

Iktatószám: /2015.

Ellenőrzés száma: 5/2015.

## ***BELSŐ ELLENŐRZÉS***

Tárgyi eszköz gazdálkodás felülvizsgálata  
VESZPRÉM MEGYEI ÖNKORMÁNYZAT

2015. 11. 26. – 2015. 12. 18.



**Iktatószám: /2015.**

**Ellenőrzés száma: 5/2015.**

## **TARTALOMJEGYZÉK**

### **I. AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSE, KOMMUNKIÁCIÓ**

- 1. ELLENŐRZÉSI PROGRAM**
- 2. BEKÉRENDŐ DOKUMENTUMOK**
- 3. AZ ELLENŐRZÉSHEZ KAPCSOLÓDÓ FŐBB JOGSZABÁLYOK**
- 4. ÉRTESÍTÉS ELLENŐRZÉS MEGKEZDÉSÉRŐL**
- 5. MEGBÍZÓLEVÉL**
- 6. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ**

### **II. NYILATKOZATOK**

- 1. ÖSSZEFÉRHETETLENSÉGI NYILATKOZAT**
- 2. TELJESSÉGI NYILATKOZAT**

### **III. ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

### **IV. INTÉZKEDÉSI TERV**

### **V. AZ ELLENŐRZÉS NYILVÁNTARTÁSA**



Iktatószám: /2015.  
Ellenőrzés száma: 5/2015.

## ELLENŐRZÉSI PROGRAM

„Tárgyi eszköz gazdálkodás felülvizsgálata ” ellenőrzéséhez

### A./ Az ellenőrzés szervezése

<b>AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/ SZERVEZTI EGYSÉG:</b>	Külső szakértő
<b>AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA:</b>	Tárgyi eszköz gazdálkodás felülvizsgálata
<b>AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI:</b>	Annak megállapítása, hogy a tárgyi eszköz gazdálkodás a jogszabályi előírásoknak megfelelő és hatékony-e.
<b>AZ ELLENŐRIZENDŐ SZERVEZET/ SZERVEZETI EGYSÉG:</b>	Veszprém Megyei Önkormányzat
<b>ELLENŐRZÉS TÍPUSA:</b>	Szabályszerűségi ellenőrzés
<b>AZ ELLENŐRZÉS MÓDSZERE:</b>	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata
<b>JOGSZABÁLYI VAGY EGYÉB FELHATALMAZÁS:</b>	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet.
<b>ELLENŐRIZENDŐ IDŐSZAK:</b>	2014. év 2015. I. félév
<b>AZ ELLENŐRZÉS TERVEZETT IDŐTARTAMA :</b>	2015. november 26.– 2015. december 18.
<b>ELLENŐR:</b>	Szabóné Sági Szilvia
<b>MEGBÍZÓLEVÉL SZÁMA:</b>	5/2015.
<b>IDŐIGÉNY:</b>	15 revizori nap
<b>MEGJEGYZÉSEK:</b>	Az ellenőrzési munkát a belső ellenőrzési kézikönyv vonatkozó előírásai szerint végzik.

## **B./ Ellenőrzési feladatok**

### **I. A tárgyi eszköz gazdálkodáshoz kapcsolódó belső szabályozás ellenőrzése**

1. A belső szabályozás és a 2014. évtől hatályos jogszabályi előírások összhangja biztosított-e.
2. A belső szabályozás a tárgyi eszköz gazdálkodás valamennyi fő területére kiterjed-e, szabályozták-e:
  - a. A tárgyi eszközgazdálkodás közép és hosszú távú célkitűzéseit
  - b. A tárgyi eszközök beszerzését
  - c. A tárgyi eszközök nyilvántartásba vételét, könyvelését
  - d. Az operatív gazdálkodás feladatait
  - e. A tulajdonvédelmet és a mérleg alátámasztást
  - f. A beruházási, felújítási, kijavítási karbantartási tevékenységet
  - g. A felesleges tárgyi eszközök hasznosítását, selejtezését
  - h. A tárgyi eszközök év közbeni és év végi értékelését
  - i. A tárgyi eszköz vagyon nyilvántartását, a tárgy eszköz vagyonnal való tulajdonosi jogok gyakorlását, rendelkezési jogokat, az intézményi vagyont, a versenyeztetési eljárást

### **II. A tárgyi eszközök állományának, összetételének ellenőrzése**

- a. A 2014. évi költségvetési beszámoló mérlege alapján hogyan változott a tárgyi eszközök összetétele.
- b. A 2014. évi költségvetési beszámoló mérlege alapján hogyan változott a tárgyi eszközök nagysága.
- c. Milyen jogcímeiken történt az állományváltozás, melyek voltak a legfőbb befolyásoló tényezők a költségvetési beszámoló vonatkozó ürlapjai alapján
- d. A 2014. éven rendelkezésre álló tárgyi eszköz állomány és annak összetétele biztosította-e a feladatok zavartalan, megfelelő színvonalú ellátását.

### **III. A tárgyi eszközök állományában bekövetkezett változások vizsgálata**

### **IV. A tárgyi eszközök állományváltozását jelentő gazdasági események tervezése és teljesítése**

### **V. Az operatív gazdálkodási jogkörök érvényesítése**

### **VI. A tárgyi eszközök nyilvántartása**

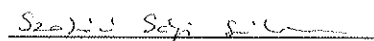
- a. A tárgyi eszközök analitikus és főkönyvi nyilvántartása milyen programmal történik. A program biztosítja-e a tárgyi eszközök kötelező részletező (analitikus) - jogszabályi előírásoknak megfelelő - nyilvántartást. Milyen kimutatások, riportok készítését teszi lehetővé a program a tárgyi eszközök esetében.

