



## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

### KARDOSKÚT KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNÁL A BEFEKTETETT ESZKÖZÖK FŐKÖNYVI ÉS ANALITIKUS EGYEZŐSÉGÉNEK ELLENŐRZÉSÉRŐL

Békéscsaba, 2021. december 15.

## I. ELLENŐRZÉS HÁTTERE

Ellenőrzést végző szervezet: Cs. A. Cs zrt.

Ellenőrzött szervezet: Kardoskút Község Önkormányzata

Ellenőrzés tárgya: Kardoskút Község Önkormányzatánál a befektetett eszközök főkönyvi és analitikus egyezőségének felülvizsgálata

Ellenőrzött időszak: 2020. év

Ellenőrzés helyszíne:

- Kardoskút Község Önkormányzata (5945 Kardoskút, Március 15. tér 3.)
- Cs.A.Cs zrt. székhelye (5600 Békéscsaba, Mogyoró u. 22.)

Ellenőrzésre vonatkozó felhatalmazás: Az ellenőrzést a Kardoskút Község Önkormányzattal kötött „Megbízási szerződés” alapján végeztük el.

Ellenőrzési napok:

Felkészülés: 2021. december 10.

Ellenőrzés időszaka: 2021. december 13- december 14.

Jelentéskészítés, anyagok áttekintése: 2021. december 15.

Ellenőrzési napok száma: 4 revizori nap

Ellenőrzést végző személy: Pauló-Gábor Szilvia belső ellenőr

A vizsgálat célja, feladata: Annak megállapítása, hogy az analitikus nyilvántartások vezetése szabályszerűen történik-e, a főkönyvben való átvezetés szabályszerűen történik-e.

Az ellenőrzés részletes feladata volt:

- a számviteli politika áttekintése
- főkönyvi kivonat és analitika egyezőségének vizsgálata

Az ellenőrzés módszere: A vizsgálat alapvetően szabályszerűségi és szűrőpróbaszerű ellenőrzésen alapul.

Rendelkezésre bocsátott dokumentumok az intézmény vonatkozásában:

- Eszközök és források értékelési szabályzata
- KATI analitika
- Üzembehelyezési jegyzőkönyvek
- Főkönyvi kivonat

Jogsabályi előírások:

- a számvitelről szóló többször módosított 2000. évi C. törvény (Szt.)
- az államháztartási számvitelről szóló 4/2013. (I.11.) kormányrendelet (Áhsz.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.)
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) kormányrendelet (Ávr.)
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.)

A dokumentumok felülvizsgálata során személyes konzultáció a számviteli feldolgozásért felelős személyekkel, illetve az intézmény vezetőjével történt. A belső ellenőrzési jelentésemet Békéscsaba, Mogoró u. 22. szám alatti irodában állítottam össze, és teszem meg észrevételeimet.

## II. MEGÁLLAPÍTÁSOK

### 1.) Jogszábeli háttér

Az Áhsz. szerint **nemzeti vagyónba tartozó befektetett eszközként** olyan eszközt lehet kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet tartósan, legalább egy éven – a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok esetén a mérleg fordulónapját követő költségvetési éven – túl szolgálja. Az eszközöket rendeltetésük, használatuk alapján kell a nemzeti vagyónba tartozó befektetett eszközök vagy forgóeszközök közé sorolni. Ha az eszközök használata, rendeltetése megváltozik, azok besorolását módosítani kell.

Az Áhsz. szerint mérlegben a **nemzeti vagyónba tartozó befektetett eszközök** tagolása:

#### *I. Immateriális javak*

1. Vagyoni értékű jogok
2. Szellemi termékek
3. Immateriális javak érték helyesbítése

#### *II. Tárgyi eszközök*

1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok
2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek
3. Tenyészállatok
4. Beruházások, felújítások
5. Tárgyi eszközök érték helyesbítése

Az Áhsz. valójában a piaci értéken értékelés szempontjából ad választási lehetőséget. Az értékcsökkenés elszámolási módja, az eszközféleségekhez rendelt kulcsok alapján rögzített. Az Áhsz. 20. § (1) A mérlegtételek értékelésének általános szabályaira az Szt. 46. §-át kell alkalmazni. 21. § (1) A mérlegben az immateriális javakat, tárgyi eszközöket a bekerülési értéken kell kimutatni, csökkentve az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenéssel, növelve a terven felüli értékcsökkenés visszaírt összegével. Az érték helyesbítést külön kell kimutatni az eszközök érték helyesbítésének forrásával azonos összegben.

