

**Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás**  
**2900 Komárom, Szabadság-tér 1.**

Iktatószám: ...../2019.

|   |          |                         |
|---|----------|-------------------------|
| <b>BÁBOLNAI KÖZÖS<br/>ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL</b> |          |                         |
| Szám: <u>BH/257-3</u>                           |          | ..... melléklet         |
| 2019. MAJ. 02                                   |          |                         |
| Érk.: .....                                     |          |                         |
| Előszám:  | Utószám: | Előadó:<br><i>Palg.</i> |

## **ELLENŐRZÉSI PROGRAM**

### **a vagyonnal való gazdálkodás ellenőrzéséhez**

**Az ellenőrzést végző szerv:** Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás.

**Az ellenőrzött szerv/szervezet:** Bábolnai Közös Önkormányzati Hivatal.

**Az ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi és teljesítmény ellenőrzés.

**Az ellenőrzés tárgya:** a vagyonnal való gazdálkodás szabályozottságának, szabályszerűségének, gazdaságosságának ellenőrzése.

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy a vagyonnal való gazdálkodás során a szabályozottsági, szabályszerűségi, gazdaságossági szempontok érvényesültek-e.

**Az ellenőrzendő időszak:** 2018-2019. év az ellenőrzés időpontjáig (a vagyon alakulását az utóbbi három év – 2017-2019. évek – vonatkozásában kell értékelni).

**Az ellenőrzés időtartama és időpontja:** 2019. április 15-30. (10 ellenőrzési nap), ebből helyszíni ellenőrzés 2019. április 15, 17, 23, 25, 26, 30.)<sup>1</sup>

**Az ellenőrzési jelentés elkészítésének határideje:** 2019. március 21.)

**Az ellenőrzést György Árpád belső ellenőr végzi** a KP/6940-1/2019. számú megbízólevél alapján.

**Az ellenőrzés módszere:** a vagyongazdálkodáshoz kapcsolódó belső szabályzatok, előírások, a 2018. december 31-ei vagyonelejtár ellenőrzése. A vagyongazdálkodással kapcsolatos gazdasági események szabályszerűségét a kontrollok működésén keresztül kell értékelni. A vagyon változására vonatkozó döntések közül teljes körűen ellenőrzésre kerülnek a térítés nélküli átadások és a követelésekről való lemondások. Ellenőrizni kell a 2018. évi egy millió Ft-ot meghaladó értékű felhalmozási (beruházási, illetve felújítási) kiadásoknak teljes dokumentációját, valamint egy közbeszerzési eljárás szabályszerű lebonyolítását. Vizsgálni és elemezni kell a vagyon értékének az alakulását. Elemezni kell a vagyon változásának és az Önkormányzat pénzügyi helyzetének összefüggését, az Önkormányzat likviditási helyzetének alakulását. Az ellenőrzés során kérdőívek alkalmazására nem kerül sor, az ellenőrzés a rendelkezésre álló bizonylatok, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata és elemzése, illetve közvetlen interjúk alkalmazásával kerül lefolytatásra.

**Az ellenőrzés során alkalmazott jogszabályok:** a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (a továbbiakban: Nvtv.), a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Számv.tv.), Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. (Mötv.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény (Kbt.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet (Ávr.), az államháztartási számvitelről szóló 4/2013. (I. 11.) számú Kormányrendelet (Áhsz.), a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet (Bkr.).

<sup>1</sup> A helyszíni ellenőrzés konkrét feltételeihez, körülményeihez igazodóan a helyszíni ellenőrzés időpontja az ellenőrzés végrehajtása során módosulhat.

### **Az ellenőrzés részletes feladatai:**

1. Az önkormányzat vagyongazdálkodási tevékenységének szabályozottsága, a vagyongazdálkodási koncepció, a vagyonrendelet, illetve a vagyonnal való gazdálkodást szabályozó további rendeletek értékelése.
2. A vagyongazdálkodás szabályszerűsége:
  - a 2018. december 31-ei vagyonleltár szabályszerűsége és teljeskörűsége,
  - a vagyon értékének és összetételének változását befolyásoló intézkedések szabályszerűsége,
  - az önkormányzati vagyon hasznosítása, gyarapítása érdekében jogszabály által előírt értékhatárt elérő vagy azt meghaladó értékű beszerzéseknél a szükséges közbeszerzési eljárás alkalmazása, annak szabályszerűsége,
3. Az önkormányzati vagyon változásának elemzése, a vagyon változásának hatása az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyi helyzetére.
4. A térítés nélküli átadások, a követelésről való lemondás szabályozottsága és gyakorlata.
5. A folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés működésének értékelése a vagyongazdálkodás folyamatában.
6. Az önkormányzat vagyongazdálkodásának szabályszerűségére vonatkozó belső és külső ellenőrzések (számvevőszéki, hatósági, az előző időszakban végzett belső ellenőrzések) megállapításainak, javaslatainak hasznosulása.

Komárom, 2019. április 5.