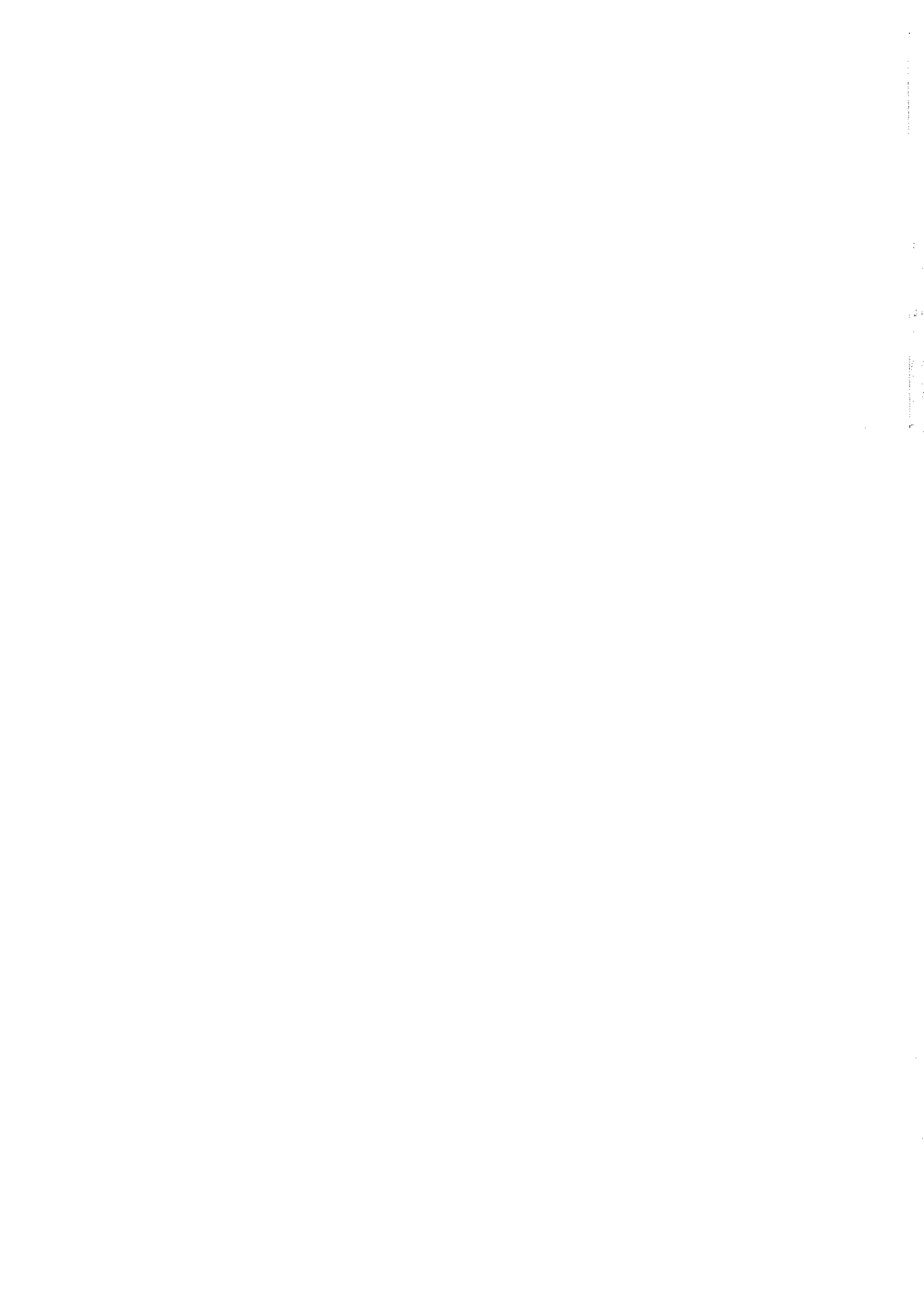
- b. Tárgyi eszköz analitika (analitikus összesítő) – főkönyvi könyvelés (főkönyvi kivonat) – költségvetési beszámoló mérleg adatainak egyezősége biztosított-e.
- c. Ingatlanok: tulajdoni lapok – ingatlanvagyon kataszter – számviteli analitika egyezősége fennáll-e.
- d. A jogszabályi előírások szerinti formában és tartalommal elkészítették-e a 2014. évi vagyonkimutatást.

## **VII. Tárgyi eszköz gazdálkodás elemzése, minősítése mutatók alapján**

Veszprém, 2015. november 26.

Készítette:

  
Szabóné Sági Szilvia  
Külső szakértő





# BEKÉRENDŐ DOKUMENTUMOK

## TÁRGYI ESZKÖZ NYILVÁNTARTÁS

Veszprém Megyei Önkormányzat

1. 2014. évi költségvetési beszámoló MÁK garnitúra
2. 2014. évi zárszámadási rendelet és mellékletei
3. 2014. évi vagyongkimutatás
4. Tárgyi eszközökről vezetett analitikus nyilvántartások (2014. év)
5. 10 legnagyobb beruházáshoz, felújításhoz kapcsolódó dokumentum (közbeszerzés, szerződések, engedélyek, számlák, utalványrendelet, bankkivonat, üzembe helyezés stb.)
6. Tárgyi eszközökről vezetett egyedi kartonok (10 db)
7. Befejezetlen beruházások analitikus nyilvántartása (2014. év)
8. Tárgyi eszközök térítésmentes átadásának, átvételének dokumentumai (2014. év)
9. Tárgyi eszközök 2014. évi leltározásának dokumentumai (mennyiségi és mérleg-alátámasztó leltárak is)
10. Kis értékű tárgyi eszközök nyilvántartása
11. Főkönyvi kivonat 2014. év
12. Ingtalanvagyon kataszter statisztika



## **A VIZSGÁLAT ALAPJÁUL SZOLGÁLÓ FŐBB JOGSZABÁLYOK**

1. A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Számv. tv.)
2. Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Stabilitási törvény)
3. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.)
4. A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény
5. Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet
6. Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.)



**MEGOLDÁS 2006 Ellenőrzési és Szolgáltató KFT**  
**9082 Nyúl, Árpád út 17.**

**Tel.: 96/525-720**

**Fax: 96/427-841**

**Mobil:06/30/5382-967**

**E-mail: ungerne@megoldas2006.t-online.hu**

**E-mail: megoldas2006.szabone@gmail.com**

---

**ÉRTESÍTÉS ELLENŐRZÉS MEGKEZDÉSÉRŐL**

**Ellenőrzés száma: 5/2015.**

**Tisztelt Elnök Úr!**

**Tisztelt Jegyző Úr!**

Értesítem, hogy a **Veszprém Megyei Önkormányzatnál** 2015. november 26-tól 2015. december 18-ig belső ellenőrzésre kerül sor, melynek célja annak megállapítása, hogy a tárgyi eszköz gazdálkodás a jogszabályi előírásoknak megfelelő és hatékony-e.

