



Szervezet neve: Enyingi Polgármesteri Hivatal

Iktatószám:

Ellenőrzési jelentés

az Enying Város Önkormányzata 2015. évi költségvetési beszámolójának vizsgálatáról

2016. október hó

Tartalom

1. Az ellenőrzés szervezésére vonatkozó adatok.....	2
2. Vezetői összefoglaló	3
3. Főbb megállapítások és javaslatok	6
4. Részletes megállapítások	7
4.1. A beszámolóképzítés szabályozottságának vizsgálata	7
4.1.1. A jogszabályi háttér bemutatása	7
4.1.2. A könyvvezetésre és beszámolóképzítésre vonatkozó belső szabályozás értékelése ..	12
4.2. A beszámolóadatok összhangjának, belső összefüggéseinek vizsgálata	14
4.3. A vagyonkimutatás vizsgálata	16
4.4. A mérleg leltári alátámasztottságának vizsgálata	17
4.4.1. Leltározás.....	17
4.4.2. Selejtezés.....	19
Záradék.....	20

I. AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Ellenőrzést végző szerv vagy szervezeti egység neve:	Kató és Társa 2003. Tanácsadó Kft.
A vizsgálat tárgya:	Enying Város Önkormányzata 2015. évi költségvetési beszámolója
A vizsgálat célja:	Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat 2015. évi tevékenységéről készített költségvetési beszámoló minden lényeges szempontból megfelelt-e a vonatkozó szabályozásoknak és követelményeknek.
Ellenőrzött szerv, szervezeti egység:	Enyingi Polgármesteri Hivatal
Az ellenőrzés típusa:	Megfelelőségi
Vonatkozó jogszabályi háttér:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm.rendelet, valamint Enying Város Önkormányzata és a Kató és Társa 2003. Kft. között fennálló megbízási szerződés
Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszerek	Adatok és dokumentumok vizsgálata, elemzése, értékelése
Ellenőrizendő időszak:	2015.év
Ellenőrzés tervezett időtartama:	2016.09.12 - 2016.09.30
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	15 munkanap
Vizsgálatvezető:	dr.Piringer Júlia (Kató és Társa 2003. Kft) megbízólevél száma:
Az ellenőrzött időszakban hivatalban volt vezetők:	Viplak Tibor polgármester dr. Kóródi-Juhász Zsolt jegyző

2. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az ellenőrzés keretében az önkormányzat 2015. évi költségvetési beszámolóját vizsgáltuk annak megfelelősége szempontjából.

A vizsgálat érdekében az Önkormányzat az ellenőrzés rendelkezésére bocsátotta Enying Város Önkormányzatának 2015. évi KGR beszámolóját, továbbá – a honlapon elérhető dokumentumok között – az ellenőrzés rendelkezésére állt az Önkormányzat 2015. évi zárszámadásáról szóló – a Képviselő-testület 2016. május 25-i ülésére beterjesztett – előterjesztés annak mellékleteivel együtt.

A fentiekén túl az ellenőrzés az alábbi dokumentumokat tekintette át:

- A hatályos szabályzatok közül:
 - ellenőrzési nyomvonal (2013)
 - számviteli politika (2014)
 - leltározási és leltárkészítési szabályzat (2015)
 - eszközök és források értékelési szabályzata
 - selejtezési és hasznosítási szabályzat (2014)
- A beszámolót alátámasztó dokumentumok közül:
 - a 2015. évben végrehajtott leltározási dokumentumok, így:
 - Leltározáshoz megbízólevelek
 - Leltározáshoz nyilatkozatok
 - Leltározási körzetek
 - Leltározási utasítás
 - Leltározási ütemterv
 - Leltározási jegyzőkönyvek
 - a 2015-ben végrehajtott selejtezések dokumentumai, így:
 - Selejtezési jegyzőkönyvek (2015. 06.01., 07.30.).
 - Selejtezési kezdeményezés
 - Selejt megsemmisítéséről átadás átvételi bizonylat
 - Időközi mérlegjelentések-IV. negyedév
 - Kimutatás az immateriális javak tárgyi eszközök állományának alakulásáról

- Az önkormányzati szintű KGR K11 beszámolóhoz tartozó intézményi főkönyvi kivonatok (bölcsőde, óvoda, művelődési ház, városgondnokság, polgármesteri hivatal, önkormányzat)
- Intézményenkénti készpénzleltárak (bölcsőde, óvoda, művelődési ház, városgondnokság, polgármesteri hivatal, önkormányzat)
- Jegyzőkönyv a konszolidált mérleghez szükséges intézményi összesítők felvételéről 2016.03.10

A vizsgálat során áttekintett dokumentumok, és feldolgozott adatok elemzése, értékelése meggyőződésünk szerint elegendő alapot ad ahhoz, hogy az önkormányzat 2015. évi költségvetési beszámolójának megfelelőségéről **megalapozott** véleményt formálhassunk.

