

Belső Ellenőrzési jelentés a vagyonkezelésről ellenőrzéseiről

Belső Ellenőrzési Jelentés

Kisbér Város Önkormányzata

2021. Június

Belső Ellenőrzési Jelentés

Kisbér Város Önkormányzata KISBÉR

A vagyonkezelésről

Kisbér Város Önkormányzata a 2021 évi ellenőrzési terve alapján végeztette a vagyonkezelés szabályozottságának vizsgálatát.

Az ellenőrzés célja: vagyonnal való gazdálkodási feladatait megfelelően szabályozta-e, a vagyonnal való gazdálkodás megfelelt-e az önkormányzatnál meghatározott céloknak, elvárásoknak, valamint a helyi szabályozásban és a központi jogszabályokban meghatározott követelményeknek.

Az ellenőrzés tárgya: az önkormányzat vagyongazdálkodással kapcsolatos helyi rendeletének, illetve az abban foglalt elveknek, szempontoknak az érvényesítése.

Az ellenőrzés részletes feladatai:

1. Vagyonkezelés szabályozottsága
 - szabályzatok, belső utasítások vizsgálata,
 - vagyonkezelés bizonylati rendszerének vizsgálata
 - vagyonkezelést végző személy, vagy személyek munkakörének ellenőrzése
2. Vagyontárgyak nyilvántartási rendszere
3. Leltárak gyakorlata, selejtezések módszerei

Az ellenőrzés módszere: szűrőpróbaszerű, egyes esetekben tételes

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás: a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet, valamint az önkormányzat szervének megbízása alapján.

Az ellenőrzött időszak: 2021, illetve a folyamatosság

Az ellenőrzés ideje: 2021. június

A vizsgálatot **Dákai József egyéni vállalkozó, bejegyzett belső ellenőr (regisztrációs száma: 5114811)** megbízási szerződés keretében végezte.

A vizsgálati időpontban a település polgármestere Sinkovicz Zoltán.

A vizsgálat kockázatelemzése

Maga a vizsgálat nem foglalkozik az eset kockázatelemzésével, mert ez nem feladat, de a figyelem felkeltése miatt érdemes bemutatni. Ez saját elemző vizsgálat alapján történt, vagyis szubjektív véleményem. Az Önkormányzat egyik legfontosabb feladata vagyonelemzés, vagyis a vagyonnal való gazdálkodás lehetősége. Tekintettel arra, hogy a város mérlegében a vagyonelemek jelentős tételt tesznek ki, azok növekedése, esetleg csökkenése jelentős kockázattal bír.

Kockázat hatása:(általam véleményezett) **a vizsgálati anyag kockázati hatása magas,** jelentős lefolyású. Érvélem indoklása: Kisbér Város Önkormányzatának vagyoni elemeinek fluktuációja jelentős hatással bír a költségvetés alakulására.

Kockázat valószínűsége: közepes. Indoklás: a város vagyonelemeinek csökkenése – elemi csapás kiszűrése esetén – szinte minimális, tekintettel arra, hogy a forgalomképes vagyontárgyak csekély mértéket tesznek ki a vagyomból.

Kockázati tűréshatár: közepes szint, a várható kockázati érték a tűréshatári szint átlagában található.

I. BEVEZETÉS

Kisbér város nettó eszközértéke meghaladja a 8 milliárd forintot, melyből a tárgyi eszközök nettó értéke több, mint 5,5 milliárd forint. Az elmúlt években jelentősen nőttek a vagyonelemek. Ezzel való gazdálkodás fontos feladat, még akkor is, ha ezen vagyonelemek jelentős része a passzív állományban található.

A vizsgálaton jelen voltak:

Az ellenőrzött szerv részéről:

A Kisbéri Közös Önkormányzati Hivatal munkatársai..

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

A vagyonelemzés sokoldalú feladat az Önkormányzat részére. Az Önkormányzat tulajdonában több vagyontárgy található. Ezeket mennyiségben és értékben kell kimutatni. Általánosságban kimondható a vagyonyilvántartás legfőbb eleme, legfőbb okmánya a mérleg, illetve annak leltára. A mérlegben csoportosításra kerülnek a vagyonelemek, melyek egyezőségét az analitikai kimutatások támasszák alá.