Az ellenőrzés formája: Szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés a 2015. évi ellenőrzési tervben szerepel.

A vizsgálat során a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet szabályai és a belső ellenőrzési kézikönyv vonatkozó előírásai szerint járok el. A vizsgálat során megbízólevéllel igazolom magam.

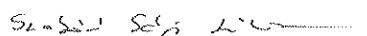
Kérem, hogy szíveskedjenek részemre a vizsgálatához szükséges valamennyi dokumentumot összekészíteni és (a mellékelt bekérendő dokumentumok jegyzékében foglaltak szerint) rendelkezésre bocsátani. A dokumentumok átvételére

**2015. november 26-án**

kerül sor.

Kérem, tegyék lehetővé számomra az illetékes munkatársakkal való konzultációt, valamint a vizsgálat végrehajtásához a szükséges helyiségekbe való szabad bejutást.

Nyúl, 2015. november 18.



**Szabóné Sági Szilvia**

**Külső szakértő**



**Iktatószám:** /2015.

**Ellenőrzés száma:** 5/2015.

## MEGBÍZÓLEVÉL

Megbízom Szabóné Sági Szilvia külső szakértőt, hogy a Veszprém Megyei Önkormányzatnál a „Tárgyi eszköz gazdálkodás felülvizsgálata” tárgyában

### **belső ellenőrzést végezzen**

2015. november 26-tól 2015. december 18-ig terjedő időszakban a Veszprém Megyei Önkormányzat éves ellenőrzési tervének, továbbá az ellenőrzési programnak megfelelően.

Fent nevezett személy a megbízás tárgyát illetően minden ügyiratba betekinthes, azt a helyszínről elviheti, arról másolatot készíthet.

Vizsgálata során az ellenőr a vonatkozó jogszabályok – különös tekintettel a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletre – és a belső ellenőrzési kézikönyv vonatkozó irányelvei szerint jár el.

Veszprém, 2015. november 26.



---

Dr. Imre László  
Főjegyző





## VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Iktatószám: /2015.

Ellenőrzés száma: 5/2015.

**Tisztelt Elnök Úr!**

**Tisztelt Jegyző Úr!**

Értesítem, hogy az ellenőrzési programnak megfelelően a **Veszprém Megyei Önkormányzatnál** 2015. november 26-tól 2015. december 18-ig terjedő időszakban a belső ellenőrzés elvégezte a „**Tárgyi eszköz gazdálkodás felülvizsgálata**” tárgyú vizsgálatot, amelyről az elkészült ellenőrzési dokumentációt, benne az ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

A belső ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a tárgyi eszköz gazdálkodás a jogszabályi előírásoknak megfelelő és hatékony-e.

Szabályszerűségi ellenőrzés végrehajtására került sor.

A vizsgálat során a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet szabályai és a belső ellenőrzési kézikönyv vonatkozó előírásai szerint jártam el.

A vizsgálat során a belső ellenőrzés felmérte és értékelte a rendelkezésére bocsátott szabályzatokat, okmányokat, nyilvántartásokat, dokumentációt. Meg vagyok győződve arról, hogy az elvégzett munkám elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott vélemény alakuljon ki.

### **Főbb megállapítások a következők:**

2014. január elsejétől hatályba lépett az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11. ) Kormányrendelet, az államháztartás számviteli rendszere jelentős változáson ment keresztül. A változások hatással voltak az ellenőrzés által vizsgált tárgyi eszköz gazdálkodásra, elsősorban az arra érvényes szabályozás változása miatt.

Az ellenőrzés keretében felülvizsgálatra kerültek a tárgyi eszköz gazdálkodáshoz kapcsolódó belső szabályzatok, amelyek megfeleltek a jogszabályi előírásoknak.

Vizsgáltam a tárgyi eszközök összetételét, az állományukban bekövetkezett változásokat, a tárgyi eszközökhöz kapcsolódó gazdasági eseményeket, az azokhoz kapcsolódó operatív gazdálkodási jogköröket, a vezetett nyilvántartásokat. A tárgyi eszközökkel kapcsolatos mutatószámok alapján megállapítottam, hogy azok állománya kis mértékben nőtt, fedezettségük pozitív irányban változott.

**Javaslatok az alábbiak:**

**A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:**

1. A vagyonskimutatásban mutassák be az ingatlanvagyon bruttó értékét a 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet 30. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.

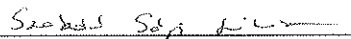
**A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása, a munka színvonalának növelése érdekében:**

1. Az Önkormányzatnál az ingatlanvagyon kataszter és a számviteli analitika egyeztetéséről készítsenek jegyzőkönyvet.

A megállapítások és javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található. Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztetettük.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **megfelelő (5)**.

Nyúl, 2015. december 18.

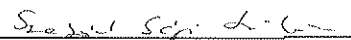
  
Szabóné Sági Szilvia  
Külső szakértő

## A BELSŐ ELLENŐRZÉssel MEGBÍZOTT ÖSSZEFÉRHEtETLENSÉGI NYILATKOZATA

Alulírott, Szabóné Sági Szilvia, mint a Veszprém Megyei Önkormányzat megbízott külső szakértője nyilatkozom, hogy az 5/2015. nyilvántartási számú megbízólevélben foglalt belső ellenőri feladataim ellátására vonatkozóan velem szemben összeférhetetlenségi ok nem áll fenn, mert:

- az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység bármely munkavállalójának hozzátartozója vagy volt házastársa nem vagyok,
- jogaimra, vagy kötelezettségeimre az ellenőrzés eredménye kihatással nincsen,
- az ellenőrzés tárgyilagos lefolytatását akadályozó egyéb ok (elfoglaltság) sem forog fenn.

Veszprém, 2015. november 26.



Szabóné Sági Szilvia  
Külső szakértő



Iktatószám: /2015.  
Ellenőrzés száma: 5/2015.

## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott, Dr. Imre László, a Veszprém Megyei Önkormányzat jegyzője felelősségem tudatában kijelentem, hogy a külső szakértő ellenőrzése számára a „**Tárgyi eszköz gazdálkodás felülvizsgálata**” céljából átadott dokumentumok legjobb tudásom szerint mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez. Kijelentem továbbá, hogy ezek a dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Veszprém, 2015. november 26.



---

Dr. Imre László  
Jegyző



Iktatószám: ...../2015.

