



Száma: U1/ 119-2/2024

**Tárgy:** Belső ellenőrzési jelentés

Melléklet: Belső ellenőrzési  
jelentés ( 1 db)

**Szatymaz Község Képviselő-testületének**

**S z a t y m a z**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A Szegedi Kistérség Többcélú Társulása okleveles pénzügyi revizora, Sziveri-Gajdán Lejla a 2023. évi belső ellenőrzési program alapján elvégezte Szatymaz Község Önkormányzata önkormányzati vagyon nyilvántartásának, állagmegóvásának, karbantartásának, értéknövelésének ellenőrzését. Az ellenőrzési jelentés jelen előterjesztés mellékletét képezi.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az alábbi határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

### **H a t á r o z a t i j a v a s l a t**

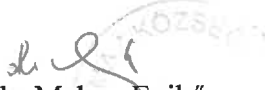
Szatymaz Község Képviselő-testülete megtárgyalta a Szegedi Kistérség Többcélú Társulása belső ellenőre által elkészített belső ellenőrzési jelentést és az alábbi döntést hozta:

Szatymaz Község Képviselő-testülete Szatymaz község önkormányzata önkormányzati vagyon nyilvántartásának, állagmegóvásának, karbantartásának, értéknövelésének ellenőrzéséről szóló belső ellenőri jelentést a melléklet szerinti tartalommal megismerte és azt elfogadja.

A határozatról jegyzőkönyvi kivonaton értesül:

1. Barna Károly polgármester
2. Dr. Makay Enikő jegyző
3. Sziveri- Gajdán Lejla SZKTT belső ellenőr
4. Irattár

Szatymaz, 2024. 01. 26

  
dr. Makay Enikő  
jegyző

SZEGEDI KISTÉRSÉG TÖBBCÉLÚ TÁRSULÁSA  
KOORDINÁCIÓS KÖZPONT  
SZIVERI-GAJDÁN LEJLA OKLEVELES PÉNZÜGYI  
REVIZOR

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

SZATYMAZ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA  
AZ ÖNKORMÁNYZATI VAGYON NYILVÁNTARTÁSÁNAK,  
ÁLLAGMEGÓVÁSÁNAK, KARBANTARTÁSÁNAK,  
ÉRTÉKNÖVELÉSÉNEK ELLENŐRZÉSÉRŐL

<b>Ellenőrzött szerv</b>	Szatymaz Község Önkormányzata Szatymazi Polgármesteri Hivatal
<b>Ellenőrzést végzi</b>	Sziveri-Gajdán Lejla okleveles pénzügyi revizor
<b>Ellenőrzött időszak</b>	2022-2023.év
<b>Ellenőrzés típusa</b>	Szabályszerűségi ellenőrzés
<b>Ellenőrzés időpontja</b>	2023. december hó

**Ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy az önkormányzat tulajdonában lévő, vagy üzemeltetésre/kezelése átvett vagyon állagmegóvásának, karbantartásának, értéknövelésének érdekében készített-e stratégiai tervet, az abban foglaltakat végrehajtotta-e. Amennyiben nem készült terv hogyan gondoskodtak a vagyon állagmegóvásáról, karbantartásáról, értéknöveléséről.

**Ellenőrzés módja:** az önkormányzat tulajdonában lévő, vagy üzemeltetésre/kezelése átvett vagyon állagmegóvásával, karbantartásával, értéknövelésével kapcsolatos dokumentumok ellenőrzése.

A Szatymazi Polgármesteri Hivatal (továbbiakban: Hivatal) ellátja a Szatymazi Önkormányzat (továbbiakban: Önkormányzat) gazdálkodással kapcsolatos feladatait, ezért a vagyonnal kapcsolatos szabályozásai kiterjednek az önkormányzatra.