A vagyonelemek csoportosítása a mérlegben:

- befektetett vagyon, ezen belül a tárgyi eszközök (ingatlanok, gépek berendezések)
- forgóeszközök, ezen belül a készletek és a követelések.

A vagyon elemek nyilvántartását a közös hivatal végzi.
Kisbér Város Önkormányzatának eszközértéke közül a befektetett eszközök képezik a nagyobb hányadot.

1. Vagyonkezelés szabályozottsága

A vagyon kezelés szabályait a nemzeti vagyonról szóló törvény (2011. évi CXCVI.) foglalja össze. Az önkormányzatok tulajdonában lévő vagyontárgyak a nemzeti vagyon alapját képezik. A törvény rendelkezik a vagyon kezeléséről, melyet Kisbér Város Önkormányzata az 12/2013 (V.16.) sz. rendeletében szabályozta.

Általánosságban megállapítható, hogy a szabályozottság megtörtént, ugyanakkor a rendelet felülvizsgálatát javaslom.

Indoklás: a vagyonrendelet csak a versenyeztetés szükségességének értékhatárát és annak módját szabályozza. Ez fontos és elkerülhetetlen jogi szabályozási tényező. Amit fontosnak tartok szabályozni. A város állami tulajdont kapott vagyonkezelésbe, ugyanakkor önkormányzati tulajdont adott vagyonkezelésbe. Ennek szabályozottsága hiányzik! Ugyanakkor a 2013 évben megalkotott rendelet mára 8 éves lett, tehát a 2013. évben megállapított versenyeztetési értékhatár is felülvizsgálandó.

Az eltelt években több törvényi módosítások történtek, melyek jelentősen megváltoztatták az önkormányzat vagyonkezelését. Elsősorban az oktatási intézmények vonatkozásában. A tárgyi eszközök jelentősen átrendeződtek. Az ingatlan tulajdonjoga nem változott, ugyanakkor a vagyonkezelésbe adás miatt a mérleg főösszege megváltozott.

Kisbér Város Önkormányzata 2016. decemberében Vagyonkezelési szerződést kötött a Tatabányai Tankerületi Központtal, továbbiakban TTK. az oktatási intézmény (iskolák) átadásával kapcsolatban.

Előzmény: a város 2012. évben a Klebelsberg Intézményfenntartó Központtal (KIK) vagyonkezelési megállapodást kötött, hogy 2013. évtől a Petőfi Sándor általános iskola, valamint a Táncsics Mihály szakköznevelő iskola és a Bánki Donát szakképző iskola működését az állam által fenntartott KIK vagyonkezelésébe adta.

Korábbi megállapodásban:

„A KIK vagyonkezelésében levő vagyonnal kapcsolatban megilletik a tulajdonos jogai és terhelik a tulajdonos kötelezettségei – ideértve a számvitelről szóló törvény szerinti könyvvizsgálói és beszámoló-készítési kötelezettségei is,

A KIK viseli a vagyonkezelésben levő vagyonnal összefüggő költségeket

A vagyonkezelésbe adott vagyont, annak értékét és változásait a KIK nyilvántartja. A nyilvántartásnak tartalmaznia kell a vagyon elsődleges rendeltetése szerinti közfeladat megjelölését is. A nyilvántartási adatok - a minősített adat védelméről szóló törvény szerinti minősített adat kivételével - nyilvánosak.

A KIK a használatában levő vagyont érintő lényeges változásokat, a változás bekövetkezésétől számított 5 napon belül köteles jelenteni az Önkormányzatnak.”

Jelen megállapodásban:

„Az Átvevőt a vagyonkezelésbe lévő vagyonnal kapcsolatban megilletik a tulajdonos jogai és terhelik a tulajdonos kötelezettségei – ideértve a számvitelről szóló törvény szerinti könyvvizelési és beszámoló-készítési kötelezettségei is,

A vagyonkezelésre átadott eszközöket az Átvevő az Önkormányzat tulajdonaként, elkülönítetten köteles nyilvántartásba venni, azokról feladatellátási helyenként főkönyvi és analitikus nyilvántartást vezetni. Az amortizációt az Átvevő Számviteli Politikájában rögzített leírási kulcsok alapján kell elszámolni. Az Átvevő köteles az Önkormányzat részére negyedévente...az eszközök bruttó értékében történt változásokról, a tárgynegyedévben elszámolt értékcsökkenésről... írásban adatot szolgáltatni ...

