

# **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**Kékkút Község Önkormányzata**

**(8254 Kékkút, Fő utca 5.)**

Szabályszerűségi ellenőrzés tárgyban

**Kékkút, 2018. december**

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Kékkút Község Önkormányzata** szabályszerűségi ellenőrzése tárgyú, a **2018 évi ellenőrzési ütemtervben szereplő ellenőrzésként**, az ellenőrzési programban foglaltaknak megfelelően elvégzett ellenőrzés részletes tapasztalatairól.

A **szabályszerűségi ellenőrzés** típusú ellenőrzés lefolytatására Kékkút Község Önkormányzata (8254 Kékkút, Fő utca 5.) került sor 2017 évre vonatkozóan.

**Az ellenőrzés lefolytatásának időszakában az alábbi vezetők voltak hivatalban:**

Kardosné Csaba Gyöngyi	Polgármester
TóthnéTitz Éva	jegyzőt helyettesít aljegyző

**Ellenőrzés tárgya:** Kékkút Község Önkormányzatának beruházások nyilvántartása.

**Vizsgálat célja:** Annak ellenőrzése, hogy az Önkormányzatnál a vagyonnal kapcsolatos nyilvántartásokat a jogszabályi előírásoknak és a saját szabályzatokban foglaltaknak megfelelően végezték-e.

A helyszíni ellenőrzés 2018. december 12- december 20-ig 10 ellenőri munkanap felhasználásával történt.

Az ellenőrzés során alkalmazott **ellenőrzési módszerek és eljárások** a következők voltak: mintavételezés, esetenként tételes ellenőrzés.

**Vonatkozó jogi háttér:**

- Az Államháztartásról szóló **2011. évi CXCV Törvény (Áht)**
- A számvitelről szóló **2000. évi C Törvény**
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló **2011 évi CLXXXIX törvény**
- az államháztartás számviteléről szóló **4/2013. (I.11.) kormányrendelet**
- a költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló **370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletre**
- **368/2011. (XII.31) Kormány rendelet** az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (Ávr.)
- 38/2013. (IX. 29.) NGM rendelet az államháztartásban felmerülő egyes gazdasági események elszámolási módjáról
- 147/1992. (XI.6.) Kormányrendelet az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről

**Az ellenőrzést végezte:** Kövessiné Müller Katalin belső ellenőr  
Nyilvántartási szám: 5113591

---

*Kövessiné Müller Katalin*  
*Belső ellenőr Nyilvántartási szám:5113591*  
*8300 Tapolca Fazekas utca 54*  
*Tel. 20/5674495*

## **I Vagyonynyilvántartás ellenőrzése**

### **I, Vagyongazdálkodás, kapcsolódó analitikák ellenőrzése**

Kékkút Község Önkormányzatánál az immateriális javakról és tárgyi eszközökről (az ingatlanokról külön) az analitikák egyedi nyilvántartó lapon számítógépes programon vezetik. /KATAVIN/

A főkönyvi könyvelést 2017. évben naprakészen vezették. Az egyedi nyilvántartó lapok, az ingatlanok analitikájának 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. Az Áhsz. 44/A §. kimondja, hogy a vagyonkimutatás legalább a római számmal jelzett eszköz-, és forráscsoportonkénti tagolásban tartalmazza az önkormányzat vagyont törzsvagyon (forgalomképtelen, korlátozottan forgalomképes) és üzleti vagyon bontásban. Az önkormányzati rendelet tartalmaz vagyonkimutatást, a fenti feltételek betartása mellett.

A vizsgált időszakban az szűrőpróba szerűen kiválasztásra került 10 db üzembe helyezett eszköz. Az üzembe helyezés mindegyik eszköznél 2017 évben meg történt, az értékek az alap számviteli dokumentációknak megfelelnek, besorolások során figyelembe vették a vonatkozó törvényi előírásokat.

Az immateriális javak, tárgyi eszközök, üzemeltetésre átadott eszközök értékesítésének elszámolása negyedévente az értékelési szabályzatban meghatározott leírási kulcsokkal elszámolásra került. Az értékesítés mértékének a meghatározása az egyedi nyilvántartó lapokon, ingatlanok esetében a KATAVIN programban történt és az alapján került rögzítésre a főkönyvben.