Az Áht. 69. § (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője kialakította a belső kontrollrendszert, mely a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer. A belső kontroll tevékenység minőségét biztosító és fejlesztő szabályok célja a teljes működési- és gazdálkodási folyamat, ezen belül a vagyonyilvántartás és gazdálkodás ellenőrzésének lefedése, a vezetői ellenőrzés, a függetlenített belső ellenőrzése, valamint a folyamatba épített ellenőrzés alkalmazásával, az alábbi dokumentumok alapján:

- az államháztartásért felelős miniszter által elkészített, a nemzetközi standardokkal összhangban lévő módszertani útmutató alapján elkészített Belső ellenőrzési kézikönyv,
- a Belső kontrollrendszer Szabályzat, melynek mellékletei a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelethez 1. melléklet szerinti nyilatkozat és az ellenőrzési nyomvonal,
- az Integrált Kockázatkezelési Szabályzat, melyben meghatározták a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, valamint az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv vezetője a belső ellenőrzési nyomvonalban a vagyongazdálkodással kapcsolatosan meghatározta azokat a kontrolltevékenységeket, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. A (2) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a kontrolltevékenység részeként biztosítják a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését, különösen az alábbiak vonatkozásában:

- a) a döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is),
- b) a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,
- c) a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, d) a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás).

A 3) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a (2) bekezdés a), c) és d) pontjában felsorolt tevékenységek feladatköri elkülönítését a létszámhoz igazodva igyekeztek biztosítani.

A (4) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv vezetője a költségvetési szerv belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával szabályozta az alábbiakat:

- a) engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások,
- b) a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés,
- c) beszámolási eljárások.

Az Áhsz 9. § (1) b) pontban foglaltak alapján a költségvetési szerv felelős a vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatok teljesítéséért, ezért az alábbi belső szabályzataiban rendezte a vagyongazdálkodáshoz kapcsolódó kérdéseket:

- a gazdálkodással - így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, a szakmai teljesítés igazolása, az érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével, és az adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket,

- Beszerzések lebonyolításáról szóló szabályzat,
- Leltározási és selejtezési Szabályzat,
- Közép- és hosszútávú vagyongazdálkodási terv,
- 10/2018 (VII.27.) önkormányzati rendelet az önkormányzat vagyonáról.

Az önkormányzat vagyonáról és a vagyonnal való gazdálkodás szabályairól szóló 10/2018 (VII.27.) önkormányzati rendeletben a 2011. évi CXCVI törvényben foglaltaknak megfelelően meghatározták az önkormányzat törzsvagyonát és az üzleti vagyonát.

A rendelet részletesen tartalmazza:

- az önkormányzat vagyonának és nyilvántartásának,
- a vagyon feletti tulajdonosi jog gyakorlásának,
- az önkormányzati tulajdonú vagyontárgyak feletti rendelkezés,
- vagyonhasznosítás

szabályait.

A vagyonrendelet további részeiben meghatározták a vagyon feletti tulajdonosi jog gyakorlásán belül a:

- az önkormányzati vagyon használatára, hasznosítására és működésére vonatkozó általános szabályokat,
- a vagyon számbavétele és a vagyonkimutatás szabályait.

A Nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 9.§ (1) bekezdésében meghatározott önkormányzati közép-és hosszútávú vagyongazdálkodási tervét **nem aktualizálták**.

A 9. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, a vagyongazdálkodással kapcsolatos, a Belső Kontrollrendszer Szabályzatban meghatározott kontroll feladatok biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

Az Önkormányzat ellenőrzési nyomvonala nem tartalmazza a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 14. számú mellékletében meghatározott adattartalmú nyilvántartások vezetésével kapcsolatos feladatokat, melyeket a gyakorlatban elvégeznek, ezért **javaslom** az ellenőrzési nyomvonal következő módosításakor a feladatok beleírását.

A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 10. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a nemzeti vagyont, annak értékét és változásait a tulajdonosi joggyakorló nyilvántartotta.

A 2011. évi CXCV. törvény 9. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a 2022. évi költségvetés végrehajtásáról szóló 10/2023. (IV.21.) önkormányzati rendeletben a 2022.12.31. dátumú mérleget az 5. melléklet szerinti bontásban készítették el.

Az Áht. 87. §-ban foglaltaknak megfelelően a vagyonról és a költségvetés végrehajtásáról  
*a) a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót,*  
*b) az éves költségvetési beszámolók alapján az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelő záró számadást készítették.*

Az Áht. 91.§ (2) pontban foglaltaknak megfelelően a zárszámadási rendelettervezet előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul bemutatták a vagyonkimutatást.