Ellenőrzés száma: 5/2015.

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

### I. ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK

<b>AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/ SZERVEZETI EGYSÉG:</b>	Külső szakértő
<b>AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA:</b>	Tárgyi eszköz gazdálkodás felülvizsgálata
<b>AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA:</b>	Annak megállapítása, hogy a tárgyi eszköz gazdálkodás a jogszabályi előírásoknak megfelelő és hatékony-e.
<b>AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZETI EGYSÉG:</b>	Veszprém Megyei Önkormányzat
<b>AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA:</b>	Szabályszerűségi ellenőrzés
<b>ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK:</b>	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata
<b>AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ JOGSZABÁLYI FELHATALMAZÁS:</b>	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet.
<b>AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK:</b>	2014. év, 2015. I. félév
<b>HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE:</b>	2015. november 26.
<b>AZ ELLENŐRZÉS VÉGE:</b>	2015. december 18.
<b>IDŐIGÉNY:</b>	15 revizori nap
<b>AZ ELLENŐRZÉST VÉGEZTE:</b>	Szabóné Sági Szilvia
<b>MEGBÍZÓLEVÉL SZÁMA:</b>	5/2015.
<b>AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN AZ ÖNKORMÁNYZAT ELNÖKE:</b>	Polgárdy Imre Lajos
<b>AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN AZ ÖNKORMÁNYZAT FŐJEGYZŐJE:</b>	Dr. Imre László

## II. ÖSSZEFOGLALÁS

2014. január elsejétől hatályba lépett az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet, az államháztartás számviteli rendszere jelentős változáson ment keresztül. A változások hatással voltak az ellenőrzés által vizsgált tárgyi eszköz gazdálkodásra, elsősorban az arra érvényes szabályozás változása miatt.

Az ellenőrzés keretében felülvizsgálatra kerültek a tárgyi eszköz gazdálkodáshoz kapcsolódó belső szabályzatok, amelyek megfeleltek a jogszabályi előírásoknak.

Vizsgáltam a tárgyi eszközök összetételét, az állományukban bekövetkezett változásokat, a tárgyi eszközökhöz kapcsolódó gazdasági eseményeket, az azokhoz kapcsolódó operatív gazdálkodási jogköröket, a vezetett nyilvántartásokat. A tárgyi eszközökkel kapcsolatos mutatószámok alapján megállapítottam, hogy azok állománya kis mértékben nőtt, fedezettségük pozitív irányban változott.

## III. MEGÁLLAPÍTÁSOK

### I. A tárgyi eszköz gazdálkodáshoz kapcsolódó belső szabályozás ellenőrzése

#### 1. Belső szabályozás és a hatályos jogszabályok összhangja

Az államháztartási számvitel megújításával egységes számviteli szabályok jelentek meg az államháztartás egészére. A szabályozás egyik eleme a 36/2013. (IX.13.) NGM rendelet, amely az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltoztatásával kapcsolatos feladatokat határozta meg.

Az államháztartás számviteli rendszerére vonatkozóan jelentős változások kezdődtek 2014-ben. 2014. január 1-én hatályon kívül helyezték az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Kormányrendeletet. Ugyanekkor lépett hatályba az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet, amely a költségvetési szervek gazdálkodásával kapcsolatos főbb szabályokat tartalmazza. Fontos, hogy az államháztartási szervek esetében ez a jogszabály az elsődleges, a Számviteli törvény előírásai csak akkor alkalmazhatók, ha ez a jogszabály lehetővé teszi.

A jogszabályváltozásokat át kellett vezetni az önkormányzatok szabályzatain. Jelen vizsgálat keretében a tárgyi eszköz gazdálkodáshoz szorosan kapcsolódó szabályzatok felülvizsgálatára került sor.

Megállapítottam, hogy a jogszabályváltozások átvezetése a Veszprém Megyei Önkormányzatnál teljes körűen megtörtént, az új szabályzatok 2014. január 1-től hatályosak. 2015. év elején is sor került a szabályzatok felülvizsgálatára és a személyi változások átvezetésére.

#### 2. A tárgyi eszköz gazdálkodást érintő belső szabályzatok

A tárgyi eszköz gazdálkodásra vonatkozó külső szabályozás megvalósul törvények, kormányrendeletek, irányelvek formájában. Ezeket a vizsgálat alapját képező legfőbb



jogszabályok jegyzéke tartalmazza. A felsorolt szabályozásból jelentőségük miatt kiemeltem az önkormányzati ingatlanvagyon kataszterre, valamint a vagyoneleltárra vonatkozó előírásokat.

#### Az önkormányzati ingatlanvagyon kataszter szabályozása

Az egyes állami tulajdonban lévő vagyontárgyak önkormányzatok tulajdonába adásáról szóló 1991. évi XXXIII. törvény (vagyontörvény) 42. §-a előírja, hogy az önkormányzat a vagyontárgyat jogszabályban meghatározott módon köteles nyilvántartani, értékelni és teljesíteni az előírt adatszolgáltatást.

Az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjére vonatkozóan a 147/1992. (XI. 6.) Kormányrendelet tartalmaz szabályokat. A rendelet életre hívta az önkormányzati **ingatlanvagyon katasztert**, amelyet a megyei jogú városi, a fővárosi és a kerületi önkormányzatoknak 1994. június 30-ig, a többi önkormányzatnak 1993. december 31-ig kellett felfektetnie. A kormányrendeletet módosító 48/2001. (III. 27.) Kormányrendelet módosította az ingatlanvagyon kataszterre vonatkozó rendelkezéseket. Az önkormányzatok legkésőbb 2003. január 1-jéig voltak kötelesek ingatlanvagyon kataszterüket felülvizsgálni és az új jogszabályi előírásoknak megfelelően módosítani.

A vagyoneleltár az önkormányzati ingatlanvagyon felmérését és a változások folyamatos nyomon követését szabályozza. Elsődlegesen műszaki információkra épül, statisztikai adatokat, valamint az értékre és a használat módjára vonatkozó adatokat tartalmaz.

Az ingatlan-nyilvántartás és a közműnyilvántartás együttesen képezi az önkormányzati vagyoneleltár alapját. Az előbbi a földkönyv, az ingatlan-nyilvántartási térkép és a jogokat, korlátozásokat tartalmazó tulajdoni lap egységeit tartalmazza. A közműnyilvántartás a felszín alatti közművezetékek és az alapközművek technológiai jellemzőit írja le.