A vizsgálat alapján tett főbb megállapításaink a következők:

1. Az ellenőrzés áttekintette a kontrollkörnyezet szabályozási elemeit, és megállapította, hogy azok a vizsgált időszakban **összességükben biztosították** a könyvvezetés és beszámolóképzítés megfelelőségéhez szükséges feltételeket:
 - a. A Polgármesteri Hivatal a vizsgált időszakban rendelkezett számviteli politikával, mely a 2014. január 1-i hatályba lépéssel került kiadásra. Hatálya kiterjed az önkormányzat mindazon intézményére is, amelyek nem rendelkeznek önálló gazdasági szervezettel, így a gazdasági szervezetre háruló feladatokat a polgármesteri hivatal gazdasági szervezet végzi el. Függeléke – mely 2015. július 1-i hatállyal aktualizálásra került – tartalmazza a gazdasági szervezettel rendelkező polgármesteri hivatalhoz rendelt, gazdasági szervezettel nem rendelkező szervezetek azonosító adatait, az általuk használt kormányzati funkciókkal együtt. A számviteli politika a hatályos jogszabályokkal összhangban szabályozza mindazokat a kérdéseket, amelyeket a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény – az államháztartás szervezeteinek sajátosságaira figyelemmel – a számviteli politika hatókörébe utal.
 - b. A Polgármesteri Hivatal rendelkezik a számviteli politika keretében elkészítendő szabályzatokkal, melyek szintén kiterjednek az önkormányzat intézményeire. Az ellenőrzés áttekintette ezeket a szabályzatokat, és megállapította, hogy azok a számviteli politikában rögzítetteknek megfelelően, és a hatályos jogszabályokkal összhangban rögzítik a könyvvezetés és beszámolóképzítés alátámasztásához szükséges eljárásokat.
 - c. Az ellenőrzés áttekintette továbbá a polgármesteri hivatal gazdasági szervezetére vonatkozó ellenőrzési nyomvonalat. Megállapította, hogy a nyomvonal megfelelő

részletezettséggel tartalmazza az egyes tevékenységekhez tartozó lépések leírását, ideértve a számviteli nyilvántartásokra és a költségvetés végrehajtásáról történő beszámolásra vonatkozó előírásokat is. A nyomvonal azonban 2013. évi kiadása óta nem került aktualizálásra, jogszabályi hivatkozásai az államháztartás számvitelére vonatkozóan elavultak.

2. Az ellenőrzés tételesen megvizsgálta a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközökre vonatkozó adatok egyezőségét a 12/A űrlap (Mérleg) és a 15/A űrlap (Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról) vonatkozásában a Polgármesteri Hivatalt illetően. Az adatok összehasonlítása és elemzése alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a 12/A űrlapnak és a 15/A űrlapnak a tárgyi eszközök évvégi nettó értékére vonatkozó adatai valamennyi eszközcsoportban **egyezőséget mutatnak**, továbbá, hogy az egyes eszközcsoportok bruttó és nettó értékei közötti **összefüggések teljesülnek**.
3. Az ellenőrzés áttekintette a képviselőtestületnek benyújtott zárszámadási rendelet-tervezetet, és annak mellékleteit. Ennek alapján megállapította, hogy az a vonatkozó **jogszabályoknak megfelelően készült el és került benyújtásra**, és 7. sz. melléklete az Áht.-ban és az Áhsz.-ben előírtaknak megfelelően tartalmazza az önkormányzat vagyonkimutatását. Nem állt ugyanakkor az ellenőrzés rendelkezésére vonatkozó kormányrendeletben előírt módon vezetett ingatlankataszter, így **nem tudta megvizsgálni**, hogy a vagyonkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értéke megegyezik-e a vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének összegével.
4. Az ellenőrzés áttekintette a 2015. évi mérleget alátámasztó leltár lebonyolítására vonatkozó leltározási dokumentumokat, és megállapította, hogy a leltározás a szabályzatban foglalt előírások betartásával került végrehajtásra, és **a leltárak a 2015. évi mérleget alátámasztják**.
5. Az ellenőrzés áttekintette a 2015. év során végrehajtott selejtezésekről szóló dokumentumokat is, és megállapította, hogy a 2015. év során végrehajtott selejtezések **megfeleltek** a mind a vonatkozó szabályozásnak, mind a vagyonvédelem szempontjainak.

