangban került elkészítésre.

Várdomb 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 a meghatározása a befesz programban történt és az onnan kinyert analitikák alapján került rögzítésre a főkönyvben.

A központi, helyi adókkal és az adók módjára behajtható 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 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 pénztár-analitika és főkönyvi könyvelés egyeztetésre került.

A törvényi előírásoknak és a szabályzat előírásainak megfelelően a többi eszköz és forrás (követelés, kötelezettség, forgótőke, bankszámla, hitel) leltározásának dokumentálása is megtörtént.

2012. évben az üzemeltetésre, kezelésre, koncesszióba adott eszközök főkönyvben szereplő értékeit az analitikával egyeztették, és egy eset kivételével alátámasztásra került az üzemeltető által elkészített, hitelesített leltárral, melyet a leltározási szabályzat előír.

A leltározás megkezdése előtt a selejtezésre sor került. A selejtezett készletekről jegyzék került felvételre, a selejtezési bizottság megvizsgálta a selejtezés indokoltságát és azt jóváhagyta. A selejtezés tényéről, a bizottság döntéséről jegyzőkönyv készült a szabályzat előírásaival összhangban.

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

Az immateriális javak, tárgyi eszközök, üzemeltetésre átadott eszközök nyilvántartása és a TATIGAZD főkönyvi könyvelésben nyilvántartott adatok nem mutatnak eltérést 2012. év végén. A nyilvántartások naprakészen, folyamatosan vezetésre kerülnek, év végén a főkönyvi adatok és analitikák egyeztetésre kerülnek. Az egyeztetést végző munkavállaló aláírásával ellátja az egyeztetés dokumentumait.

A katawinben vezetett ingatlanvagyon kataszteri nyilvántartás és főkönyv közti eltérést az alábbi táblázat szemlélteti.

2012. év végi kataszter-főkönyv eltérés ingatlan

	Főkönyv	Kataszter	Eltérés
Összes ingatlan bruttó érték	363 310 529	359 690 529	3 620 000
Összes ingatlan értékcsökkenés	71 858 803	70 971 039	887 764

Ingatlanok esetében a főkönyv és kataszter közötti eltérés alátámasztásra, levezetésre került. De ez az alátámasztás nem teljesen egyezik az analitika adataival. Az analitika és kataszter adatait szükséges egyeztetni, eltéréseket rendezni.

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 megtörtént a törvényben és szabályzatban előírtakkal összhangban. 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 CXCVI törvény a nemzeti vagyonról meghatározása alapján megfogalmazni
- kataszter és analitika adatainak egyeztetése, az eltérés rendezése

Felelős vezetők neve az ellenőrzött időszakban:

Simon Csaba Polgármester

Nagyné Pohlen Mónika Aljegyző

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 ellenőrzésről

Szekszárd, 2014.07.02.