Az Átvevő a vagyonkezelésében lévő vagyont érintő lényeges változásokat, a változás bekövetkezésétől számított 5 napon belül köteles jelenteni az Önkormányzatnak.”

A megállapodás több pontban kitér a közös használatú épületrészek, helyiségek költségeinek viseléséről. (sportcsarnok, konyha – étkeztetés stb.)

A megállapodás rögzíti, hogy a TTK a KIK jogutódja. Ugyanakkor a Bánki Donát Szakképző iskola kérdésével szinte nem is foglalkozik. A megállapodás 7. pontjában „2015. július 1-től a Tatabányai Szakképzési Centrum (TSZC) vagyonkezelésébe találhatók”

Megállapítottam, hogy a vagyonkezelő (TTK) nem tett eleget a szerződésben foglaltaknak. Ez a mulasztás a vagyonkezelés szabályozottságát jelentősen befolyásolja. Államháztartáson belül a vagyonkezelésbe adott eszközöket a vagyonkezelő jeleníti meg a mérlegben. A kettős nyilvántartás elkerülése végett a tulajdonos a „0-s” számlaosztályban tartja nyilván. A terv szerinti értékcsökkenési leírás összegéről, valamint a hozzáadott fejlesztésekről a vagyonkezelőnek minden negyedévben tájékoztatást kell adnia a tulajdonos önkormányzat felé. Más vonatkozik az értékvesztés esetére, de ez most itt nemleges.

Az értékcsökkenés elszámolása a számviteli rendünk egyik fontos állomása. Közgazdasági megfogalmazásban az amortizáció, vagyis az elszámolt értékcsökkenési leíráson keresztül megy át a ráfordítás az új termék értékébe. Természetesen itt új termékről nem beszélhetünk. Viszont egy nagyon lényeges megállapításra hívom fel a figyelmet. A mérlegben az tárgyi eszközök nettó értékben szerepelnek, vagyis a bruttó értékéből levonásra kerül az értékcsökkenési leírás. Ebből jó érzékelhető, hogy az önkormányzat tulajdonában lévő bruttó milliárd forintot meghaladó iskolák épületegyüttes éves amortizálódása – több belső összetevő függvényében – több millió forintot tesz ki. Jól érzékelhető, hogy amennyiben nincs fejlesztési visszafizetés, akkor pár év alatt jelentős vagyonszűkülés történik.

Sajnos a vagyonkezelői megállapodás a fejlesztési visszafizetési kötelezettségről nem rendelkezett, így az önkormányzat vagyonszűkülését csak a saját döntése és pénzeszközének felhasználásával védheti ki.

Csak érdekességként írom le az alábbiakat: 1960-1980- as évek között törvényi előírás szabályozta az elszámolt értékcsökkenésből kötelező fejlesztési alap képzését és annak felhasználását. Ez teremtett jogalapot a fejlesztési visszafizetésekre, a vagyonszűkülés elkerülésére.

Mindenesetre az önkormányzat kiszolgáltatott helyzetben van.

**Továbbiakban a TSZC vagyongazdálkodási megállapodása sincs rendezve. Ezen hiányosságokat pótolni kell!!! Jelenleg csak egy tervezet áll rendelkezésre!!!
Megvizsgáltam rendelkezéseimre álló, az önkormányzat által vagyongazdálkodásba adott ingatlanok tulajdoni lapjait. Megállapítottam, hogy a vagyongazdálkodás ténye nincs rögzítve a tulajdoni lapokon. Az is igaz, hogy erről a konkrétan a vagyongazdálkodási szerződés nem rendelkezik. Érdekesképpen: az állami tulajdonban levő 1071 Hrsz. ingatlanról az állam tulajdonosi feladatait ellátó Magyar Nemzeti Vagyongazdálkodó Zrt. gondoskodott a vagyongazdálkodási jog tulajdoni lapon történő bejegyzéséről, Kisbér Város Önkormányzat javára.**

A nemzeti vagyongazdálkodásról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 9. § (1) bekezdés alapján a helyi önkormányzat a vagyongazdálkodásának az Alaptörvényben, valamint a 7. § (2) bekezdésében meghatározott rendeltetése biztosításának céljából közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervet köteles készíteni.