A kataszternek tartalmaznia kell - a törzsvagyontól és az egyéb vagyontól - az ingatlanra vonatkozó főbb adatokat, s az ingatlan számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékét, értékbecslés esetén a becsült értéket.

A katasztert a jegyző fekteti fel és gondoskodik a folyamatos vezetéséről. A Kormányrendelet szabályozza a változások átvezetésének módját és a kataszterből történő adatszolgáltatás rendjét.

A 147/1992. (XI. 6.) Kormányrendelet 5. §-a alapján *„A helyi önkormányzatok az Országos Statisztikai Adatgyűjtési Program alapján a kataszterből adatokat szolgáltatnak - a Magyar Államkincstár területi szervei útján - a Központi Statisztikai Hivatal, valamint törvényben vagy kormányrendeletben felhatalmazott állami szerv részére..”*

#### Vagyoneleltárra vonatkozó szabályozás

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló CLXXXIX. törvény 110. § alapján:

*110. § (1) „A helyi önkormányzat tulajdonába tartozó vagyonelemekről kormányrendeletben meghatározott módon nyilvántartást kell vezetni. Az önkormányzati vagyonneilvántartás (vagyoneleltár) folyamatos vezetéséért, az adatok hitelességéért a jegyző felelős.*

*(2) Az önkormányzati törzsvagyont a többi vagyontárgytól elkülönítve kell nyilvántartani. Az éves zárszámadáshoz a vagyoneleltárról **vagyoneleltárat** kell készíteni.”*

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet **30. §-a** tartalmazza a vagyoneleltárra vonatkozó előírásokat.

**Belső szabályozásnak a tárgyi eszköz gazdálkodás vonatkozásában tartalmaznia kell:**

- A felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályzatát
- Leltározási és leltárkészítési szabályzatot

A vagyonnal (tárgyi eszközökkel) történő felelős gazdálkodás követelménye szükségessé teszi, hogy a feleslegessé vált eszközök megfelelő hasznosítását, selejtezését, megsemmisítését szabályozza az önkormányzat.

**A felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályzata** 2014. január 1-től hatályos, azt 2015. januárban aktualizálták. Tartalmazta a felesleges vagyontárgyak fajtáit, a felesleges vagyontárgyak feltárásának rendjét, a hasznosítás szabályait, a selejtezés, megsemmisítés rendjét, a selejtezéssel kapcsolatos dokumentumok tárolásának, őrzésének rendjét, valamint az ellenőrzési feladatokat. Rögzítették a személyi felelősség megállapításának rendjét is.

A számvitelről szóló 2000. évi C törvény 14. § (5) bekezdés a) pontja kimondja, hogy a számviteli politika keretében el kell készíteni az **eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát**. A leltározás célja a tulajdon védelme, illetve a mérleg adatainak alátámasztása.

A Veszprém Megyei Önkormányzat leltározási és leltárkészítési szabályzata 2014. január 1-től érvényes, 2015-ben szintén aktualizálása került.

A tárgyi eszközök esetében az alábbi rendelkezéseket tartalmazta a szabályzat:

- az ingatlanokat mennyiségi felvétellel évenként kell leltározni
- a gépek berendezések, illetve a járművek leltározása mennyiségi felvétellel történik, szintén évenként
- a beruházások, felújítások leltározása évenként, a nyilvántartásokkal történő egyeztetéssel történik

A tárgyi eszközök beszerzésével kapcsolatos szabályokat az Önkormányzatnál a **Beszerzési szabályzatban** rögzítették, ami 2014. január 1-től hatályos, a Veszprém Megyei Önkormányzat, a Veszprém Megyei Önkormányzati Hivatal, a Veszprém Megyei Német Önkormányzat, a Veszprém Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat és a „8-as Főút” Térségi Fejlesztési Tanács közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzéseire vonatkozik.

Az Önkormányzatnak a tárgyi eszközök nyilvántartásba vételével, könyvelésével kapcsolatos előírásokat is rögzítenie kell, ezt a Számviteli politikában és a Számlarendben teheti meg. 2014. január 1-től új számviteli rend lépett életbe az államháztartásban, bevezették az egységes számlatükröt.

A Veszprém Megyei Önkormányzat esetében mind a **Számlarend**, mind a **Számviteli politika** 2014. január 1-től hatályos. A Számviteli politikában rögzítették, hogy mit kell kimutatni tárgyi eszközök (ingatlanok, gépek, berendezések, járművek, tenyészállatok, beruházások és felújítások) között. Rögzítették a bekerülési érték meghatározásának szabályait, a kis értékű tárgyi eszközök értékhatárát, a tárgyi eszközök üzembe helyezésének dokumentálását, a mérlegben értékben nem szereplő, használt és használatban lévő eszközök és források leltározásának módját.

A Számlarendben rögzítették a főkönyvi számlák nyitásával, az előirányzatok könyvelésével kapcsolatos feladatokat. Részletesen rögzítették a tárgyi eszközökhöz kapcsolódó

elszámolásokat, könyvelési tételeket, a tárgyi eszközök analitikus nyilvántartásának szabályait. A Számlarendhez számlatükört csatoltak.

A tárgyi eszközök beszerzéséhez szorosan kapcsolódnak az operatív gazdálkodási feladatok, amelyek elvégzését szintén szabályozni kell. A **Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítés igazolás rendjének szabályzata** 2014. január 1-től hatályos. A szabályzatot 2015. január 1-én és 2015. május 1-én módosították.

A tárgyi eszközök év közbeni és év végi értékelését is szabályozni kell, erre hivatott az **Eszközök és források értékelési szabályzata**, ami 2014. január 1-től érvényes. Ebben részletesen meghatározták a tárgyi eszközök bekerülési értékét, azok mérlegben szereplő értékét.

## II. A tárgyi eszközök állományának, összetételének ellenőrzése

Az Önkormányzat 2014. évi költségvetési beszámolója alapján vizsgáltam a tárgyi eszközök összetételét, azok nagyságában bekövetkezett változást (adatok E Ft-ban).

