

Iktatószám: 02/165-6/2023.  
Ellenőrzés száma: 1/2023.

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

### I. ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK

**AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/  
SZERVEZETI EGYSÉG:**

Külső szakértő

**AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA:**

Tárgyi eszköz gazdálkodás felülvizsgálata

**AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA:**

Annak megállapítása, hogy a tárgyi eszköz gazdálkodás a jogszabályi előírásoknak megfelelő és hatékony-e.

**AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZETI  
EGYSÉG:**

Veszprém Vármegyei Önkormányzat,  
Veszprém Vármegyei Önkormányzati  
Hivatal

**AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA:**

Szabályszerűségi ellenőrzés

**ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI  
MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK:**

Dokumentumok, nyilvántartások  
vizsgálata

**AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ  
JOGSZABÁLYI FELHATALMAZÁS:**

A költségvetési szervek belső  
kontrollrendszeréről és belső  
ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.)  
Kormányrendelet.

**AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK:**

2022. év.

**HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE:**

2023. április 20.

**AZ ELLENŐRZÉS VÉGE:**

2023. június 6.

**IDŐIGÉNY:**

15 revizori nap

**AZ ELLENŐRZÉST VÉGEZTE:**

Unger Ferencné

**MEGBÍZÓLEVÉL SZÁMA:**

1/2023.

**AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN AZ  
ÖNKORMÁNYZAT ELNÖKE:**

Polgárdy Imre Lajos

**AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN AZ  
ÖNKORMÁNYZAT JEGYZŐJE:**

dr. Imre László

## II. ÖSSZEFOGLALÁS

Az ellenőrzés részét képezte a tárgyi eszköz gazdálkodáshoz kapcsolódó belső szabályzatok vizsgálata. A Veszprém Vármegyei Önkormányzat szabályzatai 2022-ben készültek, 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. Megállapítottam, hogy a tárgyi eszközök nyilvántartása, az értékcsökkenések elszámolása, selejtezés végrehajtása, a tárgyi eszközökkel való gazdálkodás szabályszerűen és hatékonyan történt.

A tárgyi eszközökkel kapcsolatos mutatószámok alapján megállapítottam, hogy azok állománya nőtt, azonban fedezettségük minimálisan csökkent.

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

## III. MEGÁLLAPÍTÁSOK

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

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

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet 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.

Jelen vizsgálat keretében a tárgyi eszköz gazdálkodáshoz szorosan kapcsolódó szabályzatok felülvizsgálatára került sor.

#### 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 vagyonleltárra 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**.

A vagyonkataszter 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 vagyonkataszter 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 törzsvagyon és az egyéb vagyon szerint - 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.*„

#### Vagyonleltárra vonatkozó szabályozás

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 110. § alapján:

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

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

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

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

- Az önkormányzat gazdasági programját
- A vagyonrendeletet
- A felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályzatát
- Leltározási és leltárkészítési szabályzatot

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 42. § 1. és 4. pontja alapján a képviselő-testület hatásköréből át nem ruházható feladat a rendeletalkotás, illetve a **gazdasági program** elkészítése.

Az Mötv. 116. § tartalmazza a gazdasági programra vonatkozó előírásokat az alábbiak szerint:



- (1) „A képviselő-testület hosszú távú fejlesztési elképzeléseit gazdasági programban, fejlesztési tervben rögzíti, melynek elkészítéséért a helyi önkormányzat felelős.
- (2) A gazdasági program, fejlesztési terv a képviselő-testület megbízatásának időtartamára vagy azt meghaladó időszakra szól.
- (3) A gazdasági program, fejlesztési terv helyi szinten meghatározza mindazokat a célkitűzéseket és feladatokat, amelyek a helyi önkormányzat költségvetési lehetőségeivel összhangban, a helyi társadalmi, környezeti és gazdasági adottságok átfogó figyelembevételével a helyi önkormányzat által nyújtandó feladatok biztosítását, színvonalának javítását szolgálják.
- (4) A gazdasági program, fejlesztési terv - a megyei területfejlesztési elképzelésekkel összhangban - tartalmazza, különösen: az egyes közszolgáltatások biztosítására, színvonalának javítására vonatkozó fejlesztési elképzeléseket.
- (5) A gazdasági programot, fejlesztési tervet a képviselő-testület az alakuló ülést követő hat hónapon belül fogadja el. Ha a meglévő gazdasági program, fejlesztési terv az előző ciklusidőn túlnyúló, úgy azt az újonnan megválasztott képviselő-testület az alakuló ülést követő hat hónapon belül köteles felülvizsgálni, és legalább a ciklusidő végéig kiegyesítenie vagy módosítani.”

