

Bocskay és Társa Bt.  
Veszprém

## Belső ellenőrzési jelentés

Kup Község Önkormányzata 2018. évi belső ellenőrzési terve 3. pontja alapján, az államháztartáson kívüli, vagy államháztartáson belüli szervezetnek, személynek vagyonkezelésbe, bérbe adott eszközök számviteli nyilvántartásáról.

<b>Belső ellenőrzési feladatok ellátásával megbízott társaság:</b>	<b>I.</b> Bocskay és Társa Bt. 8200 Veszprém, Jutasi u. 91. fsz. 3. 27268676-1-19 Kiss Mária belső ellenőrzési vezető regisztrációs szám: 5112998
<b>Az ellenőrzést végezte:</b>	Farkas Györgyi belső ellenőr regisztrációs szám: 5112983 Zéman Györgyi belső ellenőr regisztrációs szám: 5115277
<b>Megbízólevél száma:</b>	3/2018.
<b>Megbízólevél érvényessége:</b>	2018. március 19 – május 31.
<b>Ellenőrzött szerv, szervezeti egység:</b>	Kup Község Önkormányzata
<b>Jogszabályi felhatalmazás az ellenőrzésre:</b>	370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet
<b>Ellenőrzés típusa:</b>	Szabályszerűségi ellenőrzés, utóellenőrzés
<b>Ellenőrzés tárgya:</b>	vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos szerződések, számviteli elszámolások, leltárak, - bérleti szerződések, elszámolások.
<b>Ellenőrzés célja:</b>	annak megállapítása, hogy - államháztartáson kívüli szervezetnek 2013. január 01-ével vagyonkezelésbe adott eszközök bruttó értékének, értékcsökkenésének kivezetése szabályszerűen történt-e (átháramoltatott eszközök – Pápai Víz- és Csatornamű Zrt-től) - az értékcsökkenés éves elszámolása szabályszerűen történt-e 2013. január 01-ét követően a vagyonkezelő által közölt adatok alapján; hasonlóan az elvégzett

fejlesztések összegét is; amortizáció visszapótlási elszámolását szabályosan végezték-e; illetve a többletfejlesztéseket helyesen számolták-e el

- fordulónapon a közművagyonról a leltárt szabályosan készítették-e el (közműszolgáltató egyeztető levél)
- vagyongazdálkodói szerződések megkötésre kerültek-e, vagyonértékelés történt-e
- a bérbe adott eszközökre szerződést kötöttek-e; a bérleti díjak elszámolását szabályszerűen végezték-e.

**Ellenőrzött időszak:** 2013. január 01 – 2017. december 31.

**Ellenőrzés időpontja:** 2018. március 27 – 28.

**Ellenőrzés időszakában hivatalban lévő vezetők:** Hiér Judit polgármester  
Kissné Szántó Mária aljegyző

**Alkalmazott ellenőrzési módszerek, eljárások:** szerződések, számviteli elszámolások esetében azok tartalmának, számviteli és egyéb jogszabályoknak való megfelelés szabályszerűségi vizsgálatát kell elvégezni.

**Ellenőrzési jelentés elkészítésének határideje:** 2018. május 31.

#### **Részletes vizsgálati feladatok:**

- Átháramoltatott közművagyon átvételével kapcsolatos dokumentációk, államháztartáson kívüli szervezettől – Pápai Víz- és Csatornamű Zrt-től (víziközmű), államháztartáson belüli szervezettől – Önkormányzati társulástól (szennyvízközmű) átvétel számviteli elszámolásának vizsgálata.
- Átháramoltatott közművagyon vagyongazdálkodásba adásának dokumentumai, szabályos számviteli elszámolás. Állományba vételi összeg szabályos meghatározása és elszámolása 2013. január 01-én. Az értékcsökkenés évenkénti megállapítása a vagyongazdálkodó által közölt összegben történt-e meg 2013. január 01-ét követően.
- Az amortizáció visszapótlási kötelezettséget, az elvégzett fejlesztéseket a számviteli nyilvántartásban szabályosan vették-e figyelembe.
- Történt-e vagyonértékelés, azt szabályosan végezték-e és számolták-e el a könyvekben.
- A fordulónapi leltárakat szabályosan készítették-e el a közműszolgáltató által küldött egyeztető levél alapján.

