

Ikt.sz.: 6/2016

Előzmény: 4. k. 9. / 2016

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Gyomaendrőd Község Önkormányzati Hivatal
Erkeztetési Táblázat: Gyekonphiv-

2017 JAN 13.

Az ellenőrzést végző neve, címe:

Dávidné Csontos Marianna belső ellenőr (belső ellenőri regisztrációs szám: 5115558)

Ellenőrzésben részt vett: Szűcsné Horváth Margit önkormányzati gazdaságsszervező

Az ellenőrzött szervezet megnevezése, címe:

Csárdaszállás Község Önkormányzata 5621 Csárdaszállás Petőfi utca 17.

Az ellenőrzött szervezet vezetője: Petneházi Bálintné polgármester

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi céllenőrzés

1.) Az ellenőrzés tárgya: Csárdaszállás Község Önkormányzatának vagyongazdálkodási feladatok ellenőrzése, összefüggések ellenőrzése a mérleggel. A mérleget alátámasztó analitika vizsgálata.

2.) Az ellenőrzés alá vont időszak: 2015.12.31 állapotnak megfelelő időpontban, valamint a vagyon mozgások tekintetében a 2015-ös év

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzat vagyonának nyilvántartását a jogszabályi előírásoknak és a szabályzatban foglaltaknak megfelelően vezetik-e, valamint a 2015. évi beszámoló adatait alátámasztó nyilvántartás hiteles és megbízható-e.

Alkalmazott ellenőrzési módszerek:

A megbízás alapján döntően a mérleget alátámasztó dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése, az évközi vagyonváltozások tekintetében a vagyongazdálkodás bizonylatainak vizsgálata.

A helyszíni ellenőrzés időtartama:

2016. november 16-november 28 közötti időszakban (megszakításokkal) 4. revizori nap, a szerződés szerint.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

BEVEZETŐ:

Az ellenőrzést a Csárdaszállás Község Önkormányzata a 99/2015 (XI.26) számú határozatával rendelte el. A kitűzött feladat pedig a következők megállapítása: a jogszabályi előírásoknak megfelelő-e az elfogadott vagyonrendelet. Megfelel-e a vagyonnal történő gazdálkodás a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak. A vagyonnal kapcsolatos döntések átláthatósága biztosított e.

I.) A vagyongazdálkodás szabályozása:

A vagyongazdálkodást a település szervezeti és működési szabályzata, valamint a vagyonrendelet szabályozza.

A Csárdaszállás Község Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatát tartalmazó 6/2013 (IV.26) számú önkormányzati rendelete tartalmazza a vagyonnal kapcsolatos hatásköri kérdéseket. Így a 2. számú melléklet II szakasza a polgármesterre átruházott képviselő testületi hatáskörbe sorolja többek között a haszonbérleti és adásvételi szerződések megkötését, a korlátozottan forgalomképes törzsvagyon pótlására, gyarapítására irányuló szerződéseket, ellátja az önkormányzati lakások bérbeadásával kapcsolatos feladatokat.

A Képviselő testület a vagyon fokozott védelme, hasznosítása érdekében megalkotta az önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodás szabályairól szóló 5/2004.(IX.17.) önkormányzati rendeletét, melyet többször módosított. Az önkormányzati rendelet hatálya kiterjed az önkormányzat tulajdonában álló ingatlanokra, közművekre, ingó vagyontárgyakra, valamint a vagyoni értékű jogokra.

A rendelet tartalmazza:

- az általános rendelkezéseken kívül a vagyonnyilvántartás és leltár szabályait
- a vagyonnal kapcsolatos rendelkezési jog szabályait.
- a tulajdonosi jogokat

Miután a jogszabályi környezet többször változott, a község módosította a helyi rendeletét, de szerkezetében és tartalmában már nehezen áttekinthető, így nem szolgálja az átláthatóságot, nehezíti a gazdálkodást.