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

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk **összességében** az, hogy az önkormányzat 2015. évi költségvetési beszámolója minden lényeges szempontból **megfelelt a vonatkozó szabályozásoknak és követelményeknek**.

3. FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

a 2015. évi költségvetési beszámoló megfelelése tárgyú vizsgálatához:

Sor-szám	Megállapítás	Rangsor	Kockázat/Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen/nem)
1.	A polgármesteri hivatal gazdasági szervezete ellenőrzési nyomvonalának a SZÁMVITELI NYILVÁNTARTÁSOK-ra vonatkozó, és az „ADATSZOLGÁLTATÁS ÉS BESZÁMOLÁS A KÖLTSÉGVETÉS VÉGREHAJTÁSÁRÓL” szülő folyamatleírásainak jogszabályi hivatkozásai elavultak. Az ott megjelölt 249/200 (XII.24.) Korm.rendelet helyett 2014. január 1-től már a 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet van hatályban.	átlagos	A hibás jogszabályi hivatkozás félrevezető, illetve gyengíti az ellenőrzési nyomvonal szerepének betöltését.	A nyomvonal jogszabályi hivatkozásait frissíteni kell.	Igen

4. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

4.1.A beszámolóképzítés szabályozottságának vizsgálata

4.1.1. A jogszabályi háttér bemutatása

A jelen vizsgálat tárgyát közvetve vagy közvetlenül érintő legfontosabb jogszabályok a következők:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013 (I.11.) Korm. rendelet,
- az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet,
- Enying Város Önkormányzata Képviselő-testületének 17/2016. (V.30.) önkormányzati rendelete Enying Város Önkormányzatának 2015. évi zárszámadásáról.

A felsorolt jogszabályok közül:

- az **önkormányzati törvény** tárgyhoz kapcsolódó előírásai szerint:
 - a helyi önkormányzat költségvetése az államháztartás része. Az önkormányzati alrendszer költségvetése a központi költségvetéstől elkülönül, ahhoz központi költségvetési támogatásokkal kapcsolódik;¹
 - az önkormányzati gazdálkodás e törvényben nem szabályozott kérdéseiben az államháztartásról szóló törvényben és végrehajtási rendeleteiben foglaltakat kell alkalmazni;²

¹ Mötv.111.§ (1)

² Mötv.112.§ (3)

- a helyi önkormányzat költségvetési, a költségvetés teljesítési és szakmai tevékenységének bemutatására, értékelésére vonatkozó adatainak jogszabályban meghatározott körét a jegyző legalább évente a helyben szokásos módon közzéteszi;³
 - a helyi önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős;⁴
 - a helyi önkormányzat tulajdonába tartozó vagyonelemekről kormányrendeletben meghatározott módon nyilvántartást kell vezetni. Az önkormányzati vagyonnyilvántartás (vagyonkataszter) folyamatos vezetéséért, az adatok hitelességéért a jegyző felelős;⁵
 - a pénzügyi bizottság a helyi önkormányzatnál és intézményeinél [egyebek között] véleményezi az éves költségvetési javaslatot és a végrehajtásáról szóló féléves, éves beszámoló tervezeteit;⁶
- az **államháztartási törvény** kapcsolódó előírásai szerint:
- a vagyonról és a költségvetés végrehajtásáról
 - a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót,
 - az éves költségvetési beszámolók alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelő záró számadást (a továbbiakban: zárszámadás)
- kell készíteni;⁷
- a helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen;⁸
 - a zárszámadási rendelettervezet előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell mutatni:

³ Möt.113.§

⁴ Möt.v.115.§ (1)

⁵ Möt.v. 110.§ (1)

⁶ Möt.v. 120.§ (1)

⁷ Áht. 87.§

⁸ Áht. 91.§ (1)

- a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét (azaz a pénzeszközök változását),
- a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,
- a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatást, és
- a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, és a tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait,
- a helyi önkormányzat adósságának állományát lejárat, adósságot keletkeztető ügyletek, bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban,
- a vagyonkimutatást, és
- a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulását.⁹

Előírja továbbá az államháztartási törvény a **kincstár** – 2015. 06.19-étől hatályba lépett – **ellenőrzési jogkörét**,¹⁰ mely a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás, térségi fejlesztési tanács és az általuk irányított költségvetési szerv számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének, adatszolgáltatási kötelezettségei szabályszerű teljesítésének, és az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálatára terjed ki.

A zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani a kincstár ezen ellenőrzése keretében elkészített, a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan jelentését is.¹¹

A **számviteli törvény** előírásait az **államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet** előírásai szerint kell alkalmazni. Az Áhsz. a költségvetési szervek könyvvezetési és beszámolási kötelezettségére vonatkozó részletes előírásai mellett tartalmazza az önkormányzati szektorra vonatkozó speciális előírásokat, melyeket az általános előírások mellett alkalmazni kell. Ezek szerint:

- o helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás, térségi fejlesztési tanács is e

⁹ Áht. 91.§ (1)

¹⁰ Áht. 68/B. §

¹¹ Áht. 91.§ (1)

rendelet előírásai szerint tesz eleget beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének,¹²

- a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás, térségi fejlesztési tanács elemi költségvetéséről és a mérlegében kimutatható vagyonról a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás, térségi fejlesztési tanács egészére éves költségvetési beszámolót kell készíteni,¹³
- az éves költségvetési beszámoló önkormányzatokat érintő részei
 - a költségvetési jelentés,
 - a maradványkimutatás,
 - a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről szóló adatszolgáltatás,
 - önkormányzati alrendszer sajátos gazdálkodásához kapcsolódó elszámolások,

melyeket a költségvetési számvittel, továbbá

- a mérleg,
- az eredménykimutatás,
- a költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatás és
- a kiegészítő melléklet,

melyek a vagyoni helyzet alakulását tükrözik, és a elkészítésüket a pénzügyi számvittel kell biztosítani.¹⁴

Az Áhsz. részletes előírásokat tartalmaz a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazására, a mérleg elkészítésére, az eszközök bekerülési értékének meghatározására. Külön fejezet tartalmazza az önkormányzat vagyonkimutatására vonatkozó előírásokat.¹⁵ Ezek szerint:

- a helyi önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzat zárszámadáshoz csatolt vagyonkimutatása a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek eszközeinek és kötelezettségeinek adatait mutatja be,
- a vagyonkimutatást a rendelet mellékletében meghatározott eszköz-, illetve

¹² Áhsz. 2.§ (1)

¹³ Áhsz. 6.§ (1)

¹⁴ Áhsz. 6.§ (2)

¹⁵ Áhsz. 30.§

forráscsoportonkénti tagolásban, ezen belül forgalomképtelen törzsvagyon, nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon, korlátozottan forgalomképes vagyon és üzleti vagyon bontásban kell elkészíteni,

- o a vagyonkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezőségét biztosítani kell.

Az Áhsz. rögzíti a mérlegkészítés időpontját,¹⁶ mely az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szerv, a helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat, a társulás és a térségi fejlesztési tanács esetén – az évközben megszűnőek kivételével - a költségvetési évet követő év február 25-e.

Az átalakítás vagy jogutód nélkül megszűnés miatt megszűnő költségvetési szerv, társulás, nemzetiségi önkormányzat éves költségvetési beszámolóját a 7. § (3) bekezdése szerinti szerv a megszűnés napját követő hatvan napon belül készíti el, és - költségvetési szerv esetén - azt megküldi az irányító szerv vezetőjének jóváhagyásra. Az éves költségvetési beszámoló jóváhagyása a 32. § (1) bekezdése rendelkezései szerint történik. A megszűnő költségvetési szerv, társulás, nemzetiségi önkormányzat vagyona az éves költségvetési beszámolóban szereplő adatok alapján kerül átadásra, illetve felosztásra.¹⁷

Az Áhsz 37-38.§-a rendezi a konszolidáció feladatait. Az éves költségvetési beszámolók adataiból a Kincstár készíti el a konszolidált (összevont) beszámolt az államháztartás önkormányzati és központi alrendszerére vonatkozóan.

A helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás esetén a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, a társulás és az általa irányított költségvetési szervek konszolidálásával készül.¹⁸ A helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás összevont (konszolidált) beszámolóját a Kincstár a költségvetési évet követő év április 15-éig megküldi a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás részére.¹⁹

Az Áhsz. részletes előírásokat tartalmaz továbbá a költségvetési és pénzügyi számvitel szerinti könyvvezetés szabályira vonatkozóan.²⁰

¹⁶ Áhsz. 30/A.§

¹⁷ Áhsz. 34.§ (1)-(2)

¹⁸ Áhsz. 37.§ (1)

¹⁹ Áhsz. 37.§ (6)

²⁰ Áhsz 41§-48.§

4.1.2. A könyvvezetésre és beszámolóképzésre vonatkozó belső szabályozás értékelése

Számviteli politika:

A Polgármesteri Hivatal számviteli politikája **2014. január 1-i** hatályba lépéssel került kiadásra. Hatálya kiterjed az önkormányzat mindazon intézményére is, amelyek nem rendelkeznek önálló gazdasági szervezettel, így a gazdasági szervezetre háruló feladatokat a polgármesteri hivatal gazdasági szervezet végzi el.

A számviteli politika részletesen, szakszerűen, közérthetően és a hatályos jogszabályokkal összhangban szabályozza mindazokat a kérdéseket, amelyeket a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény – az államháztartás szervezeteinek sajátosságaira figyelemmel – a számviteli politika hatókörébe utal. Tartalmazza mindazokat az előírásokat, amelyeknek követése biztosítja az államháztartás számviteli rendszerének 2014. január 1-től bevezetett, nagyszabású átalakításából eredő követelmények teljesítését. Ennek megfelelően rögzíti a költségvetési és pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, előírásokat és módszereket.

A számviteli politika függeléke tartalmazza a gazdasági szervezettel rendelkező polgármesteri hivatalhoz rendelt, gazdasági szervezettel nem rendelkező szervezetek azonosító adatait, az általuk használt kormányzati funkciókkal együtt. A függelék 2015. július 1-i hatállyal módosításra került az alábbi okokból:

- A Képviselő-testület új – szintén gazdasági szervezet nélküli – intézmény, a Városgondnokság létrehozásáról döntött, mely 2015. 06.15-én került bejegyzésre. A módosítás a számviteli politika hatályát az új intézményre is kiterjesztette, és kiegészített azt az új intézmény adataival.
- A Bölcsőde kormányzati funkciói jogszabályi változás miatt kiegészültek a *104035 Gyermekétkeztetés bölcsődében, fogyatékosok nappali intézményében*, az Óvoda kormányzati funkciója szintén jogszabályi változások miatt kiegészült a *096015 Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben*.

A számviteli politika keretében elkészítendő szabályzatok:

A számviteli politikához kapcsolódóan a vizsgált időszakban az alábbi **szabályzatok** voltak hatályban:

- az eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata,
- az eszközök és a források értékelési szabályzata,

- az önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzat,
- a pénzkezelési szabályzat.

Az ellenőrzés áttekintette a fenti szabályzatokat, és megállapította, hogy azok a számviteli politikában rögzítetteknek megfelelően, és a hatályos jogszabályokkal összhangban rögzítik a könyvvezetés és beszámolóképzítés alátámasztásához szükséges eljárásokat.

Az ellenőrzés áttekintette továbbá a polgármesteri hivatal gazdasági szervezetére vonatkozó **ellenőrzési nyomvonalat**. A nyomvonal táblázatos struktúrája megfelelő részletezettséggel tartalmazza az egyes tevékenységekhez tartozó lépések leírását. A nyomvonal 15. sora alatt szerepelnek a „SZÁMVITELI NYILVÁNTARTÁSOK”-ra vonatkozó, 16. sora alatt pedig az „ADATSZOLGÁLTATÁS ÉS BESZÁMOLÁS A KÖLTSÉGVETÉS VÉGREHAJTÁSÁRÓL” szülő folyamatleírások. A nyomvonal 2013-ban – tehát az államháztartás új számviteli rendszerének bevezetése előtt – került kiadásra, a jogszabályra hivatkozása a 15. és 16. sor alatt frissítésre szorul (az ott megjelölt 249/200 (XII.24.) Korm.rendelet helyett 2014. január 1-től már a 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet van hatályban).²¹

Összefoglalva megállapítható, hogy a kontrollkörnyezet a vizsgált időszakban **biztosította** a könyvvezetés és beszámolóképzítés megfelelőségéhez szükséges feltételek érvényesülését.