Az Sztv. 57. § (1) A befektetett eszközöket, a forgóeszközöket - a 60-62. §-ban foglaltak figyelembevételével - a 47-51. § szerinti bekerülési értéken kell értékelni, csökkentve azt az 52-56. § szerint alkalmazott leírásokkal, növelve azt a (2) bekezdés szerinti visszaírás összegével. Az Áhsz a tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenések elszámolását a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 2. melléklete szerinti leírási kulcsok alkalmazásához rendeli. Az állam tulajdonában álló közutak esetén alkalmazandó terv szerinti értékcsökkenési leírási kulcsa 3%. Az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenésének leírási kulcsa azonos az ingatlan leírási kulcsával, amelyhez az adott vagyoni értékű jog kapcsolódik. A kisértékű immateriális javak bekerülési értékét legkésőbb a negyedéves zárlat során egy összegben kell elszámolni. A vagyoni értékű jogok terv szerinti leírási kulcsa 16 % vagy a tervezett használati idő alapján megállapított lineáris kulcs, a szellemi termékeknél 33%.

## 2.) Számviteli Politika és Értékelési szabályzat

A Kardoskút Község Önkormányzata számviteli politikája 2020. február 1-jétől lépett hatályba. A számviteli politika az Önkormányzat polgármester által jóváhagyásra, a megismerési nyilatkozat az érintett dolgozók által aláírásra került.

A költségvetési szerveknek mindennek előtt az Áhsz. és a Sztv. Áhsz. által alkalmazni rendelt előírásai alapján szakmai feladataik és sajátosságaik figyelembevételével ki kell alakítaniuk és írásban szabályozniuk a számviteli politikát. A számviteli politika lényegében a számviteli törvény és az Áhsz. előírásainak helyi szintű végrehajtási utasítása. Az Áhsz. a számviteli politika keretében előírja, hogy az Sztv.-ben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni. A költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket a számviteli politikában kell rögzíteni. A számviteli politika az Szt. 14. § (5) bekezdése szerinti szabályzatokból és a (7) bekezdés szerint szabályozandó más kérdéseket rögzítő dokumentumból áll.

A számviteli politika keretében el kell készíteni:

- o az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát,
- o az eszközök és források értékelési szabályzatát,
- o az önköltség számítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot, figyelembe véve a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (Ávr.) vonatkozó előírásait is,
- o a pénzkezelési szabályzatot.

A számviteli politika keretében szabályozásra került az eszközök üzembe helyezése. Az üzembe helyezett eszközök bekerülési értékét, a már használatban lévő eszközök értékelését az eszközök és források értékelési szabályzata tartalmazza. A szabályozás szerint a tárgyi eszközöket a könyvviteli mérlegben nettó értéken kell szerepeltetni. Tehát a bekerülési érték és a törvény szerinti értékcsökkenés különbözeteként mutatható ki.

A számviteli politika a számviteli törvény végrehajtásához szükséges módszerek, eszközök és eljárások összessége. A számviteli politika célja az, hogy a gazdálkodónál olyan számviteli rendszer funkcionáljon, amelynek alapján megbízható és valós információkat tartalmazó beszámolót lehet összeállítani.

Az Önkormányzat értékelési szabályzata a Számviteli törvény számviteli politikára, azon belül az értékelési szabályzatra vonatkozó rendelkezéseivel és egyéb előírásaival összhangban, az Önkormányzat gazdálkodása körülményeinek figyelembevételével került összeállításra, megtartása a vagyoni helyzet áttekintését és ellenőrzését lehetővé teszi.

Az értékelési szabályzat tehát az eszközök és források értékelésére vonatkozó számviteli politikai döntés – az adott gazdálkodónál követendő – gyakorlati végrehajtásának szabályozása, és mint ilyen, tartalmazza az eszközök és források évközi és év végi értékelésének technikáját, valamint a leltárba bekerülő értékek meghatározását. **Tartalmazza**

az összes mérlegtétel értékelését a beszerzéstől, bekerüléstől, a nyilvántartáson, év végi értékelésen át egészen az eszköz, forrás kivezetéséig.