A rendelet bevezetőjében hivatkozott jogszabályok a már hatályát veszített keretjogszabályok.(1990 évi LXV sz. helyi önkormányzatokról szóló törvény az,1992 évi XXXVIII törvény az államháztartásról)

Az alkalmazandó hatályos jogszabályok a következők:

az államháztartásról szóló 2011 évi CXCV törvény és ennek végrehajtásáról szóló 368/2011(XII.31) kormányrendelet

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011 évi CLXXXIX törvény
a nemzeti vagyonról szóló 2011 évi CXCVI törvény
valamint az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanok nyilvántartási rendjéről 147/1992
(XI.6) számú kormányrendelet.

Megállapítás:

A vagyonrendelet szabályozását aktualizálni szükséges. A rendelet szerkezete feleljen meg a hatályos jogszabályoknak. Így a vagyonelemeket el kell különíteni törzsvagyonra és egyéb vagyonra úgy, hogy annak definíciója a rendelet szöveges részében szerepeljen, jelenleg csak a mellékletben van cím szerint elkülönítve. Ez a csoportosítás további részletezést igényel. a törzsvagyon, mely forgalomképtelen és korlátozottan forgalomképes és egyéb vagyonra sorolható. A bevezetőben hivatkozott keretjogszabály már hatályát veszítette, ezért át kell dolgozni a 2011 évi CLXXXIX törvény 109§ 4 bekezdése, valamint a 143§ 4 bekezdésének megfelelően.

II. A vagyonnal történő gazdálkodás

A vizsgált évben történt vagyonnövekedés:

2015 évben a község vásárolt 1 lakóházat, melyek célja a bérbeadással történő hasznosítás. Ezeknek az ingatlanoknak a szerzési ára a helyi viszonyoknak megfelelő, a használati értékhez képest igen alacsony.

1 irodaház megnevezésű ingatlant is vásárolt a község, ami a volt termelőszövetkezet központi épülete 10 842 000 Ft volt. Ez a szerzés közösségi célt fog szolgálni a későbbiekben.

Ingatlan bérbeadás

Lakás bérbeadás

A maradni vagy letelepedni kívánó családoknak lakhatást biztosítva stabilizálják a helyben lakókat, előnyben részesítve a gyermekes családokat, hogy kötődjenek a településhez. A lakás vagyonnal történő gazdálkodás tehát illeszkedik a távlati koncepcióba.

Az ellenőrzés során tételesen vizsgáltuk a 2015 évben kötött lakásbérleti szerződéseket, melyek mindegyike szabályos volt. Az ingatlan bérbeadást képviselő testületi határozat előzte meg, ennek számát feltüntették a szerződéseken.

Terület bérbeadás

Az ellenőrzés során vizsgáltuk a 2015 év során kötött földbérleti szerződéseket. A község rendelkezik szántó területtel, melyet bérbeadás útján hasznosít.

Az ellenőrzés kitért arra, hogy a vagyon fokozott védelme, a vagyonhasznosítás, a vagyon értéke hogyan változott az előző időszakhoz viszonyítva. Az alábbi táblázatban látható 2014. december 31 és 2015. december 31. záró időszak állományának alakulása.

Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról:

Adatok: Ezer forint

Megnevezés	immateriális javak	Ingatlanok és kapcsolódó vagyon értékű jogok	Gépek, berendezések	Beruházások	összesen
2014. december 31. állapot	10 002	502 988	27 219	200	540 409
Befejezetlen beruházás, felújítás	0	0	0	146 241	146 241
Beruházások aktivált értéke	0	16 868	3 173	0	20 041
Összes növekedés	0	16 868	3 173	146 241	166 282
Összes csökkenés	0	0	0	2 116	2 116
Bruttó érték 2015. december 31.	10 002	519 856	30 392	144 325	704 575
Terv szerinti értékcsökkenés 2014. december 31. állapot	10 002	66 367	12 578	0	88 947
Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása	0	12 224	5 355	0	17 579
Elszámolt écs. összesen	10 002	78 591	17 933	0	106 526
Eszközök nettó értéke 2015.dec. 31	0	441 265	12 459	144 325	598 049
Eszközök nettó értéke 2014.dec. 31	0	436 621	14 641	200	451 462
Nettó érték változás előző időszakhoz viszonyítva		4 644	- 2 182	144 125	146 587

A fenti táblázat adataiból megállapítható, hogy az önkormányzat nettó-vagyonérték növekedése 146 587 e Ft.