Veszprém Megyei Önkormányzat Közgyűlése a 13/2020. (II. 13.) MÖK határozatával elfogadta a 2020-2025 évekre szóló gazdasági programját.

Az tartalmazta a jogszabályi alapokat, a megyei önkormányzat alapvető feladatait, a célkitűzéseket: a jövőkép elérését szolgáló átfogó célokat, valamint az azok megvalósulását szolgáló stratégiai célokat. Ismertették a Veszprém Megyei Önkormányzat által ellátandó feladatokat, fejlesztési irányokat, a területfejlesztési tanácsok feladatkörét, a területrendezési, vidékfejlesztési, környezetvédelmi feladatokat. Az idegenforgalommal, sporttal, értéktárral, nemzetiségi önkormányzatokkal kapcsolatos kötelezettségek is szerepeltek a dokumentumban.

Meghatározták a vagyongazdálkodási feladatokat, a gazdálkodási feltételek alakulását, a feladatok finanszírozását. Humánerőforrással, pályázatokkal kapcsolatos tudnivalókat is ismertették.

Az 1991. évi XX. törvény a képviselő-testület gazdálkodási feladatai között meghatározza, hogy el kell fogadnia az önkormányzati vagyonnal történő gazdálkodás szabályait (138. § (1) bekezdés j. pont).

A közgyűlés a 10/2020. (IX. 25.) számon rendeletet alkotott a Veszprém Megyei Önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodás szabályairól.

A vagyonrendelet tartalmazta annak hatályát és célját, a vagyon rendeltetését, a közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási terv készítésére vonatkozó kötelezettséget, a tulajdonosi jogok gyakorlásának módját, a gazdasági társaságokkal kapcsolatos tudnivalókat, az önkormányzati vagyon hasznosítására, a vagyonkezelői jogra vonatkozó előírásokat. Ismertették a vagyonértékesítés, a követelés elengedés szabályait, a vagyon nyilvántartására vonatkozó előírásokat.

Mellékelték a korlátozottan forgalomképes vagyonelemek listáját, valamint az üzleti vagyont képező eszközöket.

A Nemzeti Vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 9. § (1) bekezdése előírja, hogy „A helyi önkormányzat a vagyongazdálkodásának az Alaptörvényben, valamint a 7. § (2) bekezdésében meghatározott rendeltetése biztosításának céljából **közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervet köteles készíteni.**”

A Veszprém Megyei Önkormányzat közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási terve a 17/2020. (II. 13.) MÖK határozat melléklete. Tartalmazta a vagyongazdálkodás jogi környezetét, a nemzeti és önkormányzati vagyon csoportjait, a vagyon védelmével kapcsolatos intézkedéseket, a közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási irányelveket. Bemutatták a Veszprém Megyei Önkormányzat egyes vagyonelemeit, a vagyon hasznosításának, működtetésének módját.

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** 2022. március 01-től érvényes. Tartalmazta a szabályzat hatályát, a vezetők felelősségét és hatáskörét a felesleges vagyontárgyak hasznosítása és selejtezése során. Ismertették a feleslegessé vált vagyontárgyak jellemzőit, azok feltárásának, hasznosításának módját, a selejtezési, megsemmisítési eljárás menetét.

Meghatározták a Selejtezési Bizottság feladatait. A Bizottság elnökének és tagjainak kijelölése, megbízása a megyei jegyző hatásköre. A Bizottság 3 főből áll.

A szabályzat tartalmazta a selejtezési jegyzőkönyve vonatkozó tudnivalókat, a selejtezés során használatos nyomtatványok körét, a selejtezéssel kapcsolatos számviteli elszámolásokat, a végrehajtás ellenőrzésének felelőseit, a megsemmisítési eljárás menetét.

A szabályzathoz csatolt iratminták a gyakorlati feladatellátást nagy mértékben segíthetik.

A mellékelt megismerési nyilatkozatot a dolgozók aláírták.