²¹ A gyakorlatban – természetesen – a hatályos jogszabály előírásait alkalmazták.

4.2.A beszámolóadatok összhangjának, belső összefüggéseinek vizsgálata

Az ellenőrzés áttekintette az önkormányzat 2015. évi költségvetési beszámolóját, valamint a polgármesteri hivatal és az önkormányzat hozzárendelt intézményeinek a főkönyvi kivonatait, az önkormányzat és intézményei konszolidált mérlegét. A dokumentumok vizsgálata alapján a következő megállapításokat tettük:

- a költségvetési beszámoló adatai a főkönyvi kivonatok adataival alátámasztottak;
- a költségvetési beszámoló űrlapok – illetőleg az egyes űrlapokon szereplő adatok – közötti kötelező összefüggések teljesülnek²²

Az ellenőrzés **tételesen** megvizsgálta a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközökre vonatkozó adatok egyezőségét a 12/A űrlap (Mérleg) és a 15/A űrlap (Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról) vonatkozásában a **Polgármesteri Hivatalt** illetően:

Az adatok összehasonlítása és elemzése alapján az ellenőrzés a következő megállapításokat tette:

- a 12/A űrlapnak és a 15/A űrlapnak a tárgyi eszközök évvégi nettó értékére vonatkozó adatai valamennyi eszközcsoportban **egyezőséget mutatnak**,
- a 15/A űrlapnak az immateriális javak és tárgyi eszközök állományának alakulására vonatkozó adatai az alábbiakat tükrözik:
 - A nemzeti vagyon körébe tartozó immateriális javak és tárgyi eszközök állományának **bruttó** értéke a 2015. év végén **1.739.335 ezer forinttal**, **nettó** értéke pedig **1.742.852 ezer forinttal haladta** meg az előző év végi értéket;
 - A **bruttó** érték 1.739.335 ezer forintos bővülése **1.990.436 ezer forintos növekedés** és **251.101 ezer forintos csökkenés** eredőjeként következett be. A bruttó állományi érték növekedése nagyrészt beruházásokból-felújítások állományának – döntően a folyamatban lévő, de az év végéig üzembe még nem helyezett – szennyvíz-csatornázási és szennyvíztisztítási projekt miatti – felduzzadásából eredt.

²² Lásd: NGM-Útmutató a 2015.évi elemi költségvetés és éves beszámoló elkészítéséhez.

- A **bruttó állomány és 251.101 ezer forintos csökkenése** nagyobb részt hiány, selejtezés, megsemmisülés miatti leírásokból, kisebb részt értékesítésből és egyéb okokból következett be.
- Az állomány nettó értékének **1.742.852 ezer forintos növekedése döntően** a bruttó érték fent említett változásának a következménye. A terv szerinti értékcsökkenés állománya nem nőtt, hanem 3.517. ezer forinttal csökkent a 2015. év során a 15/A űrlapon szereplő adat szerint.
- Mint az alábbi, 1. sz. táblázatból látható, mind a beruházás-felújítás miatti bruttó érték-növekedés, mind az értékcsökkenés állományának csökkenése az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok körében volt a legnagyobb mértékű.
- A fent említett adatokat – melyek igazolják 12/A és 15/A űrlapon szereplő adatok eszközcsoportonkénti egyezőségét – részleteiben a következő táblázat tartalmazza:

Adatok: ezer forintban

1. Táblázat

	Megnevezés	Immateriális javak	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	Beruházások és felújítások	Összesen
15/A űrlap	Bruttó állományi érték változása	-44	+204.601	-46.587	+1.581.365	+1.739.335
	Terv szerinti értékcsökkenés állományának változása	+594	+28.537	-32.648	0	-3.517
	Terven felüli értékcsökkenés állományának változása			0		
	Nettó állományi érték változása	-638	+176.064	-13.939	+1.581.365	+1.742.852
MÉRLEG	Nettó érték 2014.	654	2.643.214	23.537	1.289.534	3.956.939
	Nettó érték 2015.	16	2.819.278	9.598	2.870.899	5.699.791
	Nettó állományi érték változása	-638	+176.064	-13.939	1.581.365	1.742.852