  
.....  
**György Árpád**  
**Belső ellenőr**





## KOMÁROM VÁROS JEGYZŐJE

H-2900 Komárom, Szabadság tér 1.

Tel.: +36 34 541-315 E-mail: [jegyzo@komarom.hu](mailto:jegyzo@komarom.hu)

Elektronikus kapcsolattartás, hivatali kapu:

Név: KOMÁROM KRID: 600088999

KOMÁROM

34/541-300 : WWW.KOMAROM.HU

Szám: KP/6940-1/2019.

### MEGBÍZÓLEVÉL

**Megbízom György Árpád belső ellenőrt** (szem.ig.sz.: 006638MA, regisztrációs szám: 5112350/2010), hogy **Bábolna Város Önkormányzatánál** a vagyonnal való gazdálkodás szabályozottságának, szabályszerűségének, gazdaságosságának, eredményességének ellenőrzését végezze el.

**Az ellenőrzést végző szerv:** Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás.

**Az ellenőrzött szerv/szervezet:** Bábolnai Közös Önkormányzati Hivatal.

**Az ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi és teljesítmény ellenőrzés.

**Az ellenőrzés tárgya:** a vagyonnal való gazdálkodás szabályozottságának, szabályszerűségének, gazdaságosságának, eredményességének ellenőrzése.

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy:

1. a vagyonnal való gazdálkodás során a szabályozottsági, szabályszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontok érvényesültek-e.
2. kialakították-e és működtették-e a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés rendszerét.

**Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi és egyéb felhatalmazás:** vizsgálata során a belső ellenőr a vonatkozó jogszabályok – különösen az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet (Ávr.), a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet (Bkr.) – és a Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyve irányelvei szerint jár.

**Az ellenőrzendő időszak:** 2018-2019. év az ellenőrzés időpontjáig (a vagyon alakulását az utóbbi három év – 2017-2019. évek – vonatkozásában kell értékelni).

**Az ellenőrzés időtartama és időpontja:** 2019. április 15-30. (10 ellenőrzési nap), ebből helyszíni ellenőrzés 2019. április 15, 17, 23, 25, 26, 30.).<sup>1</sup>

**A megbízólevél érvényességi ideje:** 2019. április 30.

Komárom, 2019. április 8.

.....  
dr. Baksa-Ströcker Renáta  
jegyző

Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás  
Munkaszervezetének vezetője



<sup>1</sup> A helyszíni ellenőrzés konkrét feltételeihez, körülményeihez igazodóan a helyszíni ellenőrzés időpontja az ellenőrzés végrehajtása során módosulhat.

**Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás**

**BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**a vagyonnal való gazdálkodás  
ellenőrzéséről**

**Bábolna Város Önkormányzatánál**

**2019. április**

## VEZETŐI TÁJÉKOZTATÓ

Tisztelt Polgármester Asszony, Tisztelt Jegyző Úr!

A KP/6940-1/2019. számú megbízólevél, illetve a 2019. évi belső ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően elvégeztem a vagyonnal való gazdálkodás szabályozottságának, szabályszerűségének és gazdaságosságának ellenőrzését.

Az ellenőrzés megállapításait a következők szerint foglalom össze:

- 1) A Képviselő-testület megalkotta a vagyonrendeletet, elfogadta a vagyon kezelésével kapcsolatos további rendeleteket és szabályzatokat, illetve a közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervet.
- 2) A 2018. évi költségvetési beszámoló mérlegét leltárral támasztották alá. Az Önkormányzat a vagyon nyilvántartásának vezetéséről megfelelően gondoskodott.
- 3) A vagyon értékének és összetételének változását megalapozó döntések meghozatalára az arra jogosult testületek/személyek döntéshozatali eljárásának eredményeként került sor.
- 4) A 2018. évi 1 millió Ft-ot meghaladó értékű beruházási és felújítási kiadások tételes ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a hatályos jogszabályi előírásokat betartották, a döntéseket az arra jogosult testületek, illetve személyek hozták.
- 5) A jogszabály által előírt értékhatárt elérő vagy azt meghaladó értékű beszerzéseknél a szükséges közbeszerzési eljárást a Kbt. és a helyi szabályozás előírásainak megfelelően lefolytatták.
- 6) A mérlegben kimutatott nettó eszközérték a 2016-2018. időszakban 34%-kal nőtt. A vagyon növekedése mellett az Önkormányzat rövid és hosszú távú likviditás biztosított, a jelentős fejlesztési kiadások nem eredményezték a pénzügyi egyensúlyi helyzet megromlását.
- 7) A folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzése során megállapítottam, hogy a teljesítések igazolása nem minden esetben felelt meg a belső szabályozásban foglaltaknak.

Az ellenőrzés során megállapított hiányosságok felszámolására javasoltam, hogy a teljesítés igazolása során az Áht., az Ávr. és a belső szabályzatban foglaltaknak megfelelően járjanak el. Ezen túlmenően intézkedési terv készítését nem kezdeményeztem.

Bábolna, 2019. április 29.

  
.....  
**György Árpád**  
**Belső ellenőr**



Iktatószám: ...../2019.