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 leltározással kapcsolatos előírásokat az alábbi jogszabályok tartalmazzák:

#### ***A 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet az államháztartás számviteléről:***

**22. § (1)** „Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

(2) A leltározás végrehajtását az Szt. 69. § (1)-(3), valamint (5) és (6) bekezdése szerint kell végrehajtani azzal, hogy

a) a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket a működtető, vagyonkezelő által elkészített és hitelesített leltárral kell alátámasztani, és

b) a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javakat, tárgyi eszközöket, készleteket a leltározási és leltárkészítési szabályzatban meghatározott módon kell leltározni.

(3) A vagyonkezelői, koncessziós szerződés eltérő rendelkezése hiányában a (2) bekezdés a) pontja szerinti leltározást a működtető, vagyonkezelő külön térítés és díjazás nélkül, évente köteles elvégezni.”

## **A Számviteli törvény:**

**69. § (1)** „A könyvek üzleti év végi zárásához, a beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és e törvény előírásai szerint megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza - az (5) bekezdés figyelembevételével - a vállalkozónak a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben.

(2) Az (1) bekezdés szerinti kötelezettség teljesítése keretében a vállalkozónak a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan el kell végeznie.

(3) Ha a vállalkozó a számviteli alapelveknek megfelelő folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet, a leltárba bekerülő adatok valódiságáról - a leltár összeállítását megelőzően - leltározással köteles meggyőződni, és azt az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározott időszakonként, de legalább háromévente mennyiségi felvétellel, illetve minden üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan a csak értékben kimutatott eszközöknél és kötelezettségeknél, valamint az idegen helyen tárolt - letétbe helyezett, portfólió-kezelésben, vagyongekezelésben lévő értékpapíroknál és egyéb, a pénzeszközök közé nem tartozó - eszközöknél, továbbá a dematerializált értékpapíroknál egyeztetéssel kell elvégeznie.

(4) Ha a vállalkozó a számviteli alapelveknek megfelelő mennyiségi nyilvántartást nem vezet, vagy e nyilvántartást nem folyamatosan vezeti, akkor a leltárba bekerülő adatok valódiságáról - a leltár összeállítását megelőzően - leltározással köteles meggyőződni, és az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó leltározást mennyiségi felvétellel, illetve a csak értékben kimutatott eszközöknél és kötelezettségeknél, valamint az idegen helyen tárolt - letétbe helyezett, portfólió-kezelésben, vagyongekezelésben lévő értékpapíroknál és egyéb, a pénzeszközök közé nem tartozó - eszközöknél, továbbá a dematerializált értékpapíroknál egyeztetéssel kell elvégeznie.

(5) A vállalkozó - a (3)-(4) bekezdéstől eltérően - az üzleti év mérlegfordulónapját megelőző negyedévben vagy az azt követő negyedévben is ellenőrizheti mennyiségi felvétellel árukészletei nyilvántartásának a mérleg fordulónapjára vonatkozó adatai helyességét. A mennyiségi felvétel alapján szükségessé váló módosításokat az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan kell elszámolni.

(6) A vállalkozó nem alkalmazhatja az (5) bekezdésben foglaltakat, ha árukészleteiről sem mennyiségi, sem értékbeni nyilvántartást nem vezet.”

A Veszprém Megyei Önkormányzati Hivatal rendelkezett leltározási és leltárkészítési szabályzattal, ami 2022. március 01-től hatályos. A szabályzatban rögzítették annak célját és tartalmát, a hatályát, a jogszabályi és egyéb forrásait, az alapfogalmakat, a leltározási ütemtervre és a leltározási utasításra vonatkozó tudnivalókat. Ismertették a leltározási körzeteket, a leltárkészítési kötelezettséggel kapcsolatos tudnivalókat, a leltárral szemben támasztott tartalmi és alaki követelményeket, a leltárkészítés módját és időpontját. A leltározásban közreműködők feladatát és felelősségét rögzítették. Meghatározták a leltározás végrehajtásának szabályait, a mérlegben értékkel nem szereplő eszközök leltározásának módját, az alkalmazandó nyomtatványokat. Az eszközök és források leltározásának részletes szabályait, a mérlegtételek értékelésének módját, a leltárkülönbözetek kezelésének szabályait, a leltározás befejezése, zárása során követendő eljárásrendet, a leltár feldolgozásának ellenőrzésére vonatkozó előírásokat bemutatták. A leltározási bizonylatok őrzésére vonatkozó előírásokat is rögzítették.

