

# **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**Köveskál Község Önkormányzat**  
szabályszerűségi ellenőrzésének tapasztalatairól

**Köveskál, 2021. december hó**

A cél ellenőrzése tárgyú, az **2021 éves ellenőrzési munkatervben szereplő** ellenőrzési programban foglaltaknak megfelelően elvégzett ellenőrzés részletes tapasztalatairól.

A **cél ellenőrzése** típusú ellenőrzés lefolytatására a **Köveskál Község Önkormányzata** (8274 Köveskál Fő utca 10.) került sor 2021 01-08 hónapokra vonatkozóan.

**Az ellenőrzés időszakában az alábbi vezető volt hivatalban:**

Györffy Szabolcs Zoltán	polgármester
Dr Szabó Tímea	jegyző

**Vizsgálat célja** Annak vizsgálata, hogy a tárgyeszközök kezelése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a tárgyi eszközök állományának, összetételének, használhatóságának és korszerűségének ellenőrzése, kapcsolódó nyilvántartások megfelelősége biztosított-e.

A helyszíni ellenőrzés 2021. december 02-én kezdődött és 2021. december 23-én fejeződött be, összesen 10 ellenőri munkanap felhasználásával.

Az ellenőrzés során alkalmazott **ellenőrzési módszerek és eljárások** a következők voltak: interjú, szabályzatok, bizonylatok áttekintése.

**Vonatkozó jogi háttér:**

- Az államháztartásról szóló **2011. évi CXCV. Törvény** (Áht)
- a Számvitelről szóló **2000 évi C. törvény** (Szt.)
- Az államháztartás számviteléről szóló **4/2013. (XII.31.) kormányrendelet**
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló **370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletre**
- **368/2011. (XII.31) Kormány rendelet** az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
- **2011. évi CLXXXIX. törvény** Magyarország helyi önkormányzatairól
- **368/2011. (XII.31) Kormány rendelet** az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról

**Az ellenőrzést végezte:** Kövessiné Müller Katalin belső ellenőr  
Nyilvántartási szám: 5117028

---

*Kövessiné Müller Katalin belső ellenőr*  
*Nyilvántartási szám: 5117028*  
*8300 Tapolca, Fazekas utca 54.*  
*Tel/Fax. 87/322-085*

## MEGÁLLAPÍTÁSOK

### I Vagyongazdálkodás szabályozása

Köveskál Község Önkormányzata 10/2004. (VII. 16.) önkormányzati rendeletében szabályozta az önkormányzat vagyonáról és a vagyonhasznosítás szabályairól. utolsó módosítással 2/2020. (I. 24.) önkormányzati rendelettel 2020. január 24. hatályos A rendeletben rögzítették annak hatályát, az önkormányzat vagyonát, a tulajdonjog átruházásának szabályait, a vagyon hasznosításának rendjét.

### II Vagyonnyilvántartás ellenőrzése

#### 1, Vagyongazdálkodás, kapcsolódó analitikák ellenőrzése

*az 1991 évi XXXIII törvény 42. § alapján Az önkormányzat a vagyonát jogszabályban\* meghatározott módon köteles nyilvántartani, értékelni és teljesíteni az előírt adatszolgáltatást.*

*a 147/1992. (XI.6.) kormányrendelet 1. § (1)\* alapján Az önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanvagyonról az e rendelet 1-5. számú melléklete szerinti ingatlanvagyon-katasztert (a továbbiakban: katasztert) kell felfektetni és folyamatosan vezetni.*

*(2)\* A kataszter ingatlan adatlapjának, valamint a földre, az épületre, a közműre és az egyéb építményre vonatkozó betétlapjainak az adatai meg kell hogy egyezzenek a fővárosi és megyei kormányhivatal ingatlanügyi hatóságaként eljáró járási (fővárosi kerületi) hivatal (a továbbiakban járási hivatal) ingatlan-nyilvántartásának azonos tartalmú adataival, illetve a közmű üzemeltetőjének nyilvántartásával.*

*(3) A kataszter elkülönítetten tartalmazza - törzsvagyon és egyéb vagyon szerinti bontásban - az ingatlanra vonatkozó főbb adatokat, továbbá, ha rendelkezésre áll, az ingatlan számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékét, értékbecslés esetén a becsült értékét.*

Az immateriális javakról és tárgyi eszközökről (az ingatlanokról külön) az analitikák egyedi nyilvántartó lapon számítógépes programon vezetik.