## **BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**a vagyonnal való gazdálkodás ellenőrzéséről**  
**Bábolna Város Önkormányzatánál**

### **I. BEVEZETÉS**

**Az ellenőrzést végző szerv:** Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás.

**Az ellenőrzött szerv/szervezet:** Bábolnai Közös Önkormányzati Hivatal.

**Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi és egyéb felhatalmazás:** vizsgálata során a belső ellenőr a vonatkozó jogszabályok – különösen a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet – és a Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyve irányelvei szerint járt el.

**Az ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi és teljesítmény ellenőrzés.

**Az ellenőrzés tárgya:** a vagyonnal való gazdálkodás szabályozottságának, szabályszerűségének és gazdaságosságának ellenőrzése.

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása volt, hogy a vagyonnal való gazdálkodás során a szabályozottsági, szabályszerűségi, gazdaságossági és eredményességi szempontok érvényesültek-e, Bábolna Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) az erőforrásokkal való szabályszerű és hatékony gazdálkodáshoz szükséges követelményeket kialakította-e, betartásukat számon kérte-e, ellenőrizte-e.

**Az ellenőrzött időszak:** 2018. és 2019. év, az ellenőrzés időpontjáig (a vagyon alakulását a 2016-2018. időszak vonatkozásában értékeltük).

**Az ellenőrzés időtartama és időpontja:** 2019. április 15-30. (10 ellenőrzési nap), ebből helyszíni ellenőrzés 2019. április 15, 17, 23, 25, 26, 30.)

**Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek és eljárások:** ellenőriztük a vagyongazdálkodáshoz kapcsolódó belső szabályzatokat, előírásokat, a 2018. december 31-ei vagyonleltárt. A vagyongazdálkodással kapcsolatos gazdasági események szabályszerűségét a kontrollok működésén keresztül értékeltük. A vagyon változására vonatkozó döntések közül teljes körűen ellenőrzésre kerültek a térítés nélküli átadások és a követelésekről való lemondások. Ellenőriztük a 2018. évi egy millió Ft-ot meghaladó értékű felhalmozási (beruházási, illetve felújítási) kiadásoknak teljes dokumentációját, egy közbeszerzési eljárás szabályszerű lebonyolítását, valamint kettő hónap pénzforgalmát. Vizsgáltuk és elemeztük a vagyon értékének az alakulását. Elemeztük a vagyon változásának és az Önkormányzat pénzügyi helyzetének összefüggését, az Önkormányzat likviditási helyzetének alakulását. Az ellenőrzés során kérdőívek alkalmazására nem került sor, az ellenőrzést a rendelkezésre álló bizonylatok, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata és elemzése, illetve közvetlen interjúk alkalmazásával végeztük.

**Az ellenőrzés során alkalmazott jogszabályok:** a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (a továbbiakban: Nvtv.), a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Számv.tv.), Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. (Mötv.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLIII. törvény (Kbt.),

az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet (Ávr.), az államháztartási számvitelről szóló 4/2013. (I. 11.) számú Kormányrendelet (Áhsz.), a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet (Bkr.).

**Az ellenőrzés idején az Önkormányzatot** dr. Horváth Klára polgármester képviselte, a Bábolnai Közös Önkormányzati Hivatalt Kocsis Gábor jegyző vezette.

**A vizsgálatot György Árpád belső ellenőr végezte,** a KP/6940-1/2019. számú megbízólevél alapján.

## **II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK**

### ***1. A vagyongazdálkodás szabályozottsága, a vagyonrendelet és a vagyongazdálkodási koncepció értékelése***

Bábolna Város Önkormányzatának Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) a 10/2013. (I.24.) számú, az Önkormányzat vagyonáról, a vagyongazdálkodás szabályairól szóló önkormányzati rendelet (a továbbiakban: vagyonrendelet) elfogadásával eleget tett az Mőtv. 109. § (4) bekezdésében, valamint az Nvtv. 3, 6, 11., 13. és 18. §-aiban előírt szabályozási kötelezettségének.

Az Önkormányzat az Nvtv. 9. § (1) bekezdésében foglalt rendelkezésnek megfelelően elkészítette a közép, illetve hosszú távú vagyongazdálkodási tervét (koncepciót) azt a Képviselő-testület a 19/2013. II. 14.) számú határozatával fogadta el.

A középtávú vagyongazdálkodási terv, az önkormányzati vagyonnal való felelős, rendeltetésszerű gazdálkodás elvének, illetve kötelezettségének rögzítése mellett tartalmazta a vagyon hasznosításának alternatíváit (a feladatok ellátásához nem szükséges vagyon elidegenítése, használatba, illetve bérbeadás, vállalkozási tevékenységbe való bevonás). Ezzel összefüggésben meghatározták az egyes használati módokkal kapcsolatos eljárásrendet. Kiemelt feladatként határozták meg a vagyonyilvántartás aktualizálását, a vagyonnal való gazdálkodás átláthatóságának biztosítását.