- A bérbe adott eszközökre megfelelő tartalmú szerződéseket kötöttek-e; a bérleti díjakat szabályszerűen számolták-e el, és megfelelően számlázták-e.

### **Alkalmazott jogszabályok:**

- 4/2013.(I.11.) Kormányrendelet az államháztartás számviteléről
- 2011. évi CCIX. törvény (Vksztv.) a víziközmű szolgáltatásról

## **II.**

### **Részletes megállapítások**

- A 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet alapján a költségvetési szervnek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök között azon nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket kell kimutatnia, amelynek üzemeltetését az államháztartáson kívüli szervezetnek, személynek koncessziós szerződéssel adott át; vagy az államháztartáson kívüli szervezettel, személlyel vagyonkezelői szerződést kötöttek.
- A Vksztv. alapján az Önkormányzat a víziközmű vagyont térítésmentesen vette át a Pápai Víz- és Csatornamű Zrt-től (a továbbiakban: Vízű Zrt.) 2013. január 01-i hatállyal, a 2012. december 11-én megkötött egyetértési nyilatkozatban foglaltak alapján. Az egyetértési nyilatkozat melléklete tartalmazta a víziközmű vagyon tételes leltárát a rendszerfüggő és a rendszer független eszközökről.
- A témában 2016. évben végeztünk ellenőrzést, majd 2017. évben az előző évi ellenőrzésekre készített intézkedési tervekben foglaltak végrehajtásának ellenőrzésekor szintén ebben a témában vizsgáldtunk. 2018. évben utóellenőrzésre került sor, az előző évi hibák korrigálása, továbbá a vagyonkezelő által 2013 – 2017. évekre közölt változások elszámolása tárgyában.
- Az Önkormányzat 2013. évben az átháramoltatott víziközmű vagyont állományba vette, de a bekerülési érték meghatározásakor nem megfelelően jártak el. Az eszközök három települést érintettek, de a megbontáskor nem az Egyetértési nyilatkozatban közölt létszamarányokat vették figyelembe (Kup 33,2 %). Állományba vették a rendszer független eszközöket is, de azok továbbra is a Vízű Zrt tulajdonát képezik. Továbbá a jogszabállyal ellentétben a bekerülési értéket a 2012. december 31-i bruttó értéken vették figyelembe, míg értékcsökkenésként lekönyvelték a 2012. december 31-i halmozott értékcsökkenést. Szabályszerűen a bekerülési érték a 2012. december 31-i nettó érték, ez a 2013. január 01-i új bruttó érték. A vagyonkezelésbe adás számviteli elszámolását nem végezték el, és nem történt meg 2017. december 31-ig a bruttó érték korrekciója.
- Ezt követően a szabálytalanul megállapított bruttó érték alapján évente elszámolták az értékcsökkenést, azonban 2014. évtől nem a megváltozott számviteli szabályok alapján jártak el. Az értékcsökkenést költségként vették figyelembe, amit nem korrigáltak.
- A Vízű Zrt. 2018. február 27-i levelének mellékletében közölte a 2013 – 2017. években történt növekedéseket (felújítás, pótlás), selejtezéseket, értékcsökkenést és a 2017. december 31.-i záró nettó állományt. Ezen adatok szintén nem kerültek feldolgozásra 2017. évben.