A leltár fordulónapja a szabályzat szerint december 31-e. A mennyiségi leltárfelvétel során alkalmazandó nyomtatványokat az ASP Gazdálkodási szakrendszer állítja elő.

A szabályzathoz iratmintákat csatoltak, amik jól segíthetik a gyakorlati feladatellátást.

A mellékelt megismerési nyilatkozatot az érintett dolgozók aláírták.



Az Önkormányzatnak a tárgyi eszközök nyilvántartásba vételével, könyvelésével kapcsolatos előírásokat is rögzítenie kell, ezt a **Számviteli politikában** és a **Számlarendben** teheti meg.

A Veszprém Megyei Önkormányzati Hivatal **Számviteli politikája** 2022. március 01-től hatályos, abban rögzítették a tárgyi eszközökkel kapcsolatos minősítési szempontokat, az értékcsökkenés elszámolásának szabályait, a kísértékű tárgyi eszközökkel kapcsolatos előírásokat, a tárgyi eszközök üzembe helyezésének dokumentálását. A szabályzat megfelelt a jogszabályi előírásoknak, a megismerési nyilatkozat aláírásra került.

A **Számlarend** 2022. január 1-től érvényes, részletesen tartalmazta a tárgyi eszközökkel kapcsolatos előírásokat: azok besorolását, a kapcsolódó gazdasági eseményeket, az analitikus nyilvántartás szabályait, a nyilvántartások egyeztetésének módját, az értékcsökkenés elszámolására vonatkozó tudnivalókat, az állománynövekedés és -csökkenés jogcímeit. A megismerési nyilatkozatot aláírták.

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** 2022. március 01-től érvényes, a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően készült.

A tárgyi eszközök év közbeni és év végi értékelését is szabályozni kell, erre hivatott az **Eszközök és források értékelési szabályzata**. Az önkormányzat szabályzata 2022. március 01-től érvényes, tartalmazta többek között a tárgyi eszközök bekerülési értéke meghatározásának módját, az értékcsökkenés elszámolásának szabályait. A jogszabályi előírásoknak megfelelően készült.

A Veszprém Megyei Önkormányzat és Önkormányzati Hivatal rendelkezett Közbeszerzési és beszerzési szabállyal is, amely a 35/2020. (V. 25.) Elnöki határozat melléklete.

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

A Veszprém Megyei Önkormányzat 2022. évi költségvetési beszámolója alapján vizsgáltam a tárgyi eszközök összetételét, azok nagyságában bekövetkezett változást (adatok Ft-ban).

<b>Megnevezés</b>	<b>2022.01.01</b>	<b>2022.12.31</b>	<b>Változás</b>
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	64.857.993	64.034.082	-823.911
Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	32.877.031	25.270.888	-7.606.143
<b>Tárgyi eszközök összesen</b>	<b>97.735.024</b>	<b>89.304.970</b>	<b>-8.430.054</b>
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>414.139.162</b>	<b>341.492.968</b>	<b>-72.646.194</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 8.430.054 Ft-tal csökkent. Ennek oka elsősorban a gépek, berendezések állományának csökkenése.

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

Megnevezés	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Gépek, berendezések, járművek	Beruházások, felújítások
<b>Tárgyévi nyitó állomány</b>	<b>88.561.654</b>	<b>129.155.422</b>	<b>0</b>
Immateriális javak beszerzése, nem aktivált beruházások	0	0	2.552.933
Beruházásokból, felújításokból aktivált érték	0	2.552.933	0
<b>Összes növekedés</b>	<b>0</b>	<b>2.552.933</b>	<b>2.552.933</b>
Értékesítés	0	1.937.124	0
Hiány, selejtezés, megsemmisülés	0	5.218.668	0
Térítésmentes átadás		372.281	0
Egyéb csökkenés	0	0	2.552.933
<b>Összes csökkenés</b>	<b>0</b>	<b>7.528.073</b>	<b>2.552.933</b>
<b>Bruttó érték összesen</b>	<b>88.561.654</b>	<b>124.180.282</b>	<b>0</b>
<b>Terv szerinti értékcsökkenés nyitó</b>	<b>23.703.661</b>	<b>96.278.391</b>	<b>0</b>
Növekedés	823.911	9.786.795	0
Csökkenés	0	7.155.792	0
<b>Terv szerinti értékcsökkenés záró</b>	<b>24.527.572</b>	<b>98.909.394</b>	<b>0</b>
<b>Értékcsökkenés összesen</b>	<b>24.527.572</b>	<b>98.909.394</b>	<b>0</b>
<b>Eszközök nettó értéke</b>	<b>64.034.082</b>	<b>25.270.888</b>	<b>0</b>