A hosszú távú vagyongazdálkodási terv, amellyel, hogy alapjául szolgál a középtávú vagyongazdálkodási tervnek, alapelveként rögzíti a vagyonvesztés tilalmát (a vagyon hasznosítása során a bevételsszerzés, illetve kiadáscsökkentés vagyonvesztést nem eredményezhet). Konkrét, megvalósítandó feladatként az energia-hatékony gazdálkodás feltételeinek kialakítását határozták meg.

Az Önkormányzat a lakások, illetve nem lakás céljára szolgáló helyiségek bérletéről és elidegenítéséről külön önkormányzati rendeleteket alkotott<sup>1</sup>.

A Képviselő-testület a vagyonrendeletet, illetve a lakások és nem lakás céljára szolgáló helyiségekkel való gazdálkodásról szóló rendeleteket szükség szerint, a hatályos jogszabályi előírások változásaihoz igazodóan felülvizsgálta, aktualizálta, módosította.

### ***2. A vagyongazdálkodás szabályszerűségének értékelése***

#### ***2.1. A 2018. december 31-i vagyonleltár szabályszerűségének, és teljeskörűségének, az ingatlanvagyon kataszter vezetésének értékelése***

A 2018. évi költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott vagyon alátámasztását biztosító leltárt a leltározási ütemterv és utasítás előírásai szerint 2018. december 31-ei fordulónappal elvégezték. A

<sup>1</sup> Bábolna Város Önkormányzat Képviselő-testületének 6/2016. (VI.30.) önkormányzati rendelete a lakások és helyiségek bérletéről és elidegenítéséről, valamint az Önkormányzat tulajdonában lévő bérlakások lakbérének megállapításáról szóló 3/2007. (II. 15.) rendelet módosításáról.

helyszíni leltározás a leltározási ütemterv és utasítás előírásainak megfelelően elkészült, az egyeztetéssel leltározandó eszközök és források leltározásának lezárására, a leltározó jegyzőkönyv elkészítésére a 2018. évi zárszámadás határidejéhez igazodó időpontba kerül sor.

A leltározás során a leltározási és leltárkészítési szabályzatban foglaltak szerint jártak el. A jegyző kiadta a leltározási utasítást és ütemtervet, a leltározásban részt vevők (leltározók, leltárellenőr) részére megbízóleveleket adtak ki, a leltározásban részt vevők részére a szükséges oktatást, képzést elvégezték. A leltározás során leltárhiányt, illetve leltártöbbletet az Önkormányzatnál, a Hivatalnál, illetve az intézményeknél nem állapítottak meg.

A leltározást megelőzően elvégezték a feleslegessé vált, elhasználódott, használaton kívüli eszközök selejtezését. A selejtezés során a helyi szabályzatban foglalt eljárásrendnek megfelelően jártak el.

Az Mőtv. 110. § (1) bekezdésében foglaltak szerint az önkormányzat tulajdonába tartozó vagyonelemekről kormányrendeletben meghatározott módon nyilvántartást kell vezetni. Az önkormányzati törzsvagyont a többi vagyontárgytól elkülönítve kell nyilvántartani. Az Önkormányzat a vagyon nyilvántartásának vezetéséről megfelelően gondoskodott.

Az Mőtv. 110. § (2) bekezdésében foglaltak szerint az éves zárszámadáshoz a vagyonállapotról vagyonkimutatást kell készíteni. Jelen ellenőrzés idején a 2018. évi zárszámadási rendelet, illetve a kapcsolódó mellékletek elkészítése folyamatban volt. Felhívjuk a figyelmet, hogy az Áhsz. 30. § előírásai szerint a zárszámadáshoz csatolt vagyonkimutatás a helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv tulajdonában álló - ide értve az őket megillető vagyoni értékű jogokat is - nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket, a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközöket és a pénzeszközöket mutatja be. A vagyonkimutatás a vagyont az Áhsz. 5. mellékletében meghatározottak szerint az A), B) és C) mérlegfőcsoporton 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.

Az Áhsz. 30. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a vagyonkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlanvagyon kataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezőségét biztosítani kell (az ingatlanvagyon kataszter nyilvántartását az ASP rendszer IKV modulja biztosítja, a modul alkalmazásának bevezetése, illetve az adatok feltöltése az ellenőrzés idején folyamatban volt). Az Áhsz. által előírt egyezőség a 2018. év végén biztosítva volt.

Az Önkormányzat a 2018. december 31-i állapotnak megfelelően 505 375 400 Ft értékű tartós részesedéssel rendelkezett, ennek döntő része kizárólagosan önkormányzati tulajdonú jelent (a kisebbségi tulajdonrész értéke 25 000 Ft). A részesedések analitikus (részletező) nyilvántartásának kialakítására intézkedtek. A részesedések értékelésére (tekintettel az önkormányzati tulajdonrész meghatározó, döntő arányára) nem került sor, azokat a mérlegben könyvszerinti értéken mutatták ki.

A pénzeszközök mérleg szerint állományát tételes leltárakkal (pénztárrovancs, pénzügyintézet i igazolások, kivonatok) támasztották alá.