A Sztv. 69. § (1) bekezdése szerint: „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 a vállalkozónak a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben.”

A fentiek elvégzésének keretbe foglalásához szükséges elkészíteni a **leltározási szabályzatot, mely kötelezettségnek az Önkormányzat eleget tett.** Az elkészített leltározási és leltárkészítési szabályzat, 2020. február 1-jén lépett hatályba. A szabályzat magában foglalja a mérlegtételek leltározását, a leltározás menetét, módját, időpontjait. Részletes előírást tartalmaz a leltározás előkészítése, szervezése, végrehajtása, felelőségi kérdések tekintetében.

Összességében elmondható, hogy a Kardoskút Község Önkormányzata a tárgyi eszközök nyilvántartásához szükséges összes szabállyal rendelkezik, annak aktualizálás folyamatos.

### 3.) Nyilvántartások vizsgálata, analitika

**Az Önkormányzat a tárgyi eszközök nyilvántartását az ASP szoftver KATI szakrendszer tárgyi eszköz nyilvántartó szoftverével végzi.**

Beszerzésnek minősülő minden olyan tevékenység, amely a költségvetési szerv számára szükséges tárgyi eszközök, készletek, anyagok, alkatrészek, stb. külső forrásokból történő biztosítására, vagyis a szolgáltatás ellátás mindennemű anyagi inputjainak beszerzésére irányul. Az Áhsz. tartalmaz előírásokat a költségvetési szerveknél az eszközök bekerülési, beszerzési értékére vonatkozóan.

A beruházások szempontjából lényeges dátum az üzembe helyezés időpontja. Az eddig az időpontig felmerült, elszámolható költségeket a tárgyi eszköz bekerülési értékébe be lehet számolni, az üzembe helyezés után már nem.

**A terv szerinti értékcsökkenés kapcsán megállapításra került:**

- az Áhsz. alapján került-e megállapításra,
- feltüntették az értékcsökkenés elszámolás módját és mértékét a tárgyi eszköz egyedi nyilvántartó lapján,
- a negyedévenként elszámolt összeget naprakészen rögzítették a nyilvántartásban,
- az üzembe helyezés hitelt érdemlően dokumentálva van,
- a teljesen nullára leírt tárgyi eszközök esetében nem történt további elszámolás,
- az értéknövelést az üzembe helyezés idejétől elszámolták,

**A mérlegben a tárgyi eszközökön belül kell kimutatni:**

- az Sztv. 26. § (2) és (3) bekezdésében foglaltakkal megegyező tartalommal az ingatlanokat és a kapcsolódó vagyoni értékű jogokat,
- az Sztv. 26. § (4) és (5) bekezdésében foglaltakkal megegyező tartalommal az alábbi gépeket, berendezéseket, felszereléseket, járműveket:
  - a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a tevékenységet szolgáló - így különösen egészségügyi, oktatási, híradás-technikai, környezetvédelmi, kutatási célú számítás- és ügyvitel-technikai - eszközöket,
  - a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett forgalmi rendszámmal ellátott közúti járműveket, a vízi és légi személy- és áruszállító eszközöket,
  - az előző pontok szerinti eszközökön végzett és aktivált beruházásokat, felújításokat.
- az Sztv. 26. § (6) bekezdésében foglaltakkal megegyező tartalommal a tenyészállatokat,
- az Áhsz. szerint definiált beruházásokat, felújításokat, és
- a tárgyi eszközök értékhelyesbítését.

**4.) Analitika és a főkönyvi kivonat egyezőségének vizsgálata**

Az eszközök nyilvántartása ASP szoftver KATI eszköz nyilvántartó moduljával történik. Az analitikus nyilvántartásokat megfelelően vezetik, azok egyeznek a fordulónapi leltárral és főkönyvi kivonattal. A mérlegben szereplő adatok teljes körűen megegyeznek a leltárakkal és az analitikus nyilvántartásokkal.