Megnevezés	2014.01.01	2014.12.31	Változás
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	71 499	70 626	-823
Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	17 485	21 968	+4 483
<b>Tárgyi eszközök összesen</b>	<b>88 934</b>	<b>92 594</b>	<b>+3 660</b>
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>189 798</b>	<b>170 583</b>	<b>-19 215</b>

A táblázat adataiból látható, hogy a tárgyi eszközök összetételében nem történt változás az előző évhez képest, továbbra is az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok, valamint a gépek, berendezések, felszerelések, járművek szerepeltek közöttük.

A tárgyi eszközök állománya az előző évhez viszonyítva 3.660 E Ft-tal nőtt. Ez az ingatlanok állományának csökkenéséből, valamint a gépek, berendezések, járművek állományának növekedéséből adódott.

A beszámoló 15/A űrlapjáról információt kaphatunk arról, hogy a tárgyi eszközök állományának változása milyen befolyásoló tényezők hatására következett be (adatok E Ft-ban):

Megnevezés	Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Gépek, berendezések, járművek
<b>Tárgyévi nyitó állomány</b>	<b>88 562</b>	<b>102 416</b>
Egyéb növekedés	0	18 109
<b>Összes növekedés</b>	<b>0</b>	<b>18 109</b>
Értékesítés	0	730
Egyéb csökkenés	0	788
<b>Összes csökkenés</b>	<b>0</b>	<b>1 518</b>
<b>Bruttó érték összesen</b>	<b>88 562</b>	<b>119 007</b>

<b>Terv szerinti értékcsökkenés nyitó</b>	<b>17 112</b>	<b>84 931</b>
Növekedés	1 436	25 872
Csökkenés	612	13 764
<b>Terv szerinti értékcsökkenés záró</b>	<b>17 936</b>	<b>97 039</b>
<b>Eszközök nettó értéke</b>	<b>70 626</b>	<b>21 968</b>

Az *ingatlanok* esetében 2014. évben nem merült fel a bruttó értéket módosító tétel. Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása miatt csökkent a ingatlanok nettó értéke az előző évhez képest.

A *gépek, berendezések, felszerelések, járművek* állománya egyéb növekedés miatt nőtt. A bruttó érték csökkenését értékesítés és egyéb csökkenés eredményezte. Az értékcsökkenés elszámolása miatt az előző évhez viszonyítva jelentősen (97.039 E Ft) csökkent a nettó érték.

A tárgyi eszközök eszközökön belüli aránya 2013. év végén 46,9% volt, 2014. december 31-én pedig 54,3%, vagyis növekedés figyelhető meg. Megállapítható, hogy a tárgyi eszközök állománya és összetétele biztosítani tudta a feladatok zavartalan, megfelelő színvonalú ellátását.

### **III. A tárgyi eszközök állományában bekövetkezett változások vizsgálata**

A tárgyi eszközök állománya egyrészt nőtt a gépek, berendezések, felszerelések, járművek állományának növekedése miatt, másrészt pedig csökkent értékesítés, illetve egyéb csökkenés miatt.

Az *ingatlanok* esetében a bruttó értéket módosító tétel nem volt, azok nettó értéke az elszámolt értékcsökkenés miatt változott.

A *gépek, berendezések, felszerelések, járművek* bruttó értéke egyéb növekedés miatt nőtt 18.109 E Ft-tal. Ez többek között spirálzóógép, számítógéprendszer, páncélszekrény, digitális fényképezőgép, multifunkciós nyomtató, irodabútor, tablet stb. beszerzését jelentette. A bruttó érték 1.518 E Ft-tal csökkent értékesítés és egyéb csökkenés miatt.

A tárgyi eszközök mennyiségében és értékében bekövetkezett változásokat *leltározással* kell nyomon követni a jogszabályban, illetve a belső szabályozásban előírt gyakorisággal. A leltározás a vagyon védelmét és a mérleg adatainak alátámasztását is szolgálja. Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották a tárgyi eszközök mérlegalátámasztó leltárát, ami megegyezett a mérlegben szereplő adatokkal.

A tárgyi eszközök állományának alakulását befolyásolja az értékcsökkenés elszámolása is. A beszámoló adatai alapján az ingatlanoknál és a gépeknél is sor került terv szerinti értékcsökkenés elszámolására. Az ellenőrzés részére átadott, szűrőpróbaszerűen kiválasztott eszközkartonok alapján a vizsgált időszakban az értékcsökkenést a jogszabályi előírásoknak megfelelően számolták el.

#### **IV. A tárgyi eszköz állományváltozását jelentő gazdasági események tervezése és teljesítése**

A 2014. évi költségvetési beszámoló, illetve a zárszámadási rendelet adatai alapján a tárgyi eszközökhöz kapcsolódó kiadások, illetve az azokból származó bevételek vizsgálatára is sor került.

A **kiadások** esetében az előirányzatok, illetve a teljesítés az alábbiak szerint alakult (adatok E Ft-ban):

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %
Immateriális javak beszerzése	165	1 101	1 101	100,0%
Informatikai eszköz beszerzése	4 183	2 577	2 576	99,9%
Egyéb tárgyi eszköz beszerzése	6 197	28 115	15 534	55,3%
Beruházási célú, előzetesen felszámított áfa	2 845	8 473	5 081	59,9%
<b>Beruházások</b>	<b>13 390</b>	<b>40 266</b>	<b>24 292</b>	<b>60,3%</b>

Informatikai eszköz beszerzését 4.183 E Ft összegben tervezték, a módosítást követően 2.576 E Ft összegben történt a teljesítés, ami 99,9% volt. Számítógépek, nyomtatók, monitorok és egyéb tartozékok beszerzésére került sor.

Egyéb tárgyi eszköz beszerzésére 6. 197 E Ft-ot tervezték, amit 28.115 E Ft-ra módosítottak. A teljesítés csak 55,3% volt. Vásároltak többek között digitális fényképezőgépet, bútorokat, pánccsaszekrényt, szőnyeget, függönyöket stb.

A tárgyi eszközök értékesítéséből származó bevételek az alábbiak szerint alakultak (E Ft):

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %
Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	0	188	188	100,0%
<b>Felhalmozási bevételek</b>	<b>0</b>	<b>188</b>	<b>188</b>	<b>100,0%</b>

Tárgyi eszköz értékesítést nem tervezték, a módosítás során egyéb tárgyi eszköz értékesítése került a beszámolóba 188 E Ft összegben. A teljesítés ennek megfelelően történt.