Magyarország helyi Önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 110. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, a helyi Önkormányzat tulajdonába tartozó

vagyonelemekről kormányrendeletben meghatározott módon nyilvántartást vezetnek. Az Önkormányzati törzsvagyont a többi vagyontárgytól elkülönítve tartják nyilván. Az Önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendeletben foglaltaknak megfelelően az Önkormányzat a tulajdonában lévő ingatlanvagyonról az ingatlanvagyon-katasztert elkészítette, azt folyamatosan vezette. A kataszter ellenőrizhetőségét biztosítja az ingatlanokról vezetett kataszteri napló, mely egyes sorszámmal kezdődően az ingatlan főbb adatait (helyrajzi szám, utcanév, jellegazonosító) tartalmazza.

A 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet - az államháztartás számviteléről - 1.§ (1) 4. pontjában foglaltaknak megfelelően kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök között tartották nyilván a kettőszázezer forint egyedi értéket nem meghaladó bekerülési értékű vagyoni értékű jogokat, szellemi termékeket, tárgyi eszközöket. A 17.§ (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a kisértékű immateriális javak bekerülési értéke a beszerzést, a kisértékű tárgyi eszközök bekerülési értéke az üzembe helyezést, használatba vételt követően, legkésőbb az 53. § (6) bekezdés d) pontja szerinti elszámolások során terv szerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolták. A 30.§ (3) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a vagyonkimutatás a mérlegben szereplő eszközökön kívül tartalmazza a „0”-ra leírt eszközök, a használatban lévő kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek, a 01–02. számlacsoportban nyilvántartott eszközök.

A 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 14. számú mellékletében meghatározott adattartalmú nyilvántartásokat a hivatal pénzügyi dolgozói naprakészen vezették.

A kataszteri nyilvántartásba felvezetett ingatlanok és befektetett eszközök bruttó értékei megegyeztek a főkönyvi könyvelés értékeivel. A vagyont érintő változásokat a nyilvántartásba felvezették, melynek összegei 2022.12.31. és 2023.09.30. dátummal megegyeztek a főkönyvi könyvelés összegeivel. Az eszközmozgások listázása részletesen tartalmazta az alábbiakat:

- mozgás dátuma,
- mozgás típusa/oka,
- bizonylat száma,
- főkönyv száma,
- eszköz megnevezése,
- azonosítók,
- költséghely kódja,
- bruttó változás,
- écs. változás,
- nettó változás,
- egyenlegek,
- megjegyzés.

A befektetett eszközök bizonylattegyeztető listája részletesen tartalmazta az alábbiakat:

- főkönyvi szám,
- megnevezés,
- azonosítók (leltári szám),
- költséghely kódja és neve/ szobaszám,
- nyilvántartásba vétel dátuma,
- bruttó érték,
- értékcsökkenés.

A vagyon állagmegóvásának, karbantartásának, értéknövelésével kapcsolatos tervezett kiadásokat Szatymaz Község Önkormányzata 2023.évi költségvetéséről szóló 4/2023.(II.10.) önkormányzati rendelet 1-2. számú mellékletei tartalmazzák.

Az Áhsz. 22. §-ban, valamint a hatályos Leltározási Szabályzatban foglaltak alapján a 2000. évi C. törvény 69.§-ban foglaltakkal összhangban, a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést, valamint mennyiségi leltározást minden évben a mérlegfordulónapjára vonatkozóan elvégezték. A leltározás dokumentációja megfelelt a Leltározási Szabályzatban meghatározottaknak.

**Összegezve:** a Szatymazi Polgármesteri Hivatal (továbbiakban: Hivatal) jogszabály alapján ellátja a Szatymazi Önkormányzat (továbbiakban: Önkormányzat) gazdálkodással kapcsolatos feladatait, ezért a vagyonnal kapcsolatos szabályai kiterjednek az önkormányzatra.

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv vezetője a belső ellenőrzési nyomvonalban a vagyongazdálkodással kapcsolatosan meghatározta azokat a kontrolltevékenységeket, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez.