A követeléseket részletező nyilvántartásokkal támasztották alá. Értékvesztést kizárólag a helyi adókkal kapcsolatos követelések esetében számoltak el. Tekintettel arra, hogy éven túli követelésekkel nem rendelkeztek, a 2018. évi mérlegben a követeléseket könyvszerinti értéken mutatták ki (a követeléseket egyenlegközlő levelekkel támasztották alá).



## *2.2. A vagyon értékének és összetételének változását befolyásoló intézkedések szabályszerűsége*

A vagyon értékének és összetételének változását megalapozó döntések meghozatalára az Önkormányzat vagyonnal kapcsolatos rendeleteinek, beszerzési és közbeszerzési szabályzatának megfelelően az arra jogosult testületek/személyek döntéshozatali eljárásának eredményeként került sor.

Az Önkormányzat és intézményei a 2018. évben (az időközi mérlegjelentés adatainak megfelelően) 250 852 ezer Ft beruházási és 16 742 ezer Ft felújítási kiadást teljesítettek. A beruházási kiadások alapvetően a gázleválasztó kiserőmű építéséhez, vaslamint a „Szabadidőparki kivitelezés és csónakház építése” megnevezésű projekt megvalósításához kapcsolódnak.

Az ellenőrzés idején tételesen ellenőriztük a 2018. évben megvalósított, 1 millió Ft-ot meghaladó értékű felhalmozási (beruházási és felújítási) kiadásokat. Megállapítottuk, hogy az eljárások során a vagyonrendeletben, illetve a helyi szabályzatban meghatározott eljárási rendet betartották, a döntéseket az arra meghatalmazott testületek hozták meg, a beruházások megfelelően dokumentáltak. A feladatok teljesítéséhez szükséges előirányzatok a költségvetésben rendelkezésre álltak. A kiviteli szerződéseket közbeszerzési eljárás során kiválasztott vállalkozókkal kötötték meg, a szerződéskötés alkalmával a vonatkozó államháztartási szabályokat betartották. A szerződésekben az Önkormányzat érdekeinek érvényesítését megfelelően biztosították. Kifizetéseket kizárólag teljesítés igazolás alapján teljesítettek, az érvényesítést minden esetben hiánytalanul elvégezték, a pénzügyi teljesítésekhez kapcsolódó kontrollmechanizmusok működése kiváló volt.

A megvalósított eszközök/létesítmények nyilvántartásba vételéről, a számviteli nyilvántartásban történő kimutatásáról az Áhsz, illetve a helyi számviteli politika és a számlarend előírásainak megfelelően gondoskodtak.

## *2.3. Az önkormányzati vagyon hasznosítása, gyarapítása érdekében jogszabály által előírt értékhatárt elérő vagy azt meghaladó értékű beszerzéseknél a szükséges közbeszerzési eljárás alkalmazása, annak szabályszerűsége*

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy az Önkormányzat rendelkezik a Képviselő-testület által elfogadott közbeszerzési tervvel. Elkészítették, a Képviselő-testület határozatban elfogadta az éves közbeszerzési terv(ek)et, illetve az éves összegzés(ek) et.

Az önkormányzati vagyon hasznosítása, gyarapítása érdekében a jogszabály által előírt értékhatárt elérő vagy azt meghaladó értékű beszerzéseknél a szükséges közbeszerzési eljárást lefolytatták. A tételes ellenőrzés<sup>2</sup> alkalmával megállapítottuk, hogy a hatályos Kbt., illetve a helyi közbeszerzési szabályzatban foglalt előírásokat betartották. A beruházás szerepelt az éves közbeszerzési tervben, a szükséges források a költségvetésben rendelkezésre álltak, az ajánlati felhívás elkészítése, az ajánlatok elbírálása, az eredményhirdetés, illetve a szerződéskötés során a Kbt. és a helyi közbeszerzési szabályzat előírásainak megfelelően jártak el. A vállalkozói szerződésben az Önkormányzat érdekeinek képviselője hangsúlyosan megjelent (késedelmi kötbért, illetve jótállási biztosítás letétbe helyezését írták elő).

A közbeszerzési munkacsoport határozatai ellen a Közbeszerzési Döntőbizottsághoz panaszbejelentés nem érkezett.

---

<sup>2</sup> Szabadidőparki kivitelezés és csónakház építése

### 3. Az önkormányzati vagyon változásának elemzése, a vagyon változásának hatása az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyi helyzetére:

Az Önkormányzat vagyona (eszközeinek mérlegszerinti nettó értéke) a 2016-2018. időszakban a következők szerint alakult:

| Megnevezés                              | adatok ezer Ft-ban |                  |                  |               |
|---|--------------------|------------------|------------------|---------------|
|   | 2016               | 2017             | 2018             | 2018/2016 (%) |
| Immateriális javak                      | 7 459              | 6 265            | 9 143            | 123           |
| Tárgyi eszközök, ebből:                 | 4 041 873          | 3 852 248        | 4 477 546        | 111           |
| Befektetett pénzügyi eszközök           | 206 023            | 256 023          | 505 375          | 245           |
| <b>Befektetett eszközök összesen</b>    | <b>4 255 355</b>   | <b>4 114 536</b> | <b>4 992 064</b> | <b>117</b>    |
| Készletek                               | 540                | 447              | 399              | 79            |
| Pénzeszközök                            | 105 008            | 952 034          | 830 411          | 791           |
| Követelések                             | 9 639              | 10 058           | 40 234           | 414           |
| Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások | -131               | -2 762           | -2 107           | -             |
| <b>Eszközök összesen</b>                | <b>4 370 411</b>   | <b>5 074 313</b> | <b>5 861 001</b> | <b>134</b>    |

Forrás: Az Önkormányzat 2017, illetve 2018. évi költségvetési beszámolójának mérlege.

Amint a táblázat adataiból következik, a mérlegben kimutatott nettó eszközérték a 2016-2018. időszakban 34%-kal (1 409 millió Ft-tal) nőtt. A növekedést a tárgyi eszközök értékének 11%-os, illetve a befektetett pénzügyi eszközök 79%-os növekedése eredményezte.

A befektetett pénzügyi eszközök az önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő Városgazda Kft. tőkeemeléséhez kapcsolódnak. A 2017 és a 2018. években az Önkormányzat 250 millió Ft-tal emelte a Kft. törzstőkéjét).

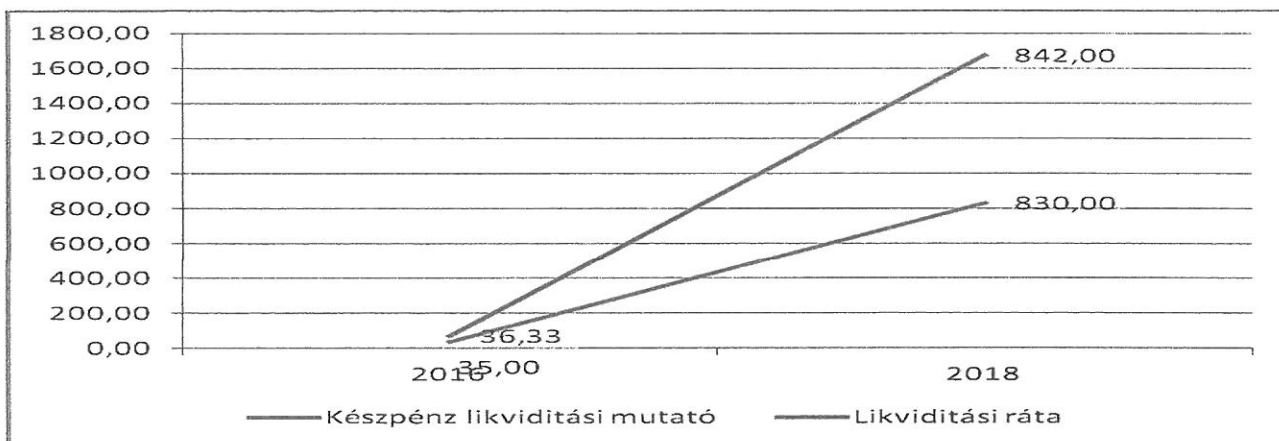
A pénzeszközállomány növekedése a központi költségvetés által a 2017. évben nyújtott fejlesztési célú, mintegy 808 millió Ft támogatással magyarázható. Az Önkormányzat 2018. december 31-ei időponttal 200 millió Ft lekötött betéttel és 13,7 millió Ft fizetési számlaegyenleggel rendelkezett. Ezen túlmenően a kincstár által vezetett (fejlesztési célra felhasználható) számla egyenlege 616,4 millió Ft volt.

Kötelezettségként a mérlegben 96,5 millió Ft került kimutatásra, ennek jelentős része (70,3 millió Ft) a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek összege (a Kardirex Kft. részére a 2019. és 2020 években teljesítendő, évi 33 millió Ft). A források állományát növelő passzív időbeli elhatárolás meghatározó része (808 millió Ft) a fejlesztési célú támogatásokhoz nyújtott előleg.

Összefoglalva, megállapítható, hogy az Önkormányzat likviditása rövid és hosszú távon egyaránt biztosított, a jelentős fejlesztési kiadások nem eredményezték a pénzügyi egyensúlyi helyzet megromlását. Amint az alábbi táblázat, illetve diagram adataiból következik, a likviditási mutatók mind a nominális érték, mind a tendencia vonatkozásában határozottan pozitív értéket mutatnak. A kedvező tendencia kialakulásában meghatározó szerepe volt a fejlesztési célú támogatásnak, illetve az ebből következő pénzeszköz állomány növekedésének

adatok millió Ft-ban

| Mutató megnevezése             | 2016. december 31. | 2018. december 31. |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|
| Pénzeszközök                   | 105                | 830                |
| Rövid lejáratú követelések     | 4                  | 12                 |
| Összesen                       | 109                | 842                |
| Rövid lejáratú kötelezettségek | 2                  | 2                  |
| Likviditási mutató (ráta)      | 302,0              | 774,0              |
| Készpénz likviditási mutató    | 229,3              | 530,0              |