Az ingatlanok esetében a bruttó érték növekedés és csökkenés nem volt

Az értékcsökkenés elszámolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A gépek, berendezések, felszerelések, járművek állománya beruházás, felújítás aktiválása miatt nőtt az alábbi tételekkel:

- CANON színes nyomtató akkumulátorral: 71.646 Ft
- OLYMPUS diktafon: 46.455 Ft
- Italhűtő aktiválása: 107.000 Ft
- Hűtőtáska (3 db): 22.039 Ft
- Bogrács fedő: 3.134 Ft
- Bogrács (25 literes, 3 db): 27.165 Ft
- Üstház 42-es: 33.181 Ft
- Bogrács állvány (2 db): 10.440 Ft
- Öntöttvas gázszámoly (3 db): 29.907 Ft
- Okostelefon: 201.967 Ft



• Klímaberendezés:	590.000 Ft
• Notebook Intel Core (21 db)	315.000 Ft
• RAM	115.000 Ft
• Zyxel48port	145.000 Ft
• Zyxel Tűzfal+licenz	450.000 Ft
• Zyxel 28port	85.000 Ft
• Zyxel Wireless (6 db)	300.000 Ft
<b>Összesen:</b>	<b>2.552.933 Ft</b>

A gépek, berendezések állománya értékesítés miatt 1.937.124 Ft-tal csökkent. Az értékesített eszközök között számítógépek, monitorok, CD-s rádiós magnók, forgószék szerepelt.

A gépek, berendezések állománya selejtezés miatt 5.218.668 Ft-tal csökkent. Az átadott dokumentumok szerint informatikai eszközök, rádiómagnó, mobiltelefonok, forgószék selejtezésére került sor.

A selejtezési eljárás végrehajtása és dokumentálása szabályszerű volt, hiányosságot nem tapasztaltam.

A gépek, berendezések bruttó értéke térítésmentes átadás miatt 372.281 Ft-tal csökkent. Pro Comitatu kitüntetéssel járó bornzérem (31.496 Ft), Veszprém Megye Érdemrendje kitüntetéssel járó aranyérem (325.982 Ft), valamint egy aranyozott sárgaréz megyecímer (14.803 Ft) került átadásra a Veszprém Megyei Önkormányzat és Csabrendek Nagyközség Önkormányzata közös ünnepi megemlékezésén, 2022. március 14-én.

Megyecímer 1311543 főkönyvi számra, a aranyérem a 131133 főkönyvi számra, a bronzplakett a 131123 főkönyvi számra volt könyvelve. A könyvelés megfelelő volt.

A beruházások, felújítások növekedését a gépeknél felsorolt tételek vásárlása eredményezte, összesen 2.552.933 Ft összegben.

A beruházások, felújítások bruttó értékét az aktiválások csökkentették 2.552.933 Ft összegben.

A tárgyi eszközök eszközökön belüli aránya 2021. év végén 23,6 % volt, 2022. december 31-én pedig 26,2%, vagyis növekedés figyelhető meg.

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

A tárgyi eszközök állománya egyrészt nőtt beszerzés miatt, a beruházások aktiválásával, másrészt pedig csökkent értékesítés, selejtezés, térítés nélküli átadás, valamint egyéb csökkenés miatt.

A beszerzéseket alátámasztó számlák, valamint az állományba vételi bizonylatok rendelkezésre álltak.

A Veszprém Megyei Önkormányzatnál 2022. évben sor került **selejtezésre**.

A selejtezési jegyzőkönyv 2022. november 15-én készült, tartalmazta a selejtezésre javasolt eszközök összes bruttó értékét, 6.929.498 Ft összegben. Részletesen ismertették a selejté válás okait: az informatikai eszközök és szoftverek elavultak, a kisértékű eszközök elhasználódtak, megrongálódtak, nem javíthatók.