**Az önkormányzat nem rendelkezik közép- és hosszútávú vagyongazdálkodási tervvel.
A hiányosságot pótolni kell!!!** Segítségképpen mellékelek egy „biankó” tervezetet, amely alapján a hiányosság pótolható.

Javaslat:

- **rendelet felülvizsgálata, különösen a vagyongazdálkodásra vétel, illetve a vagyongazdálkodásba adás vonatkozásában,**
- **a TTK vagyongazdálkodási megállapodás 22. és 23. pontjának betartatása,**
- **a TSZC vagyongazdálkodási megállapodás megkötése,**
- **közös megállapodás alapján az ingatlanok tulajdoni lapjában történő változás bejegyzése.**
- **közép- és hosszútávú vagyongazdálkodási terv készítése.**

A vagyongazdálkodási feladatokat Pápai Mónika látja el. Feladat körébe nagyobb részben műszaki ellátási feladatok vannak besorolva. Sajnos az ügyintéző műszaki végzettséggel nem rendelkezik ezen feladatok ellátásában, így tevékenységében háttérbe szorul a vagyongazdálkodás.

Kívánatos lenne a jövőben, hogy az önkormányzat műszaki ellátási feladatokra megfelelő személyt alkalmazna. Természetesen ez ajánlás, a munkaköri ellátásokra nincs kötelező rendelkezés, így utasítás sem.

2. Vagyontárgyak nyilvántartási rendszere.

A meglévő vagyontárgyakat, mind természetes mértékben, mind értékben nyilván kell tartani. A vagyonyilvántartási rendszert megvizsgáltam. Ezeknek három fő eleme van:

- a vagyongazdálkodási nyilvántartás,
- az eszközök analitikus nyilvántartása és
- a főkönyvi nyilvántartási rendszer.

Ezen elemeknek az összhangot és az egyezőséget kell mutatniuk.

A gazdálkodási nyilvántartás az ingatlanokra vonatkozik. Ennek felmérését az önkormányzat már korábban elvégeztette. A jelenlegi központi rendszerben (ASP) megtörtént a teljes nyilvántartás rögzítése. Mára világossá vált, hogy a pontos kimutatást csak saját

kivitelezésben volt lehetséges. Ezt a hivatal feladatait ellátó munkatársa (Pápai Mónika) végezte el. A kataszteri nyilvántartás alapja a Fölvivatalnál vezetett tulajdoni lapok.

Az ASP rendszerében szereplő bruttó értékeket folyamatosan kezelik. Az új beruházásokat a pénzügyi iroda aktiválja és szerepelteti a mérleg adatokban. A vagyonyilvántartást március közepéig kell rendezni, visszamenőlegesen december 31. mérlegzárási fordulónappal. Ezáltal az önkormányzat beszámolójában kimutatott ingatlan vagyoni értékek a felmérési időpontokban eltérnek a vagyontaszteri nyilvántartás adataival. Erről az eltérésekről az önkormányzat folyamatosan igazolásban rendelkezik. Természetesen a vagyontaszteri nyilvántartás egyezőségét az önkormányzat későbbiekben biztosítja. Mi lehetne a megoldás? Az ASP rendszerében az pénzügyi aktiválásokkal a vagyontaszteri rendszerben is megtörténne a változtatás. Feltétele: a rendszer átalakítása, amely folyamatban van.

Természetesen a vagyontárgyak összetétele nem csak az ingatlanokra vonatkoznak, viszont a nyilvántartás első részében említett eleme - vagyontaszteri nyilvántartás- csak erre terjed ki. A vagyontaszteri nyilvántartást, annak vezetését magasabb rendű jogszabály írja elő. Ez gyakorlatilag az önkormányzat vagyongazdálkodásán belül a vagyonvédelmet szolgálja. A vagyontaszteri nyilvántartás besorolása szerint az alábbi vagyonelemek léteznek:

- forgalomképes vagyontárgyak,
- korlátozottan forgalomképes vagyontárgyak, és
- Forgalomképtelen vagyontárgyak.