A főkönyvi könyvelést 2021. évben naprakészen vezették. Az egyedi nyilvántartó lapok, az ingatlanok analitikájának vezetését biztosító program és a könyvelési program között nem megoldott az adatok áttöltése, így a tárgyi eszközökhöz kapcsolódó mozgások párhuzamos rögzítésére van szükség.

Az Áht. 91. §. értelmében a zárszámadásnak tartalmaznia kell a vagyonkimutatást. Az Áhsz. 44/A §. kimondja, hogy a vagyonkimutatás legalább a római számmal jelzett eszköz-, és forráscsoportonkénti tagolásban tartalmazza az önkormányzat vagyonát törzsvagyon (forgalomképtelen, korlátozottan forgalomképes) és üzleti vagyon bontásban. Az önkormányzati rendelet tartalmaz vagyonkimutatást, a fenti feltételek betartása mellett.

A számviteli politika értelmében az immateriális javakat és tárgyi eszközöket érintő mennyiségi növekedés esetén bizonylatot kell kiállítani, üzembe helyezési eljárás nélkül használatba vehető eszközök esetén állománynövekedési bizonylatot, üzembe helyezési eljárás alá vont eszköznél üzembe helyezési okmányt kell kiállítani. A vizsgált időszakban az szűrőpróba szerűen kiválasztásra került azon ingatlanok tárgyeszköz kartonja, melyeket bérbe adnak. Az üzembe helyezés minden esetben üzembe helyezési okmány alapján történt meg, az értékek az alap

*Kövessiné Müller Katalin belső ellenőr*

*Nyilvántartási szám: 5117028*

*8300 Tapolca, Fazekas utca 54.*

*Tel/Fax. 87/322-085*

számviteli dokumentációknak megfelelnek, besorolások során figyelembe vették a vonatkozó törvényi előírásokat. Az ingatlanokon a felújítási munkálatok értéknövelő beruházásként aktiválva lettek, amortizációs kulcs a törvényi előírásoknak megfelelően lett megállapítva.

Az immateriális javak, tárgyi eszközök, üzemeltetésre átadott eszközök értékcsökkenésének elszámolása negyedévente az értékelési szabályzatban meghatározott leírási kulcsokkal elszámolásra került. Az értékcsökkenés mértékének a meghatározása az egyedi nyilvántartó lapokon, ingatlanok esetében a KATAVIN programban történt és az alapján került rögzítésre a főkönyvben.

Köveskál Község Önkormányzat számviteli nyilvántartásában 4/20130 (I.11.) 8. számú melléklet előírtaknak megfelelően, a főkönyvi nyilvántartásból ki tűnik a törzsvagyon, ezen belül a forgalomképtelen és a korlátozottan forgalomképtelen vagyon értéke.

Köveskál Község Önkormányzata az önkormányzatok tulajdonában levő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XI.6.) kormányrendelet előírásai alapján az önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanvagyonról az e rendelet 1-5. számú melléklete szerinti ingatlanvagyon-katasztert felfektette, és folyamatosan vezeti.

A vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanok bruttó értéke meg egyezik a számviteli nyilvántartások adataival.

### **III. Ingatlan bérbeadás ellenőrzése**

Köveskál Község Önkormányzata szabad kapacitású ingatlanjait bérbeadás útján hasznosítja. A bérbeadásokról elkészítették az Önkormányzati képviselő testületi döntésnek megfelelően a bérleti szerződést. A szerződés részletesen tartalmazza a bérbeadás időtartamát, bérleti díjat, bérlő és bérbeadó kötelezettségeit.

Az ellenőrzés során szűrőpróba szerűen ellenőrzésre kerültek a bérleti szerződések alapján kiállított számlák adat tartama. A számlák a szerződésnek megfelelő összegben tartalmazzák a bérleti díjat, valamint a közüzemi díjakat.