A beszámoló 15/A űrlapján a 10. sor tartalmazta a hiány, selejtezés, megsemmisülés miatt bekövetkezett állománycsökkenéseket a jegyzőkönyvvel megegyező összegben (immateriális javak: 1.710.830 Ft, gépek, berendezések: 5.218.668 Ft).

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.

2023. január 25-én sor került a Veszprém Megyei Önkormányzat 2022. december 31-én meglévő ingatlanjai, gépei, berendezései aktivált bruttó értéke és értékcsökkenése főkönyvi és analitikus nyilvántartásainak egyeztetésére. Az adatok egyezősége biztosított volt.

Rendelkezésre állt a programból kiíratott „Befektetett eszközök listája”, ami tartalmazta a főkönyvi számat, az eszköz megnevezését, azonosítóját, a költségvehly kódját, a szobaszámot, a nyilvántartásba vétel dátumát, a bruttó értéket, az értékcsökkenést és a nettó érték összegét.

A befektetett eszközök listáját főkönyvi számonként összesítették, a mindösszesen adat megegyezett a beszámoló nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközök során szereplő összeggel.

A tárgyi eszközök állományának alakulását befolyásolta az **értékcsökkenés** elszámolása is. A beszámoló adatai alapján az ingatlanoknál és a gépeknél is terv szerinti értékcsökkenés elszámolására került sor. Az értékcsökkenés elszámolását az eszközkartonok tartalmazták.

Terven felüli értékcsökkenés elszámolására nem került sor.

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

A 2022. évi költségvetési beszámoló 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 Ft-ban, a beszámoló alapján):

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %
Immateriális javak beszerzése	23.046.299	25.231.849	20.145.500	79,8%
Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	0	1.481.645	1.481.645	100,0%
Egyéb tárgyi eszköz beszerzése	787.402	1.306.022	1.071.288	82,1%
Beruházási célú, előzetesen felszámított áfa	6.435.099	7.689.384	6.128.577	79,7%

<b>Beruházások</b>	<b>30.268.800</b>	<b>35.708.900</b>	<b>28.827.010</b>	<b>80,7%</b>
--------------------	-------------------	-------------------	-------------------	--------------

Immateriális javak vásárlására 23.046.299 Ft-ot terveztek, az előirányzatot év közben 25.231.849 Ft-ra növelték. A teljesítés 79,8% volt.

Informatikai eszközök beszerzését nem tervezték, az előirányzatot 1.481.645 Ft-ra emelték. Teljesítésre 100%-ban került sor.

Egyéb tárgyi eszköz beszerzésére 787.402 Ft-ot terveztek, amit 1.306.022 Ft-ra módosítottak. A teljesítés 82,1% volt.

A felújítást 2022-re nem terveztek, teljesítésre sem került sor.

A Veszprém Megyei Önkormányzatnak 2022-ben egyéb tárgyi eszközök értékesítéséből 86.000 Ft bevétele származott.

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

A tárgyi eszköz gazdálkodáshoz kapcsolódóan az operatív gazdálkodási feladatok gyakorlására is kiemelt figyelmet kell fordítani. A tárgyi eszközök beszerzéséhez, felújításához kapcsolódó szerződések, megrendelések, számlák, bankkivonatok, pénztári dokumentumok, illetve utalványrendeletek alapján ellenőrizhető, hogy betartották-e a pénzgazdálkodási jogkörökre vonatkozó előírásokat.

Az ellenőrzés részére átadták 2022. évben beszerzett tárgyi eszközök számláit, teljesítés igazolásokat, állománybavételi bizonylatokat, valamint bizonylategyeztető listákat, az eszközök egyedi nyilvántartó lapját.

Az átadott dokumentáció tartalmazta az Önkormányzat nevére kiállított számlákat, az azokhoz csatolt utalványrendeleteket, a teljesítést igazoló bankszámlakivonatokot. Az átadott utalványrendeleteken a szükséges aláírások szerepeltek. A megrendeléseken szerepelt a pénzügyi ellenjegyző és a kötelezettségvállaló aláírása. A teljesítés igazolást a számlákon bélyegző használatával végezték el, azokon szerepelt a dátum és az aláírás. Hiányosságot nem tapasztaltam.

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

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

A főkönyvi nyilvántartást az ASP 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 Vármegyei Önkormányzatnál a tárgyi eszközök *analitikus nyilvántartását* 2022-ben az ASP program KATI moduljával vezették.