Ezen vagyonelemek talán nem szorulnak külön magyarázatra, nevükből következik.

Forgalomképes vagyontárgy: értékesíthető, pl. lakás, vagy feltételhez nem kötött ingatlan

Korlátozottan forgalomképes vagyontárgy: jogszabályi feltételekhez kötött az értékesítés
pl. óvoda épülete, közművek,

Forgalomképtelen vagyontárgy: nem értékesíthető pl. utak, ér,

Ezek a vagyontárgyak besorolást kaptak a kataszteri nyilvántartásba. Természetesen ezen vagyontárgyak átjárhatók az egyes besorolások között, de az átminősítésekhez jogszabályi feltételeknek kell megfelelni. No, és rendezni kell több kötelezettséget: térképészet, földhivatal, a településrendezési terv és azok illetékei.

Az önkormányzat a nyilvántartási rendszer folyamatosan vezeti.

A nemzeti vagyonról szóló törvény (2011. évi CXCVI.) 2. részében az 5§. rendelkezik az önkormányzati vagyonnal. Ebben az önkormányzati vagyont két elemre bontja:

- törzsvagyon,
- üzleti vagyon.

Az elsőbe tartoznak a forgalomképtelen és a korlátozottan forgalomképes vagyonelemek, a másodikba a forgalomképes vagyonelemek.

Az önkormányzat vagyonelemei között a törzsvagyon nagyon nagy mértékben szerepel, vagyis az üzleti vagyon kicsi hányadot képvisel.

Természetesen ez folyamatosan változhat az önkormányzat piaci igényei és döntései szerint.

Az eszközök analitikus rendszerét elektronikusan dolgozta fel az önkormányzat. Ebben a nyilvántartási rendszerben már az ingatlan vagyonelemek mellett az egyéb tárgyi eszközöket (gépek, berendezések) is számba veszik. Az analitikus rendszer pontos és naprakész.

A főkönyvi nyilvántartási rendszer összesített formában mutatja a vagyonelemeket. Jelenleg az analitikai rendszer egyezősége biztosított a főkönyvvel.

Tájékoztatásképpen az alábbi táblázatban bemutatom a főbb vagyonelemek alakulását az elmúlt három évben.

Megnevezés	2018	2019	2020	Bázis növény.	Telj. Index.
	EFT	EFT	EFT	%	%
Immateriális j. bruttó értéke	76766	77961	77545	101	99
Ingatlanok bruttó értéke	6274577	6598872	6829819	109	103
Gép és berend. Bruttó értéke	350076	413870	438013	125	106
Beruházások, felújítások	3276	81980	181421	5538	221
Befektetett vagyon bruttó értéke	6704695	7172683	7526798	112	105
Elszámolt écs. Immateriális jav.	74438	75765	75991	102	100
Elszámolt écs. Ingatlanok	1168250	1303186	1440575	123	111
Elszámolt écs. Gép és berendezés.	281709	312536	327945	116	105
Elszámolt écs. Összesen	1524397	1691487	1844511	121	109
Immateriális j. nettó értéke	2328	2196	1554	67	71
Ingatlanok nettó értéke	5106327	5295686	5389244	106	102
Gép és berend. nettó értéke	68367	101334	110029	161	109
Beruházások, felújítások	3276	81980	181421	5538	221
Befektetett vagyon nettó értéke	5180298	5481196	5682248	110	104
Nullára írt eszközök bruttó értéke	291482	334258	353739	121	106

A vagyonelemek között jól látható, hogy az ingatlanok képezik a legnagyobb megoszlási értéket. Ez meghaladja a 90 százalékot.

Az is jól látható, hogy a beruházások értéke folyamatosan növekedett. Csak az utóbbi két évben emelkedett duplájára. A bázis évhez (2018) viszonyítva 55 szeresére növekedett.

A közgazdasági értelemben megfogalmazott amortizáció, számvitelileg elszámolt értékcsökkenési leírása (écs.) is folyamatosan növekedett. Bázis évhez képest 320 114 EFT értékcsökkenés lett elszámolva, ugyanakkor a beruházások értéke 266 677 EFT.