- a likviditási mutató (ráta) amely kifejezi, hogy a forgóeszközök (pénzeszközök, rövid lejáratú követelések) fedezetet nyújtanak-e, illetve milyen mértékben nyújtanak fedezetet a rövid lejáratú kötelezettségek teljesítésére, a 2016. év végén 35,0, a 2018. év végén 842,0 értéket mutatott, ami azt jelenti, hogy rendelkezésre álló mobilizálható eszközök a rövid lejáratú kötelezettségek többszörösére nyújtanak fedezetet;
- a készpénz likviditási mutató (likviditási gyorsráta) a pénzeszközök, illetve a rövid lejáratú kötelezettségek arányát mutatja, kifejezi azt, hogy a rövid lejáratú kötelezettségekre a pénzeszközök milyen mértékben nyújtanak fedezetet. Ennek a mutatónak az értéke az előző mutatóhoz hasonlóan, mind értékét, mind tendenciáját tekintve pozitívan értékelhető (a 2016. év végén 36,33, a 2018. év végén 830,0).

A fenti mutatók alapján arra következtethetünk, hogy az Önkormányzat gazdálkodása kockázatokat nem tartalmaz, jelentős források, illetve eszközök állnak a rendelkezésre, ami biztosítékot nyújt az aktuális, illetve a jövőbeni kiegyensúlyozott, biztonságos gazdálkodásra, illetve fedezetet biztosít a jövőbeni fejlesztésekre is.

#### **4. A térítés nélküli átadások, a követelésről való lemondás szabályozottsága és gyakorlata.**

A 2018. évben térítésmentes vagyonátadásra nem került sor. A Képviselő-testület 161/2018. (X. 25.) számú határozata alapján 1,8 millió követelés törlésére került sor (öt évet meghaladó, felszámolás illetve kényszer törlesztés miatti adóhátralékok törlése).

#### **5. A folyamatba épített, utólagos és előzetes vezetői ellenőrzés (FEUVE) működésének értékelése a vagyongazdálkodás folyamatában**

Amint az ellenőrzés során megállapítottuk, az Önkormányzat vagyonával a 2018. évben felelősen gazdálkodtak. A vagyon változását eredményező döntéseket a jogosultsággal rendelkező testületek/személyek hozták meg.

A FEUVE működését a 2018. november és 2019. február havi banki és pénztári kifizetések tételes ellenőrzése útján értékeltük. Megállapítottuk, hogy utalványozásra, illetve pénzügyi teljesítésre kifizetésre a belső szabályzatban foglaltaknak megfelelően, kötelezettségvállalás és pénzügyi ellenjegyzés alapján került sor, az érvényesítést elvégezték. Hiányossággként állapítottuk meg, hogy a teljesítésigazolás nem volt teljes körű, illetve nem mindenben felelt meg az Áht. és az Ávr. előírásaiban és az Önkormányzat belső szabályzatában foglaltaknak. Előfordult a teljesítés igazolásának elmaradása (2018. november 7-i, 2019. február 6-i, 15-i pénztári kifizetések, 2018.



november 11-i, 2019. február 20-i banki kifizetések). Általános hiányosságként állapítottuk meg, hogy a belső szabályozásban foglaltakkal ellentérben, a teljesítés igazolásának időpontját nem tüntették fel.

#### ***6. Az Önkormányzat vagyongazdálkodásának szabályszerűségére vonatkozó belső és külső ellenőrzések megállapításainak, javaslatainak hasznosítása.***

Az ellenőrzött, illetve az azt megelőző időszakban az Önkormányzat vagyongazdálkodását külső ellenőrző szervek nem vizsgálták.

### **III. ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELES, JAVASLATOK**

A Képviselő-testület megalkotta a vagyonrendeletet, elfogadta a vagyon kezelésével kapcsolatos további rendeleteket és szabályzatokat. Az Önkormányzat az Nvtv. előírásainak megfelelően elkészítette a közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervet.

A 2018. évi költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott vagyon alátámasztására 2018. december 31-ei fordulónappal elvégezték az Önkormányzat, a Hivatal, valamint a Hivatalhoz integrált intézmények eszközeinek és forrásainak teljes körű leltározását. A leltározás során a leltározási és leltárkészítési szabályzatban foglaltak szerint jártak el. Leltárhiány, illetve leltártöbblet megállapítására nem került sor. A leltározást megelőzően elvégezték a feleslegessé vált, elhasználódott, használaton kívüli eszközök selejtezését. A pénzeszközök mérleg szerint állományát tételes leltárakkal (pénztárrovanccs, pénzügyi igazolások, kivonatok) támasztották alá. A leltárzáró jegyzőkönyv elkészítésére a zárszámadási rendelethez kapcsolódó időpontban kerül sor.

Az Önkormányzat a vagyon nyilvántartásának vezetéséről megfelelően gondoskodott.