A 4/2013. (I. 11.) számú Kormányrendelet 14. sz. melléklet VII. pontjában foglaltakat figyelembe véve kialakították a tárgyi eszközök nyilvántartását.

A tárgyi eszközökről **egyedi nyilvántartó lapot** vezettek, azokat programmal készítették. A nyilvántartó lapok tartalmazták a gazdálkodó szerv megnevezését, a költséghely megnevezését és kódját, az eszköz megnevezését, mennyiségi egységét, típusát, főkönyvi és leltári számát, a forgalomképességet, a tulajdoni hányadot.

Rögzítették az üzembe helyezés keltét, a nyilvántartásba vétel időpontját, a leírás várható időpontját, a leírási kulcsot.

Az egyedi kartonokon szerepelt a könyvelés kelte, a bizonylat száma, az eszközzel kapcsolatos gazdasági esemény, a főkönyvi szám, a bruttó érték, az értékcsökkenés és a nettó érték.

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 egyenként és összesenben is biztosítani kell.

Az Önkormányzat 2022. évi költségvetési beszámolójának 15/A űrlapján szereplő adatok szerint:

• <b>az ingatlan vagyon bruttó értéke</b>	<b>88.561.654 Ft</b>
• <b>koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök bruttó értéke</b>	<b>0 Ft</b>
<b>Összesen:</b>	<b>88.561.654 Ft</b>

A kataszteri ingatlanvagyon statisztika az alábbi adatokat tartalmazta:

• <b><u>Rendezett összes ingatlan</u></b>	<b>88.560 E Ft</b>
<b>Állomány összesen</b>	<b>88.560 E Ft</b>
Üzemeltetésre, vagyonkezelésbe adott ingatlanok	0 E Ft

Látható, hogy a beszámoló 15/A űrlapján szereplő adatok és az ingatlanvagyon statisztika adatai között eltérés mutatkozott, ennek összege mindössze 1.654 Ft, ami kerekítésből adódott.

Az ingatlanvagyon kataszter és a számviteli analitikus nyilvántartások egyeztetését évente legalább egyszer el kell végezni és célszerű jegyzőkönyvezni. Az Önkormányzat 2023. március 13-án jegyzőkönyvet készített az ingatlanvagyon kataszter, a főkönyv és a számviteli analitika, valamint az OSAP 1616 önkormányzati ingatlan-vagyon statisztika egyeztetéséről. A jegyzőkönyvben rögzítették a dokumentumok közötti 1.654 Ft eltérést, ami kerekítési szabályok betartásából adódott.

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

A **vagyonkimutatás** készítési kötelezettséget az Möt. 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:

(1) „A helyi önkormányzatnak a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.) 110. § (2) bekezdése szerinti, a zárszámadáshoz csatolt vagyonkimutatás - összhangban az Möt. 106. § (2) bekezdésével - a helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv tulajdonában álló - ide értve az őket megillető vagyoni értékű jogokat is - nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközöket, a nemzeti vagyona tartozó forgóeszközöket és a pénzeszközöket mutatja be.

(2) A vagyonkimutatás az (1) bekezdés szerinti vagyont az 5. melléklet A), B) és C) mérlegfőcsoportján belül legalább a római számmal jelzett eszközcsoportonkénti - a tárgyi eszközök és a befektetett pénzügyi eszközök mérlegcsoportok esetén az arab számmal jelzett tételek 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 kívül tartalmazza a „0”-ra leírt eszközök, a használatban lévő kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek, a 01-02. számlacsoportban nyilvántartott eszközök, és az Nvt. 1. § (2) bekezdés g) és h) pontja szerinti kulturális javak és régészeti leletek állományát is.

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

A Veszprém Megyei Önkormányzat 2022. december 31-i vagyonkimutatása a „0”-ra leírt eszközöket, használatban lévő kis értékű immateriális javakat nem tartalmazta. A vagyonkimutatásban szereplő ingatlanok bruttó értéke megegyezett az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartás szerinti bruttó értékkel. A vagyonkimutatás a zárszámadási rendelet 14. számú melléklete.