Bármennyire is szépek a növekedési mutatók két dolgot lehet megállapítani:

- a folyamatos értécsökkenés mértékét még mindig nem pótolták az új értékeket megtestesítő beruházások,
- a vagyonelemek közötti visszapótlás sem arányos. Az ingatlanokat kisebb értécsökkenéssel számoljuk, ugyanakkor a beruházások között nagyobb súlyt képviselnek.

A korábban már említett törzsvagyon nagyobb aránya az új beruházásokkal sem mérséklődött. A város beruházásainak nagy része pályázatokból történik. Ez nem jelent problémát, de az igen, hogy ezen pályázatok szinte 100 százalékban a törzsvagyont erősítik. Az üzleti célú vagyon emelkedése csak saját erőből lehetséges, ami csekély mértékű. Így az önkormányzat mozgástere a vagyonhasznosításra minimálisra mérséklődött.

3. Vagyonkezelés a gyakorlatban

A vizsgált időszakban felmértem az önkormányzat vagyonkezelésének gyakorlatát, mind a beruházások (növekmény), mind az értékesítés (csökkenés) vonatkozásában.

A korábbiakban már jeleztem, hogy az önkormányzat vagyonának jelentős részét a törzsvagyon teszi ki, így az üzleti vagyon (forgalomképes) mozgása elenyésző.

Az önkormányzat rendeletében szabályozta az értékesítésre szánt vagyonelem mozgásának lehetőségét. Attól függetlenül, hogy a rendeletben 15 milliós vagyoni értékhatár van meghatározva a pályáztatás lebonyolítására, az önkormányzat minden esetben ajánlatokat szerez be a vagyonelem piaci szintű értékesítéséhez. A vizsgált időszakban nem történt a rendeletnek megfelelő értékesítés.

Az önkormányzat vagyonának csökkenését meghatározó értékesítés nem számottevő, ugyanakkor a vagyonnövekedést legjobban meghatározó új beruházások jelentések voltak a vizsgált időszakban.

A beruházások jelentős része a közbeszerzési törvény hatálya alá tartozik. Ezen beszerzéseket, kivitelezéseket a város a közbeszerzési törvény szerint bonyolítja le. A vizsgálatnak nem része ennek ellenőrzése így erre nem térek ki.

4. Leltározás

Az előző fejezetben már említettem a nyilvántartásoknál, hogy az önkormányzat rendelkezik a szükséges szabályzatokkal. Ez vonatkozik a leltározási és az értékelési szabályzatra is.

Már csak egy lényeges dolog van hátra. Ez pedig a végrehajtás.

Az önkormányzat végrehajtó szerve a közösen fenntartott közös hivatal. Természetesen a leltározási előkészítést és a tényleges leltározást a hivatal és az önkormányzathoz tartozó intézmény (ek) alkalmazottai végzik.

A leltározás menete:

- leltározási ütemterv elkészítése: ebben a leltározás felelőse (jegyző) elrendeli egyes vagyonelemek leltározásának idejét, fordulónapját és a leltározókat. (minimum 2 fő)
- leltározás lebonyolítása: a vagyonelemek tényleges számbavétele
- leltározás kiértékelése: tényleges számbavétel összehasonlítása a nyilvántartásokkal, hiány, többlet feltárása, annak számbavétele
- leltározás zárása: jegyzői nyilatkozat, leltárívek aláírása.

Jelenleg a nyilvántartási rendszer biztosítja a leltárívek pontos rendszerét, a meglévő adatok szerint, viszont hiányzik a tényleges számbavétel.

Javaslat: 2021. novemberében, decemberében tényleges leltározást kell végezni. A leltár előkészítésben felajánlom segítségemet.

November: kísértékű tárgyi eszközök számbavétele (csak mennyiségben) előtte javasolnék egy selejtezést.

December: többi vagyonelem leltározása.

Fordulónapok: mindkét esetben a hónap utolsó napja.

A Számviteli törvény, magát a leltár fogalmát nem tartalmazza az értelmező rendelkezések, fogalmak között, talán azért nem, mert a szakirodalomban és a gyakorlatban is ez a fogalom általánosan elfogadott tartalommal bír.

A Számviteli törvény nem is magáról a leltárról, hanem a leltárkészítési kötelezettségről rendelkezik a következők szerint: a könyvek üzleti év végi zárásához, a beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani, és a Számviteli törvény előírásai szerint megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza az önkormányzat mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben.