#### **V. Az operatív gazdálkodási jogkörök érvényesítése**

A tárgyi eszköz gazdálkodáshoz kapcsolódóan sor került az operatív gazdálkodási feladatok ellenőrzésére is, néhány véletlenszerűen kiválasztott minta alapján.

A vizsgált eseteknél a megkötött szerződéshez, árajánlathoz csatolták a számlát, a „bizonylatkísérő lap és utalvány 2014. költségvetési évre” nevű dokumentumot, valamint a pénzügyi teljesítést igazoló bankkivonatokat. A számlákon került sor a szakmai teljesítés igazolásra bélyegző használatával, a szerződéseken pedig a kötelezettségvállalásra és a pénzügyi ellenjegyzésre. A bizonylatkísérő lapon történt meg az érvényesítés, a pénzügyi ellenjegyzés, és az utalványozás. A könyvelő kézjegyével ellátta a bizonylatkísérő lapokat, és rögzítette a könyvelés idejét.

## **VI.A tárgyi eszközök nyilvántartása**

A vagyon nyilvántartását, kimutatását a főkönyvi könyvelésben, az analitikus nyilvántartásokban, az ingatlan vagyon kataszterben, valamint a vagyongkimutatásban kell elvégezni.

A főkönyvi nyilvántartást az ORGAN-P pénzügyi programmal vezették a vizsgált időszakban.

A tárgyi eszközök nyilvántartására vonatkozó előírásokat a 4/2013. (I. 11.) számú Kormányrendelet 14. sz. melléklet VII. pontja tartalmazza. Itt részletes leírást találhatunk a nyilvántartás tartalmára vonatkozóan.

A Veszprém Megyei Önkormányzatnál az ingatlanok, a gépek és a beruházások *analitikus nyilvántartását* az ORGAN-P program segítségével vezették. Az ebből kiíratott „Tárgyi eszköz állomány kimutatás” tartalmazta a főkönyvi számla számát, annak megnevezését, az eszköz mennyiségét, megnevezését, az üzembe helyezés időpontját, a bruttó értéket, az értékcsökkenést, valamint a nettó értéket. Az összegeket főkönyvi számonként összesítették. A vizsgált mérlegsorok alátámasztása biztosított volt.

Rendelkezésre álltak az *Egyedi nyilvántartó lapok* is, amelyek tartalmazták az eszköz megnevezését, cikkszámát, leltári számát, a tulajdonos megnevezését, az eredeti és az aktuális bruttó értéket, az elszámolt értékcsökkenést, a nettó értéket, az eszköz beszerzésére és üzembe helyezésére vonatkozó adatokat, a leírási kulcsot, a leltározások időpontját és az akkor fellelt mennyiséget, valamint az értékcsökkenések elszámolását.

Kapcsolódó ellenőrzési feladat az *ingatlanvagyon-kataszter statisztika* bruttó érték adatának, valamint a könyvelési bruttó érték adatok egyeztetése.

Követelményként fogalmazható meg, hogy a kataszterben szereplő ingatlanok bruttó értékének, valamint a számviteli analitikus nyilvántartásban szereplő bruttó értéknek az egyezőségét egyedenként és összesenben is biztosítani kell.

A 2014. évi költségvetési beszámoló (önkormányzat összesen) 15/A űrlap adatai alapján:

• <i>az ingatlan vagyon bruttó értéke</i>	<b>88.562 E Ft</b>
• <i>vagyonkezelésbe adott ingatlan bruttó értéke</i>	<b>0 E Ft</b>
<b>Összesen:</b>	<b>88.562 E Ft</b>

A 2014. évi költségvetés végrehajtásáról szóló rendelethez mellékelte ingatlan vagyonkataszter 88.562.000 Ft bruttó értéket tartalmazott.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a két nyilvántartás adatai megegyeztek.

Az ingatlanvagyon kataszter és a számviteli analitikus nyilvántartások egyeztetését évente legalább egyszer el kell végezni és célszerű jegyzőkönyvezni. A feladat végrehajtására ajánlott a december hónap, mivel az egyezőségek biztosításának ellenőrzése a tárgyév december 31-i időpontra vonatkozik. Az egyeztetés elvégzéséről jegyzőkönyv nem áll rendelkezésre.

Az Önkormányzat az ingatlanvagyonáról szóló jelentést a vizsgált időszakra vonatkozóan elkészítette és a statisztikai adatszolgáltatási kötelezettségének eleget tett.

A **vagyonkimutatás** készítési kötelezettséget az Mőtv. 110. § (2) bekezdése írja elő. A vagyonkimutatásnak a mérlegnél részletesebben kell tartalmaznia az egyes vagyonelemeket. Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet 30.§-a előírja a vagyonkimutatás kötelező tartalmát:

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

*(3) A vagyonkimutatás a mérlegben szereplő eszközökön és kötelezettségeken kívül tartalmazza:*

*a) a „0”-ra leírt eszközök, a használatban lévő kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek, a 01-02. számlacsoportban nyilvántartott eszközök, és a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 1. § (2) bekezdés g) és h) pontja szerinti kulturális javak és régészeti leletek állományát, és*

*b) a függő követeléseket és kötelezettségeket, a biztos (jövőbeni) követeléseket.*

*(4) A vagyonkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezőségét biztosítani kell.”*

Az Önkormányzat vagyonkimutatást csatolt a 2014. évi zárszámadáshoz (9/d melléklet), ami a fenti jogszabályi előírás (4) bekezdésének nem tett eleget, mivel az ingatlanvagyon bruttó értékét nem tartalmazta, így nem volt összevethető az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartással.

## **VII. Tárgyi eszköz gazdálkodás elemzése, minősítése mutatók alapján**

A tárgyi eszköz gazdálkodás elemezhető mutatószámok segítségével is.

<b>Mutató megnevezése</b>	<b>2013. év</b>	<b>2014. év</b>	<b>Változás</b>
Tárgyi eszközök aránya (összes eszköz)	46,9%	54,3%	+7,4%
Tárgyi eszközök aránya (bef. eszköz)	97,9%	97,8%	-0,1%
Tárgyi eszközök fedezettsége	46,9%	60,0%	+13,1%

A tárgyi eszközök aránya és változása vizsgálható az összes eszközhöz, illetve a befektetett eszközökhöz viszonyítva.