Me.: Ft

A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök			
	Bruttó érték	Értécsökkenés	Nettó érték
Vagyoni értékű jogok - teljesen (0-ig) leírt	1 995 625	1 995 625	0
Szellemi termékek	600 000	343 381	256 619
Szellemi termékek - teljesen (0-ig) leírt	7 586 143	7 586 143	0
<b>Immateriális javak</b>	<b>10 181 768</b>	<b>9 925 149</b>	<b>256 619</b>
Ingatlanok és kapcs. vég	875 851 078	214 224 539	661 626 539
Ingatlanok és kapcs. Vég - teljesen (0-ig) leírt	54 000	54 000	0
Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	35 890 843	15 631 070	20 259 773
Gépek, berendezések, felszerelések, járművek - teljesen (0-ig) leírt	72 013 663	72 013 663	0
Beruházások, felújítások	13 110 708	0	13 110 708
<b>Tárgyi eszközök</b>	<b>996 920 292</b>	<b>301 923 272</b>	<b>694 997 020</b>

Az ellenőrzés során a tárgyi eszköz nyilvántartásának rendszerének megismerését követően kiválasztásra került néhány eszköz, melyet tételes vizsgálat alá vontam. Abban az esetben, amikor megvásárolunk egy tárgyi eszközt, a használatba vételkor üzembe kell helyezni. A számviteli törvény előírásai szerint az üzembe helyezést hitelt érdemlő módon kell dokumentálni, mely dokumentum lehet jegyzőkönyv, vagy egyéb üzembe helyezési okmány.

## 5.) Leltározás

**Az Önkormányzat a 2020-as évben a mérleget egyeztetéssel végzett leltárral támasztotta alá. A beszámolóban szereplő tárgyi eszközök értéke megegyezik a főkönyvi kivonatban, illetve a KATI szoftverben végzett nyilvántartás, analitika számadataival.**

Az államháztartási számvitelről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (Áhsz.) előírása értelmében a költségvetési évről, december 31-ei fordulónappal készített könyvviteli mérlegben kimutatott eszközöket és forrásokat - ideértve az aktív és passzív pénzügyi elszámolásokat is - minden évben leltározni kell. A leltár a könyvviteli mérlegben kimutatott eszközök és források valóságát támasztja alá. A leltárnak tartalmaznia kell tételesen és ellenőrizhető módon az államháztartás szervezetének eszközeit mennyiségben és értékben, forrásait értékben.

Az eszközök - kivéve az immateriális javakat, a követeléseket (ideértve a kölcsönöket, a beruházási előleget és az aktív pénzügyi elszámolásokat) - leltározását mennyiségi felvétellel, a csak értékben kimutatott eszközök (az immateriális javak, a követelések, az idegen helyen tárolt - letétbe helyezett, illetve a dematerializált értékpapírok) és a források leltározását egyeztetéssel kell végrehajtani. Az államháztartás szervezete 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, vagyon kezelésben lévő értékpapíroknál és egyéb, a pénzeszközök közé nem tartozó - eszközöknél, továbbá a dematerializált értékpapíroknál egyeztetéssel kell elvégezni.

A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket a működtető, vagyonkezelő által elkészített és hitelesített leltárral kell alátámasztani. A vagyonkezelői, koncessziós szerződés eltérő rendelkezése hiányában a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket a működtető, vagyonkezelő általi leltározást a működtető, vagyonkezelő külön terítés és díjazás nélkül, évente köteles elvégezni. A használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javakat, tárgyi eszközöket, készleteket a leltározási és leltárkészítési szabályzatban meghatározott módon kell leltározni.

A mérleg olyan számviteli okmány, amely a gazdálkodó eszközeit és forrásait adott időpontra vonatkozóan, megfelelően értékelve, pénzértékben összesítve, előírt szerkezetben tartalmazza. A mérleg összeállítás tulajdonképpen az eszközök és a források számbavételét és a megfelelő formában történő dokumentálását jelenti.

A könyvviteli mérlegben eszközként került kimutatásra az államháztartás szervezete rendelkezésére, használatára bocsátott, kezelésébe adott, az államháztartás szervezetének működését szolgáló befektetett eszközök és forgóeszközök, a bérbe vett eszközök kivételével. A könyvviteli mérlegben forrásként került kimutatásra a saját tőke, a tartalékok és minden kötelezettség.