4.3. A vagyonkimutatás vizsgálata

Az ellenőrzés áttekintette a képviselőtestületnek benyújtott zárszámadási rendelet-tervezetet, és annak mellékleteit. Ennek alapján megállapította, hogy:

- a költségvetési beszámoló és zárszámadási rendelettervezet adatai közötti összhang fennáll;
- a zárszámadási rendelettervezet mellékleteit a jogszabályban foglaltak szerint készítették el;
- a zárszámadási rendelet a költségvetési rendelettel összehasonlítható módon készült.
- a képviselő testületnek benyújtott zárszámadási rendelet-tervezet 7. sz. melléklete az Áht. 91.§ (2) c) pontjában, valamint az Áhsz. 30.§ (1)-(2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően²³ tartalmazza az önkormányzat vagyonkimutatását.

Az ellenőrzésnek nem állt rendelkezésére az önkormányzati törvény szerinti,²⁴ illetve az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendeletben előírt módon vezetett ingatlankataszter,²⁵ így nem tudta megvizsgálni annak a követelménynek a teljesülését, miszerint a vagyonkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezőségét biztosítani kell.²⁶

²³ 30. § (1) A helyi önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzat zárszámadáshoz csatolt vagyonkimutatása a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek eszközeinek és kötelezettségeinek adatait mutatja be.

(2) A vagyonkimutatás a vagyont az 5. melléklet legalább római számmal jelzett eszköz-, illetve forráscsoportonkénti - a tárgyi eszköz és a befektetett pénzügyi eszközcsoportok esetén az arab számmal jelzett tételei szerinti - tagolásban, ezen belül forgalomképtelen törzsvagyon, nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon, korlátozottan forgalomképes vagyon és üzleti vagyon bontásban tartalmazza.

²⁴ Mötv. 110. § (1) A helyi önkormányzat tulajdonába tartozó vagyonelemekről kormányrendeletben meghatározott módon nyilvántartást kell vezetni. Az önkormányzati vagyonyilvántartás (vagyonkataszter) folyamatos vezetéséért, az adatok hitelességéért a jegyző felelős.

²⁵ 1. § (1)²⁵ Az önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanvagyonról az e rendelet 1-5. számú melléklete szerinti ingatlanvagyon-katasztert (a továbbiakban: kataszter) kell felfektetni és folyamatosan vezetni.

²⁶ Áhsz. 30.§ (4)

4.4.A mérleg leltári alátámasztottságának vizsgálata

4.4.1. Leltározás

A vizsgált időszakban a Polgármesteri Hivatal 2015. március 1-jén kiadott leltározási és leltárkészítési szabályzata volt hatályban, mely kiterjedt a polgármesteri hivatal gazdasági szervezetéhez rendelt valamennyi intézményre.

A szabályzat a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, részletesen és szakszerűen tartalmazza a leltározással kapcsolatos fogalmakat, feladatokat, formai követelményeket és a leltározás részletes szabályait. Így:

- a leltározással és leltárkészítéssel kapcsolatos fogalmi meghatározásokat,
- a leltározási ütemtervére vonatkozó előírásokat,
- a leltározási utasítására vonatkozó rendelkezéseket,
- a leltározási körzeteket, leltárfelvételi egységeket,
- a leltárral szemben támasztott tartalmi és alaki követelményeket,
- a leltározás módára és dokumentálására vonatkozó előírásokat,
- a leltározásban közreműködők – így: a jegyző, a leltározás vezetője, a leltározók, az analitikus és főkönyvi nyilvántartást végzők – feladatait és felelősségét,
- a leltározás végrehajtásának előkészítésére vonatkozó feladatokat
- a leltározási ütemterv elkészítésének, a leltárutasítás kiadásának, a személyi, tárgyi, adminisztratív feltételek biztosításának feladatait,
- a leltározás végrehajtásának feladatait az egyes eszköz- és forráscsoportokra vonatkozóan, valamint
- a leltárkülönbsétek megállapításának szabályait.

A szabályzat függeléke tartalmazza a leltározási körzetek egységeinek, a leltározási körzet leltárfelelőseinek és a leltározás kezdő és befejező időpontját tartalmazó – a leltározás előkészítése keretében – alkalmazandó nyomtatványt. A szabályzat mellékletei tartalmazzák a leltározás során használandó nyomtatványokat, így:

- a leltározási ütemtervre,
- a leltározási utasításra,
- a leltárkörzet vezetőjének nyilatkozatára,
- leltárfelvevői megbízólevelekre és
- a leltározás befejezéséről szóló jegyzőkönyvre

vonatkozó kötelező nyomtatványokat.