Az immateriális javak– miután nem anyagi eszközök – csak értékben nyilvántartást kell vezetni analitikusan és szintetikusán.

A leltár készítésekor az immateriális javakat az analitikus nyilvántartásokból kell a leltárba felvenni, mégpedig a mérlegfordulónapi értéken. Az immateriális javak leltározása az analitikus nyilvántartásokban lévő adatok azonosítását és egyeztetését, a dokumentációkkal való alátámasztottság ellenőrzését jelenti.

Figyelemmel kell lenni arra, hogy a szellemi termékek között csak azokat a szellemi termékeket szabad kimutatni, amelyek az önkormányzat birtokában, tulajdonában korlátozás nélkül vannak. Azokat a szellemi termékekre vonatkozó korlátozott felhasználási jogokat, amelyeket az önkormányzat – közvetve, vagy közvetlenül – az eredeti tulajdonostól szerzett, nem a szellemi termékek, hanem a vagyoni értékű jogok között kell kimutatni.

A szoftverek leltározásánál a leltárfelvevőnek meg kell győződnie arról, hogy a szoftverhordozó (flopi vagy CD) mellett megvan-e a szoftvert leíró dokumentáció is, továbbá jeleznie szükséges a használaton kívüli szoftvereket, ilyenek a gyors elévülés miatt bizony lehetnek.

A megfelelő nyilvántartások folyamatos vezetése esetén nincs a tárgyi eszközöknél évenkénti mennyiségi felvétellel történő leltározási kötelezettség. A leltározás gyakoriságának szabályait az önkormányzat maga határozza meg, de legalább háromévente mennyiségi felvétellel kell elkészíteni a tárgyi eszközök leltárát. A tárgyi eszközök leltárfelvételeinél tehát megkülönböztetetten fontos szerepe van a helyesen vezetett analitikus nyilvántartásoknak. Például az épületek analitikus nyilvántartásának tartalmaznia kell az épület helyét, címét, helyrajzi számát, telekkönyvi betétszámát, alapterületét (m²), beépített hasznos területét (m², m³), tartozékainak pontos, teljes körű felsorolását, használatbavételi időpontját, bruttó értékét, az elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leírás összegét, az esetlegesen elszámolt terven felüli értékcsökkenés összegét, nettó értékét.

Az ingatlanok leltározásánál az aktuális tulajdoni lapok adatait célszerű áttekinteni, helyességükről meggyőződni, és azokat egyeztetni kell a főkönyvi és az analitikus nyilvántartás adataival.

A gépek, berendezések, járművek sokfélék. Esetenként nagyon nagy értékűek lehetnek, leltározásuk különös gondosságot igényel. Különösen figyelemmel kell lenni arra, hogy minden eszköz felvételre kerüljön, pl. a tartozékok: számítógépeknél a monitorok, klaviatúrák, egerek, járműveknél a beépített rádiótelefonok, riasztóberendezések, magnós, CD-s rádiók stb., és arra, hogy pontosan azonosíthatók legyenek, amit az eszköz gyártási számának, leltári számának precíz feltüntetésével érhetünk el.

A mérleg alapjául szolgáló leltár a nyilvántartás szerinti értékeket tartalmazza. A tényleges számbavételre javaslatom szerint 2021 évben sort kell keríteni.

Összefoglaló értékelés

Az önkormányzat szabályozottság tekintetében rendelkezik a szükséges rendelettel, szabályzatokkal. A vagyonyilvántartása folyamatos.

Javaslat:

- **rendelet felülvizsgálata, különösen a vagyonkezelésre vétel, illetve a vagyonkezelésbe adás vonatkozásában,**
- **a TTK vagyonkezelési megállapodás 22. és 23. pontjának betartatása,**
- **a TSZC vagyonkezelési megállapodás megkötése,**
- **közös megállapodás alapján az ingatlanok tulajdoni lapjában történő változás bejegyzése.**
- **közép- és hosszútávú vagyongazdálkodási terv készítése,**
- **tényleges számbavételi leltár elkészítése.**
-

Kisbér, 2021. június 29.

Dákai József
belső ellenőr