Kardoskút Község Önkormányzatánál 2019. évben végeztek tételes, mennyiségi fizikai leltárfelvétel. A leltárkészítési kötelezettség teljesítése keretében az Önkormányzat a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan elvégezte.

A következő tételes, mennyiségi leltárfelvétel 2022. december 31-i fordulónapra tekintettel lesz esedékes az Önkormányzat számviteli politikája alapján. Ekkor az Önkormányzat tervezi a tárgyi eszközök, immateriális javak tekintetében a selejtezt.

### III. KÖVETKEZTETÉSEK

A belső ellenőrzés keretében elvégzett vizsgálat során áttekintettem Kardoskút Község Önkormányzata 2020. évi befektetett eszköz főkönyvi és analitikus nyilvántartás egyezőségének vizsgálatát. Az ellenőrzés során a bizonylatok, szabályzatok a rendelkezésemre álltak, azok rendezettek voltak, formailag és tartalmilag alapvetően megfeleltek a jogszabályi előírásoknak. A szabályzatok kiterjednek az Önkormányzat eszközeinek a nyilvántartások módjára, értékelésére és leltározására is. Az önkormányzat a leltározási kötelezettséget 2020. december 31-ére vonatkozóan egyeztetéssel végezte el.

***A tárgyi eszközökkel való gazdálkodás rendszer szintű ellenőrzése kapcsán az alábbi kerültek megállapításra:***

- a számviteli politikában meghatározták az eszközök besorolási rendjét, a tárgyi eszközök hasznos élettartamát, a terv szerinti leírás módszerét, a szervezet alkalmazza-e az értékhelyesbítést, a számviteli elszámolás szempontjából mi minősül tartósnak és jelentősnek,
- az értékelési módok megállapításánál megfelelően meghatározták az eszközöknek a befektetett eszközök vagy a forgóeszközök közé való besorolásának konkrét minősítési szempontjait,
- az eszközök aktiválása megfelelően dokumentált (analitikus nyilvántartásban és főkönyvi könyvelésben szerepel), azonban üzembehelyezési okmány nem kerül kiállításra,
- az eszközök tárgyévi nyitóegyenlege megegyezik az előző évi záróval,
- a használatba vett tárgyi eszköz egyedi nyilvántartó lapjait folyamatosan vezetik, minden lényeges adatot pontosan tartalmazznak,
- a bekerülési érték megállapítása helyesen történt.

***Az értékcsökkenési leírás kapcsán az alábbiak kerültek megállapításra:***

- a számviteli politikában megfelelően lett szabályozva az értékcsökkenés elszámolásának módszere és a kialakított módszer megfelel-e az Áhsz. előírásainak,
- a tárgyi eszközök terv szerinti a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 2. számú mellékletében meghatározottak szerint számolták el,
- a kis értékű tárgyi eszközök amortizációjának elszámolása az Áhsz.-nek megfelelően az üzembe helyezést, használatban vételt követően egy összegben történt,
- a terv szerinti értékcsökkenési leírás elszámolása az aktiválás napjától történt.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettem. Az ellenőrzést lezártnak tekintem.

Békéscsaba, 2021. december 15.



PAULÓ GÁBOR SZILVIA  
belső ellenőrzési vezető

## ZÁRADÉK

1.) Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, annak két példányát átvettem. A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet (a továbbiakban: Ber.) 42. § (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet részére. (A határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni.),
- észrevételt nem kívánok tenni.

Az észrevétel elfogadásáról vagy elutasításáról a vizsgálatvezető dönt (Ber. 42. § (7) bek.)

2.) Az ellenőrzött szervezet vezetője – indokolt esetben – Intézkedési terv készítését rendelheti el, a felelős személyek és határidők megjelölésével, melyet haladéktalanul megküld az ellenőrzést végző szerv részére. (Ber. 45.§ (2) és (3) bek.)

Az Intézkedési terv végrehajtásáért az ellenőrzött szervezet vezetője felel. (Ber. 29.§ (1) bek.)

Kardoskút, 2021. december 14. nap



**DR. LIPTÁK PÉTER**

Kardoskút Község Önkormányzat

jegyzője