Az Áhsz 9. § (1) b) pontban foglaltak alapján a költségvetési szerv vezetője meghatározta a vagyon használatával, védelmével, vagyongazdálkodással kapcsolatos szabályokat.

A vagyonrendeletben 2011. évi CXCVI törvényben foglaltaknak megfelelően meghatározták az önkormányzat törzsvagyont és az üzleti vagyont. Az Önkormányzat nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű nemzeti vagyonnak nem minősített vagyont.

A 9. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, a vagyongazdálkodással kapcsolatos, ellenőrzési nyomvonalban meghatározott kontroll feladatok biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

A nemzeti vagyonról szóló -2011. évi CXCVI. törvény 10. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a nemzeti vagyont, annak értékét és változásait a tulajdonosi joggyakorló nyilvántartotta.

A 2011. évi CXCV. törvény 9. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a 2022. évi költségvetés végrehajtásáról szóló 5/2023. (V.26.) önkormányzati rendeletben a 2022.12.31. dátumú mérleget az 5. melléklet szerinti bontásban készítették el.

Magyarország helyi Önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 110. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, a helyi Önkormányzat tulajdonába tartozó vagyonelemekről kormányrendeletben meghatározott módon nyilvántartást vezetnek. Az Önkormányzati törzsvagyont a többi vagyontárgytól elkülönítve tartják nyilván. A 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet - az államháztartás számviteléről - 1.§ (1) 4. pontjában foglaltaknak megfelelően kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök között tartották nyilván a kettőszázezer forint egyedi értéket nem meghaladó bekerülési értékű vagyoni értékű jogokat, szellemi termékeket, tárgyi eszközöket. A 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 14. számú mellékletében meghatározott adattartalmú nyilvántartásokat a hivatal pénzügyi irodájának dolgozói naprakészen vezették. Az Önkormányzat ellenőrzési nyomvonala nem tartalmazza a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 14. számú mellékletében meghatározott adattartalmú nyilvántartások vezetésével kapcsolatos feladatokat, melyeket a gyakorlatban elvégeznek, ezért javaslom az ellenőrzési nyomvonal következő módosításakor a feladatok beleírását.

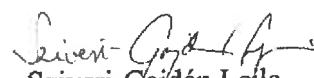
A kataszteri nyilvántartásba felvezetett ingatlanok és befektetett eszközök bruttó értékei megegyeztek a főkönyvi könyvelés értékeivel. A vagyont érintő változásokat a nyilvántartásba felvezették, melynek összegei 2022.12.31. és 2023.09.30. dátummal megegyeztek a főkönyvi könyvelés összegeivel.

A vagyon állagmegóvásának, karbantartásának, értéknövelésével kapcsolatos tervezett kiadásokat Szatymaz Község Önkormányzata 2023.évi költségvetéséről szóló 4/2023.(II.10.) önkormányzati rendelet 1-2. számú mellékletei tartalmazzák.

Az Áhsz. 22. §-ban, valamint a hatályos Leltározási Szabályzatban foglaltak alapján a 2000. évi C. törvény 69.§-ban foglaltakkal összhangban, a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést, valamint mennyiségi leltározást minden évben a mérlegfordulónapjára vonatkozóan elvégezték. A leltározás dokumentációja megfelelt a Leltározási Szabályzatban meghatározottaknak.

Az ellenőrzött időszakban az ellenőrzött területekért felelős vezetők neve, beosztása: Barna Károly – polgármester, Dr. Makay Enikő – jegyző.

Szatymaz, 2023.12.11.

  
Sziveri-Gajdán Lejla  
Belső ellenőr

#### Záradék

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről-

42. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően megküldött belső ellenőrzési jelentéstervezet tartalmát megismertem, egyúttal tudomásul veszem a bekezdéseiben foglaltakat:

(2) Az érintettek észrevételeiket a jelentéstervezet kézhezvételétől számított 8 napon belül kötelesek megküldeni a belső ellenőrzési vezető részére.

(3) Indokolt esetben a belső ellenőrzési vezető a (2) bekezdésben meghatározottnál hosszabb, legfeljebb 30 napos határidőt is megállapíthat.