A követeléseket részletező nyilvántartásokkal támasztották alá. Értékvesztést kizárólag a helyi adókkal kapcsolatos követelések esetében számoltak el. Éven túli követelésekkel nem rendelkeztek.

A 2018. évi 1 millió Ft-ot meghaladó értékű beruházási és felújítási kiadások tételes ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a hatályos jogszabályi előírásokat betartották, a döntéseket az arra jogosult testületek, illetve személyek hozták.

Az önkormányzati vagyon hasznosítása, gyarapítása során a jogszabály által előírt értékhatárt elérő vagy azt meghaladó értékű beszerzéseknél a szükséges közbeszerzési eljárást lefolytatták. A tételes ellenőrzés alkalmával megállapítottuk, hogy a hatályos Kbt., illetve a helyi közbeszerzési szabályzatban foglalt előírásokat betartották.

A mérlegben kimutatott nettó eszközérték a 2016-2018. időszakban 34%-kal nőtt. A növekedést a tárgyi eszközök értékének 11%-os, illetve a befektetett pénzügyi eszközök 791%-os növekedése eredményezte (a befektetett pénzügyi eszközök az önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő Városgazda Kft. tőkeemeléséhez kapcsolódnak). A pénzeszközállomány 830 millió Ft volt (tartalmazza a szabadidőpark és a csónakház építéséhez nyújtott pályázati támogatást).

Az Önkormányzat 2016, illetve 2018. évi mérlegének adataiból megállapítható, hogy a rövid és hosszú távú likviditás biztosított, a jelentős fejlesztési kiadások nem eredményezték a pénzügyi egyensúlyi helyzet megromlását. A likviditási mutatók mind a nominális érték, mind a tendencia vonatkozásában pozitív értéket mutatnak. A kedvező tendencia kialakulásában meghatározó szerepe volt a fejlesztési célú támogatásnak, illetve az ebből következő pénzeszköz állomány növekedésének.

Térítésmentes vagyonátadásra a 2018. évben nem került sor, követelések elengedése a Képviselő-testület határozata alapján, kizárólag helyi adók esetében fordult elő


Az ellenőrzött, illetve az azt megelőző időszakban az Önkormányzat vagyongazdálkodását külső ellenőrző szervek nem vizsgálták.

Összefoglalva megállapítható, hogy az Önkormányzat vagyonával a 2018. évben felelősen gazdálkodtak. A vagyongazdálkodás, a jelentős összegű fejlesztések nem eredményezték az Önkormányzat eladósodását, a fizetőképesség, a likviditás folyamatosan biztosítva volt. Likviditási kockázat sem rövid, sem hosszú távon nem áll fenn.

A folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés működését kettő havi pénzforgalom tételes ellenőrzése útján értékeltük. Megállapítottuk, hogy a teljesítésigazolás nem volt teljes körű, illetve annak időpontját a dokumentumokon nem tüntették fel.

Az ellenőrzés során megállapított hiányosságok felszámolására javasoljuk, hogy a teljesítés igazolása során az Áht., az Ávr és a belső szabályzatban foglaltaknak megfelelően járjanak el. Ezen túlmenően intézkedési terv készítését nem kezdeményezzük.

Bábolna, 2019. április 29.

  
.....  
**György Árpád**  
belső ellenőr

## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A 2019. április 15-30. időszakban került sor a vagyonnal való gazdálkodás ellenőrzésére Bábolna Város Önkormányzatánál.

Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbé tartozó valamennyi dokumentumot, okmányt, illetve az ellenőrzéshez szükséges információt az ellenőrzést végző belső ellenőr rendelkezésére bocsátottam.

Kijelentem továbbá, hogy az átadott, illetve bemutatott dokumentumok, adatok, információk a valóságnak megfelelnek, nem manipuláltak.

Jelen nyilatkozat kiadására a belső ellenőr kérésére került sor, a költségvetési szervek kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.). sz. Kormányrendelet 36. § előírásai alapján.

Bábolna, 2019. április 30.



**Kocsis Gábor**  
**Jegyző**



## ZÁRADÉK

**A jelentés egy példányát átvettem.** Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 42. § (2) bekezdése alapján **a kézhezvételtől számított 8 munkanapon belül észrevételt tehetek.** Tudomásul veszem, hogy az észrevételre biztosított határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek minősül.

Bábolna, 2019. április .....

.....  
**Dr. Horváth Klára**  
**Polgármester**



## TELJESÍTÉS IGAZOLÁS

Alulírott Kocsis Gábor, Bábolna Város jegyzője igazolom, hogy a KP/6940-1/2019. számú megbízólevélben foglalt belső ellenőrzési feladatokat György Árpád belső ellenőr hiánytalanul teljesítette.

Az MD5SA 7540515 számú számla kifizetésének jogosságát,összegaszerűségét, az abban foglalt feladatok teljesítését az Államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/ 2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 57. § (1) bekezdése előírásainak megfelelően igazolom.

Bábolna, 2019. április ....



Kocsis Gábor  
Jegyző