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

A tárgyi eszköz gazdálkodás elemezhető mutatószámok segítségével is. A mutatószámokat az Önkormányzat költségvetési beszámolójának adatai alapján számoltam:

Mutató megnevezése	2021. év	2022. év	Változás
Tárgyi eszközök aránya (összes eszköz)	23,6%	26,2%	2,6%
Tárgyi eszközök aránya (bef. eszköz)	100%	82,4%	-17,6%
Tárgyi eszközök megújítása	0%	0%	-
Tárgyi eszközök fedezettsége	398,4%	338,8%	-59,6%

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 2022-ben 26,2% volt, az előző évhez képest 2,6%-kal nőtt.

A tárgyi eszközök befektetett eszközökön belüli aránya 17,6%-kal csökkent.

A *tárgyi eszközök megújítása* azt jelenti, hogy a beruházási tevékenység milyen fejlődési lehetőséget biztosít, a tárgyi eszközök milyen mértékben újulnak meg a beruházások miatt. Kedvező, ha a mutató értéke növekvő. Jelen esetben a mutató értéke nem értelmezhető.

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 2022-ben 338,8% volt, ami az előző évhez képest kismértékben csökkent, ami kedvezőtlen.

A mutatók alapján megállapítható, hogy a tárgyi eszközök összes eszközön belüli aránya nőtt, ugyanakkor fedezettségük az előző évhez viszonyítva csökkent.

#### IV. JAVASLATOK

##### **A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:**

1. A vagyonskimutatásban mutassák be a „0”-ra leírt eszközök, a használatban lévő kisértékű immateriális javak, a 01-02. számlacsoportban nyilvántartott eszközök, és az Nvt. 1. § (2) bekezdés g) és h) pontja szerinti kulturális javak és régészeti leletek állományát is (4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet 30.§).

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

Javaslattételre nem került sor.

Nyúl, 2023. június 6.

  
\_\_\_\_\_  
Unger Ferencné  
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 kézhez vételétől számított 8 napon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének,
- észrevételt nem kívánok tenni.

Veszprém, 2023. június 6.



dr. Imre László  
Jegyző



## INTÉZKEDÉSI TERV

**Az 1/2023. számú ellenőrzési jelentésben megfogalmazott megállapítások és javaslatok alapján történő intézkedések megtételéről, hiányosságok megszüntetéséről:**

1. **Intézkedés:** A vagyonkimutatásban mutassák be a „0”-ra leírt eszközök, a használatban lévő kisértékű immateriális javak, a 01-02. számlacsoportban nyilvántartott eszközök, és az Nvt. 1. § (2) bekezdés g) és h) pontja szerinti kulturális javak és régészeti leletek állományát is (4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet 30.§).

**Felelős:** gazdasági irodavezető

**Határidő:** 2023. október 31.

Veszprém, 2023. június 6.



dr. Imre László  
Jegyző





## ELLENŐRZÉS NYILVÁNTARTÁSA

**Ellenőrzött szerv: Veszprém Vármegyei Önkormányzat, Veszprém Vármegyei Önkormányzati Hivatal**

**Ellenőrzés tárgya: Tárgyi eszköz gazdálkodás felülvizsgálata**

**Belső ellenőr: Unger Ferencné**

**Iktatószám: / 2023.**

**Ellenőrzés száma: 1/2023.**

**Készült: 2023. május 19.**

Megállapítások és jelentéskészítés	
A megállapítások összes száma	1
Ebből jelentős megállapítások száma	0
Intézkedési terv szükséges (igen/nem)	igen
Az ellenőrzött szervezet vezetője által elfogadott megállapítások száma	1
A feltárt jogellenes magatartások vagy szabálytalanságok száma	0
Ellenőrzési lépések <i>(az ellenőrzés előrehaladása megalapozására)</i>	
Az ellenőrzési munkáról való értesítés (EMÉ) elküldésének dátuma	2023. 03. 24.
Az ellenőrzés megkezdésének dátuma	2023. 04. 20.
Vizsgált időszak	2022. év

Időszükségletek <i>(órában)</i>	
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 az ellenőrzés megkezdése közti napok száma	27
Az ellenőrzési jelentés-tervezet elkészítésének és elektronikus formában való kiküldésének dátuma	2023. 05.26.
Az ellenőrzött észrevételt tett (igen/nem)	nem
A lezárt ellenőrzési jelentés megküldésének dátuma	2023. 06.06.
Intézkedési terv elkészítésének határideje	2023. 06.15.