A leltározási szabályzat összességében a jogszabályoknak és vagyonvédelmi szempontoknak megfelelően, és a leltározási feladatok optimális megszervezését és végrehajtását biztosító előírásokat tartalmaz.

Az ellenőrzés megkapta a 2015. évi mérleget alátámasztó leltár lebonyolítására vonatkozó **leltározási dokumentumokat**, melyek a szabályzat említett előírásainak megfelelően az alábbiakat tartalmazták:

- a **leltározási ütemtervet** intézményenként és azon belül leltározási körzetenként. Az egyes leltározási időpontok 2016. január 6. és január 14. között kerültek kijelölésre azzal, hogy a leltár kiértékelésének határideje 2016. január 22. Az ütemterv valamennyi leltári körzetre nézve tartalmazta a leltári egységek megnevezését, a leltárfelelősök nevét is;
- a leltározási körzetek vezetőinek címzett **leltározási utasítást**, ami tartalmazta a leltározás kezdő és befejező dátumát, a az adott leltárkörzetbe kirendelt leltározók nevét, valamint a leltározási szabályzatban foglaltak történő felhívást a szükséges intézkedések szabályszerű megtétele érdekében;
- a leltározási körzetek vezetőinek a leltározás során tett írásbeli nyilatkozatát arra vonatkozóan, hogy valamennyi leltári tárgyat bemutatott;
- a leltárfelvevői feladatok ellátására kiadott, névre szóló megbízóleveleket;
- valamint a leltározás befejezéséről szóló jegyzőkönyveket.

A fenti dokumentumok vizsgálata alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a leltározás a szabályzatban foglalt előírások betartásával, szervezetten, került végrehajtásra. A leltározással kapcsolatos dokumentumok teljes körűen, és a jogosultak aláírásával ellátva elkészültek. A mennyiségi felvétellel elkészített – tárgyi eszközökre és készletekre vonatkozó – leltárak a 2015. évi mérleget alátámasztják.

Az ellenőrzés megkapta továbbá az érintet intézmények házipénztáaira és bankszámláira vonatkozó – az év utolsó napjára vonatkozó készpénz- és bankszámlapénz-készletet tartalmaz – bizonylatokat. Ezek alapján megállapította, hogy a mérlegben szereplő pénzeszközök nagyságát ezek a bizonylatok alátámasztják.

4.4.2. Selejtezés

Az ellenőrzés áttekintette a 2015. év során végrehajtott selejtezésekről szóló dokumentumokat is, és a következőket állapította meg:

- a 2015. évben két ízben került sor selejtezésre, ezek nem a leltár előkészítéséhez kapcsolódtak, hanem annál korábban, június 1-jén és július 30-án zajlottak le;
- mindkét esetben irodai berendezések (szőnyegek, valamint irodai bútorok és telefonkészülékek) selejtezéséről volt szó, melyek hasznosítására a selejtezési bizottság nem látott lehetőséget, hanem azok hulladékként történő eltávolítását határozta meg, melynek megtörténtét a hulladék elszállításáról szóló szállítólevelek igazolják.
- A rendelkezésre bocsátott selejtezési dokumentumok teljes körűen tartalmazzák a selejtezési szabályzat szerinti dokumentálási előírásokat, és azokon szerepelnek a jogosultak aláírásai.

Össességében megállapítható, hogy a 2015. év során végrehajtott selejtezések megfeleltek a mind a vonatkozó szabályozásnak, mind a vagyonvédelem szempontjainak.

Budapest, 2016. október 05.

dr. Piringer Júlia sk.

belső ellenőr (Kató és társa 2003. Kft.)

ZÁRADÉK

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 45.§ (1)-(4) bekezdése értelmében a jelentés címzettjei – az ellenőrzési jelentés javaslatai alapján – a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és vonatkozó határidők megjelölésével kötelesek az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül intézkedési tervet készíteni és azt haladéktalanul megküldeni az intézmény vezetője, illetve a belső ellenőrzési vezető (belső ellenőr) részére.

Budapest, 2016. október 13.

.....
dr.Piringer Júlia
belső ellenőr