A legjelentősebb változás a község vagyoni helyzetében a 2015 végén befejezetlen beruházás állományának növekedése. A vizsgált 2015.december 31.-i fordulónapon 146 241 e Ft volt a kerékpárút addig elszámolt összege, mely a KÖZOP-3.5.0-09-11-2015-0036 számú pályázat keretében valósult meg. A kerékpárút a 46-os főút mellett halad, a községtől Mezőberény irányába, mely a lakosok közlekedésbiztonságát jelentősen javítja.

Tehát a nettó vagyonérték növekedés főként a kerékpárút beruházása miatt következett be. A község vagyona gyarapodott továbbá lakóházzal, egy irodaházzal, közparkkal és gyermekjátszóterrel, ezek értéke 15 209 ezer forint volt.

Felújításra került a vízhálózat, mely 16 868 ezer forint összegben aktiváltak.

Gépi beruházást is végzett a település melyet a 1311 főkönyvi számon aktiváltak, ezek részletezve a következők voltak:

számítógép és nyomtató	588 ezer Ft
játszótéri berendezés	431 ezer Ft
kamerás figyelő rendszer	652 ezer Ft
seprűkötő, rotációs kapa	472 ezer Ft
egyéb gépek	1225 ezer Ft

III. Vezetői összefoglaló

Az ellenőrzés tárgya és célja

Az ellenőrzés során elvégeztük és értékeltük a Csárdaszállás Községi Önkormányzat működésével kapcsolatos vagyongazdálkodási feladatokat és a vagyonnyilvántartást a Képviselőtestület 99/2015 (XI.26) számú döntésének megfelelően.

A megbízó önkormányzat az átfogó pénzügyi ellenőrzés során a kockázati tényezőként az alábbiakat jelölte meg: a vagyon nem megfelelő kezelése, pontatlan kimutatások.

Az ellenőrzés a vagyon kezelését és annak nyilvántartását is vizsgálta, megállapítva, hogy a község gyarapította a vagyonát, annak hasznosítása óvatos, következetes elveket követ.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében:

A mérlegadatok analitikus és főkönyvi nyilvántartása egyezett az ellenőrzött területen a vizsgált időszakban, a számviteli szabályoknak megfelelő képet mutatva a vagyoni helyzetről.

A község vagyoni nyilvántartási rendszeréről szabályzat készült, az önkormányzat vagyonáról és vagyongazdálkodásáról szóló rendelet szerkezete és tartalma nehezen áttekinthető, nem teljes körű.

Intézkedési javaslat:

A jegyzőkönyv I pontban leírt Megállapításoknál hivatkozottak szerint aktualizálni kell a vagyonról és vagyongazdálkodásról szóló 5/2004 számú önkormányzati rendeletet, a szerkezete, a gazdálkodás keretei valamint a hatáskör és illetékességek tekintetében.

Gyomaendrőd, 2016. december 22


Dávidné Csontos Marianna
belső ellenőr

Záradék

A jelentéstervezet egy példányát átvettem. Tudomásul veszem, hogy az abban foglalt megállapításokra a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet 42. § (2) bekezdésében foglaltak értelmében 8 napon belül észrevételt tehetek. Észrevételeimet Dávidné Csontos Marianna, belső ellenőr részére 5500 Gyomaendrőd, Rákóczi út 19 szám alá kell megküldeni.

Felhívom a figyelmét, hogy az észrevételre biztosított határidő elmulasztását egyetértésnek tekintem.

Gyomaendrőd, 2016. december 22


Petneházi Bálintné

polgármester


Dr. Uhrin Anna

jegyző