A *tárgyi eszközök aránya* azt mutatja, hogy az eszközökön belül mekkora a tartósan használatos tárgyi eszközök aránya. Ez 2014-ben 54,3% volt, az előző évhez képest 7,4%-kal nőtt.

A tárgyi eszközök befektetett eszközökön belüli aránya 0,1%-kal csökkent.

A tárgyi eszközökön belül az ingatlanok összege a legjelentősebb, arányuk a két év adatai alapján 80,3%-ról 76,3%-ra csökkent.

A *tárgyi eszközök fedezettsége* azt jelzi, hogy a befektetett eszközökön belül a tárgyi eszközök finanszírozására a saját tőke milyen mértékben nyújt fedezetet. Kedvező, ha a saját tőke elsősorban ezt az eszközcsoportot fedezi a legnagyobb arányban. A mutató értéke 2014-ben 60% volt, ami az előző évhez képest 13,1%-kal nőtt.

**A mutatók alapján megállapítható, hogy a tárgyi eszközök aránya nőtt, azok fedezettsége az előző évhez viszonyítva pozitív irányban változott.**

#### IV. JAVASLATOK

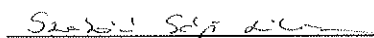
**A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:**

1. A vagyonkimutatásban mutassák be az ingatlanvagyon bruttó értékét a 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet 30. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.

**A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása, a munka színvonalának növelése érdekében:**

1. Az Önkormányzatnál az ingatlanvagyon kataszter és a számviteli analitika egyeztetéséről készítsenek jegyzőkönyvet.

Nyúl, 2015. december 18.

  
Szabóné Sági Szilvia  
Külső szakértő

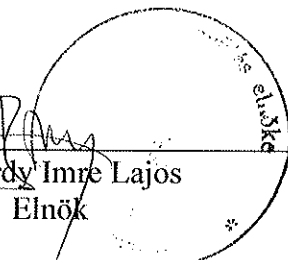
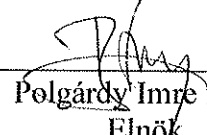


## V. ZÁRADÉK

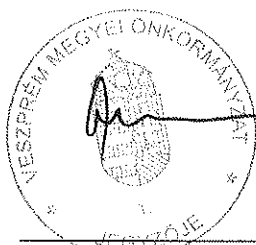

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 42. § értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés készhez vételétől számított 8 napon belül megküldöm az ellenőrzés végző szervezet vezetőjének,
- észrevételt nem kívánok tenni.

Veszprém, 2015. december 18.



Polgárdy Imre Lajos  
Elnök



Dr. Imre László  
Főjegyző



## INTÉZKEDÉSI TERV

**Az 5/2015. számú ellenőrzési jelentésben megfogalmazott megállapítások és javaslatok alapján történő intézkedések megtételéről, hiányosságok megszüntetéséről:**

**Intézkedés:** A vagyonkimutatásban mutassák be az ingatlanvagyon bruttó értékét a 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet 30. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.

**Felelős:** Főjegyző

**Határidő:** Folyamatos

---

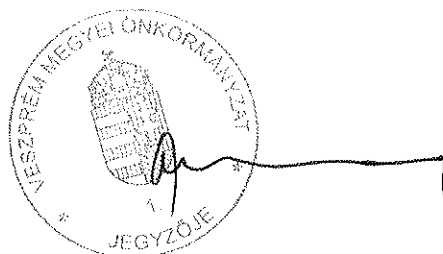
**Intézkedés:** Az Önkormányzatnál az ingatlanvagyon kataszter és a számviteli analitika egyeztetéséről készítsenek jegyzőkönyvet.

**Felelős:** Főjegyző

**Határidő:** 2015. december 31, illetve folyamatos

---

Veszprém, 2015. december 18.



---

Dr. Imre László  
Főjegyző



## ELLENŐRZÉS NYILVÁNTARTÁSA

Ellenőrzés címe: Tárgyi eszköz gazdálkodás felülvizsgálata

Ellenőrzés száma: 5/2015.

Külső szakértő: Szabóné Sági Szilvia

Iktatószám: /2015.

Készült: 2015. december 18.

Megállapítások és jelentéskészítés		
A megállapítások összes száma		2
A jelentős megállapítások száma		-
Az ellenőrzést követő felmérés pontszáma		-
Az ellenőrzött egység vezetője által elfogadott megállapítások száma		2
A szervezet vezetője által jóváhagyott megállapítások száma		2
A feltárt jogellenes magatartások vagy szabálytalanságok száma		-
A szervezet vezetője egyeztetésre visszaküldte az ellenőrzési jelentést (igen / nem)		Nem
Ellenőrzési lépések (az ellenőrzés előrehaladása megalapozására)		
	Jelen- legi	Terve- zett
Az ellenőrzési munkáról való értesítés (EMÉ) elküldésének dátuma	2015. 11. 18.	2015. 11. 18.
Az ellenőrzés megkezdésének dátuma	2015. 11. 26.	2015. 11. 26.
A helyszíni ellenőrzés befejezésének dátuma	2015. 11. 30.	2015. 11. 30.
A ellenőrzési jelentés elkészítésének dátuma	2015. 12. 18.	2015. 12. 18.
A lezárt ellenőrzési jelentés megküldésének dátuma	2015. 12. 18.	2015. 12. 18.

Időszükségletek (órában)	
A belső ellenőrzési vezető adott ellenőrzéssel töltött ideje	-
A vizsgálatvezető adott ellenőrzéssel töltött ideje	-
A belső ellenőr adott ellenőrzéssel töltött ideje	120
Adott ellenőrzéssel eltöltött összes idő	120
Ellenőrzés előrehaladása	
Az EMÉ elküldése és a helyszíni munka kezdete közti napok száma	8
A helyszíni ellenőrzést határidőre befejezték (igen / nem)	Igen
Ha nem, késedelmes napok száma	-
A helyszíni munka befejezése és az ellenőrzési jelentés elkészítése között eltelt napok száma	18
A helyszíni munka befejezése és az ellenőrzési jelentés lezárása között eltelt napok száma	18
A ellenőrzési jelentést határidőn belül elkészítették (igen / nem)	Igen
Ha nem, késedelmes napok száma	-
A lezárt ellenőrzési jelentést határidőn belül megküldték (igen / nem)	Igen
Ha nem, késedelmes napok	-