(4) Soron kívüli ellenőrzés esetén a belső ellenőrzési vezető a (2) bekezdésben meghatározottnál rövidebb határidőt is megállapíthat.

(5) A jelentéstervezet megküldésére vonatkozó kísérő levélben fel kell hívni az ellenőrzött figyelmét arra, hogy a határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni és a nemleges választ is jelezni kell a határidőn belül, valamint az észrevételek megküldésével egy időben lehetősége van a 43. § (1) bekezdése szerinti egyeztető megbeszélés kezdeményezésére.

(6) Amennyiben az érintettek nem tesznek érdemi észrevételt a jelentéstervezetre, akkor a nemleges válaszzal együtt – amennyiben a jelentéstervezet megállapításokat vagy javaslatokat tartalmaz az érintett szervezeti egység vonatkozásában – már az intézkedési tervet is elkészíthetik és megküldhetik az ellenőrzést végző szerv vagy szervezeti egység részére a megadott véleményezési határidőn belül.

(7) Az észrevétel elfogadásáról vagy elutasításáról a vizsgálatvezető dönt, amelyről az észrevételezési határidő lejártától számított 8 napon belül az érintetteknek írásbeli tájékoztatást ad és indokolja az el nem fogadott észrevételeket vagy kezdeményezi a 43. § (1) bekezdése szerinti megbeszélés összehívását.

(8) Az elfogadott észrevételeket a vizsgálatvezető átvezeti az ellenőrzési jelentéstervezeten. Az érintettek észrevételeit, illetve a vizsgálatvezető válaszát csatolni kell az ellenőrzés dokumentációjához.

43. § (1) Amennyiben az érintettek részéről a megállapításokat vitatják, akkor egyeztető megbeszélést kell tartani, bármelyik fél kezdeményezésére.

(2) Az egyeztető megbeszélésen részt vesz a vizsgálatvezető, az ellenőrzést végző belső ellenőrök, az ellenőrzést végző szerv belső ellenőrzési vezetője, az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetője, irányított szervnél végzett ellenőrzés esetén annak belső ellenőrzési vezetője, valamint a vizsgálatban érintett egységek vezetői és szükség szerint más olyan személy, akinek meghívása a vizsgálat tárgya vagy megállapításai miatt indokolt. Az egyeztető megbeszéléstől jegyzőkönyvet kell készíteni, amely tartalmazza a megbeszélés eredményét. A jegyzőkönyvet csatolni kell az ellenőrzési jelentéshez.

(3) Indokolt esetben a belső ellenőrzési vezető az észrevételek átvezetése után a jelentéstervezetet az érintetteknek ismételt megküldheti visszamutatás céljából 5 napos határidővel.


(4) Az ellenőrzési jelentést, illetve annak kivonatát a vizsgálatvezető és a vizsgálatot végző valamennyi ellenőr aláírását követően a belső ellenőrzési vezető hagyja jóvá és megküldi a költségvetési szerv vezetője részére.

44. § (1) A költségvetési szerv vezetője a lezárt ellenőrzési jelentést vagy annak kivonatát megküldi:

- a) irányított, illetve felügyelt költségvetési szerv ellenőrzése esetén az ellenőrzött szerv vezetőjének, illetve  
b) saját szervezet ellenőrzése esetén az ellenőrzött szervezeti egység vezetőjének, továbbá  
c) annak, akire vonatkozóan megállapítást vagy javaslatot tartalmaz,  
és szükség esetén felkéri az intézkedési terv elkészítésére.
- (2) Amennyiben az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja merül fel, az nem befolyásolja az ellenőrzés lezárását.
- (3) A költségvetési szerv vezetője – a belső ellenőrzési vezető véleményének kikérésével – dönthet úgy, hogy a lezárt ellenőrzési jelentést vagy annak kivonatát nyilvánosságra vagy harmadik fél tudomására hozza az adatvédelemre vonatkozó jogszabályok figyelembevételével.

Szatymaz, 2023. január 15.

  
.....  
Szatymaz Község Önkormányzata  
Polgármester

  
.....  
Szatymazi Polgármesteri Hivatal  
Jegyző