Kékkút Község Önkormányzat számviteli nyilvántartásában 4/20130 (I.11.) 8. számú melléklet előírtaknak megfelelően, a főkönyvi nyilvántartásból ki tűnik a törzsvagyon, ezen belül a forgalomképtelen és a korlátozottan forgalomképtelen vagyon értéke.

Kékkút Község Önkormányzata az önkormányzatok tulajdonában levő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XI.6.) kormányrendelet előírásai alapján az önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanvagyonról az e rendelet 1-5. számú melléklete szerinti ingatlanvagyon-katasztert felfektette, és folyamatosan vezeti.

A vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanok bruttó értéke meg egyezik a számviteli nyilvántartások adataival.

## **2, Eszközök év végi értékelése**

A ingatlanvagyon kataszteri nyilvántartás, valamint az immateriális javak, tárgyi eszközök, üzemeltetésre átadott eszközök nyilvántartása és a főkönyvi könyvelésben nyilvántartott adatok nem mutatnak eltérést 2017. év végén. A nyilvántartások naprakészen, folyamatosan vezetésre kerülnek, év végén a főkönyvi adatok és analitikák egyeztetésre kerülnek.

2017. évi beszámoló részét képező mérleg összeállításánál figyelembe vették a 4/20130 (I.11.) kormányrendelet, valamint a Számviteli törvény vonatkozó rendelkezéseit. A mérlegben külön oszlopban feltüntetésre kerültek a tárgyévi nyitó és záró adatok. A nyitó adatok a 2016. évi záró adatok alapján kerültek rögzítésre (megegyeznek), adatait a főkönyvi kivonat alátámasztja.

A beszámoló részét képező 05/A űrlap kitöltésekor figyelemmel voltak arra a kitételre, hogy az űrlap 25. sorának meg kell egyeznie a főkönyv kivonat meghatározott adataival, az egyezőség biztosított. A beszámoló részét képező mérleg és az űrlap adatai közti összefüggésekre figyelemmel voltak és a vonatkozó sorok egyezőségét biztosították.

Az alábbi táblázat szemlélteti a 15/A űrlapon szereplő eszközök, a főkönyvi kivonat, a beszámoló részét képező mérleg és analitika adatainak egyezőségét.

---

*Kövessiné Müller Katalin*  
*Belső ellenőr Nyilvántartási szám: 5113591*  
*8300 Tapolca Fazekas utca 54*  
*Tel. 20/5674495*

## II, Összegzés és következtetések


Kékkút Község Önkormányzata megbízásából a belső ellenőrzés arra irányult, hogy az Önkormányzatnál a vagyonnal kapcsolatos nyilvántartásokat a jogszabályi előírásoknak és a saját szabályzatokban foglaltaknak megfelelően végezték-e.

Főbb megállapítások:

- Kékkút Község Önkormányzata vagyonyilvántartását naprakészen vezeti KATAVIN számítógépes program használatával.
- A vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanok bruttó értéke meg egyezik a számviteli nyilvántartások adataival.
- 2017. évi beszámoló részét képező mérleg összeállításánál figyelembe vették a 4/20130 (I.11.). kormányrendelet

## III A megállapításokhoz kapcsolódó főbb javaslatok:

- A belső ellenőrzés javaslatot nem fogalmaz meg

  
.....  
Kövessiné Müller Katalin belső ellenőr  
Nyilvántartási szám: 5113591

## Záradék

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletre 42.§ (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének, egyben tudomásul veszem, hogy a határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni

- észrevételt nem kívánok tenni\*.

Dátum: Kékkút, 2018 december.....hó.....21.....nap

  
Kardosné Csaba Gyöngyi  
Polgármester

  
Tóthné Titz Éva  
jegyzőt helyettesítő aljegyző



## Teljességi nyilatkozat

Jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy Kékkút Község Önkormányzat szabályszerűségi ellenőrzéséhez, az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbé tartozó okmányokat, dokumentumokat, illetve információkat hiánytalanul a belső ellenőr rendelkezésére bocsátottam.

Kijelentem továbbá, hogy ezek a dokumentumok, okmányok, információk megbízható, teljes körű információkat tartalmaznak.

Kékkút, 2018.....hó.....nap

  
Tóthné Titz Éva  
Jegyzőt helyettesítő aljegyző