- 2018. első félévében az eredeti bekerülési érték és az értékcsökkenés korrekcióját el kell végezni. A 2017. december 31-ig történt elszámolások tekintetében vissza kell állni a 2012. december 31-i állományra, és ezt követően a szabályosan meghatározott bruttó értéken kell az eszközöket felvenni a könyvekbe az ingatlanok közé. Ezt követően el kell végezni az átvezetést a vagyonkezelésbe adott eszközök közé. A helyes bekerülési értéket kell módosítani a Vízmű Zrt. által megadott értékkel, és az értékcsökkenést a vagyonkezelő által közölt évenkénti megbontásban kell lekönyvelni (vagyonváltozással szemben).
- A vagyonkezelő kötelezettsége a kezelt vagyon amortizációjának erejéig a visszapótlás, az ezen felüli beruházás az Önkormányzat kötelezettsége. A vagyonkezelő nem közölte a díjbevételeiben megtérülő amortizáció összegét.
- A Vízmű Zrt. 2017. december 30-án megküldte az új vagyonkezelői szerződést az Önkormányzat részére. Ebben vállalja, hogy a jövőben a tárgyévet követő év január 30-ig információt szolgáltat a vagyon változásáról.

### **III.**

#### **Vezetői összefoglaló (Következtetések)**

- Kup Község Önkormányzata a Vízmű Zrt-től a 2013. január 01-én átháramoltatott víziközmű vagyont állományba vette, de nem a jogszabály előírásai alapján meghatározott bekerülési értéken, valamint nem történt meg az eszközök megfelelő arányú szétosztása az érintett települések között. A korrekciót 2017. december 31-ig nem végezték el.
- A nem szabályszerűen meghatározott bruttó érték alapján számolták el az értékcsökkenést, azonban 2014. évtől nem a számviteli szabályoknak megfelelően. A vagyon nem került átvezetésre a vagyonkezelésbe adott eszközök állományába.
- A vagyonkezelő által 2018. február 27-én megküldött tájékoztató tartalmazta a 2013 – 2017. években történt vagyonváltozást (pótlás, felújítás, selejtezés bruttó értéke, elszámolt értékcsökkenés). Nem közölték azonban a díjban megtérült amortizáció összegét.
- A vagyonkezelő 2017. december 30-i dátummal megküldte az Önkormányzat részére az új vagyonkezelési szerződést, megfelelő tartalommal.

#### **Javaslat a Polgármester és az Aljegyző részére:**

- Javasoljuk 2018. első félévében a szabálytalanul állományba vett eszközök bekerülési értékének és az értékcsökkenésnek a korrekcióját elvégezni (az eszközök Egyetértési nyilatkozatban meghatározott aránya; csak a rendszerfüggő eszközök vehetők figyelembe; a 2012. december 31-i nettó érték a 2013. január 01-i új bruttó érték;

előzőeknek megfelelően az értékcsökkenés összegének meghatározása és szabályszerű elszámolása).

- Javasoljuk ezt követően a 2013 – 2017. években történt vagyonváltozások számviteli elszámolását 2018. év első félévében. Javasoljuk továbbá pótlólag bekérni a Vízmű Zrt.-től a díjban megtérült amortizáció összegét 2013 – 2017. évekre. Az amortizáción felüli beruházási összeg kötelezettséggént számolandó el a vagyonkezelő felé. Amennyiben a pótlás, felújítás összege nem éri el az amortizáció összegét, azt az Önkormányzat követelésként írja elő a vagyonkezelővel szemben.

Veszprém, 2018. április 27.

.....  
belső ellenőrzési vezető

.....  
belső ellenőr

.....  
belső ellenőr

## Megismerési záradék

Kup Község Önkormányzata 2018. évi belső ellenőrzési terve 3. pontjáról készült jelentést a 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 42. § (1) bekezdés előírásai szerint átvettem, megismertem.

A jelentéssel kapcsolatban a 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 42. § (2) bekezdése alapján a kézhezvételtől számított 8 munkanapon belül észrevételt tehetek.

Tudomásul veszem, hogy a határidő elmulasztása a jelentéstervezettel való egyetértést jelent.

Kup, 2018. *október 10* .....

*[Signature]*  
.....  
polgármester: 

*[Signature]*  
.....  
aljegyző