### **IV. Számla kiállítás szabályszerűségének ellenőrzése**

Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény szabályozza a számla kötelező adattartalmát:

#### ***Számla adattartalma***

**169. §\*** *A számla kötelező adattartalma a következő:*

- a) a számla kibocsátásának kelte;*
- b) a számla sorszáma, amely a számlát kétséget kizáróan azonosítja;*
- c) a termék értékesítőjének, szolgáltatás nyújtójának adószáma, amely alatt a termék értékesítését, szolgáltatás nyújtását teljesítette;*

---

*Kövessiné Müller Katalin belső ellenőr  
Nyilvántartási szám: 5117028  
8300 Tapolca, Fazekas utca 54.  
Tel/Fax. 87/322-085*

- d) a termék beszerzőjének, szolgáltatás igénybe vevőjének
- da) adószáma, amely alatt mint adófizetésre kötelezettnek a termék értékesítését, szolgáltatás nyújtását teljesítették, vagy
- db) adószáma, amely alatt a 89. §-ban meghatározott termékértékesítést részére teljesítették, vagy
- dc)\* adószámának vagy csoportos általános forgalmiadó-alanyiség esetén csoportazonosító számának első nyolc számjegye, amely alatt, mint belföldön nyilvántartásba vett adóalany részére a termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást teljesítették, feltéve, hogy a termék értékesítője, szolgáltatás nyújtója gazdasági céllal belföldön telepedett le, gazdasági célú letelepedés hiányában pedig lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye van belföldön;
- e) a termék értékesítőjének, szolgáltatás nyújtójának, valamint a termék beszerzőjének, szolgáltatás igénybevevőjének neve és címe;
- f)\* az értékesített termék megnevezése, annak jelölésére - a számlakibocsátásra kötelezett választása alapján - az e törvényben alkalmazott vtsz., továbbá mennyisége vagy a nyújtott szolgáltatás megnevezése, annak jelölésére - a számlakibocsátásra kötelezett választása alapján - az e törvényben alkalmazott TESZOR'15, továbbá mennyisége, feltéve, hogy az természetes mértékegységben kifejezhető;
- g) a 163. § (1) bekezdés a) és b) pontjában említett időpont, ha az eltér a számla kibocsátásának keltétől;
- h) a „pénzforgalmi elszámolás” kifejezés, a XIII/A. fejezetben meghatározott különös szabályok szerinti adózás alkalmazása esetében;
- i) az adó alapja, továbbá az értékesített termék adó nélküli egységára vagy a nyújtott szolgáltatás adó nélküli egységára, ha az természetes mértékegységben kifejezhető, valamint az alkalmazott árengedmény, feltéve, hogy azt az egységár nem tartalmazza;
- j) az alkalmazott adó mértéke;
- k) az áthárított adó, kivéve, ha annak feltüntetését e törvény kizárja;
- l) az „önszámlázás” kifejezés, ha a számlát a terméket beszerző vagy a szolgáltatást igénybevevő állítja ki;
- m) adómentesség esetében jogszabályi vagy a Héa-irányelv vonatkozó rendelkezéseire történő hivatkozás vagy bármely más, de egyértelmű utalás arra, hogy a termék értékesítése, szolgáltatás nyújtása mentes az adó alól;
- n) a „fordított adózás” kifejezés, ha adófizetésre a termék beszerzője, szolgáltatás igénybevevője kötelezett;

o) új közlekedési eszköz 89. §-ban meghatározott értékesítése esetében az új közlekedési eszközre vonatkozó, a 259. § 25. pontjában meghatározott adatok;

p) a „különbözet szerinti szabályozás - utazási irodák” kifejezés, a XV. fejezetben meghatározott különös szabályok szerinti utazásszervezési szolgáltatás nyújtása esetében;

q) a „különbözet szerinti szabályozás - használt cikkek” vagy a „különbözet szerinti szabályozás - műalkotások”, vagy a „különbözet szerinti szabályozás - gyűjteménydarabok és régiségek” kifejezések közül a megfelelő kifejezés, a XVI. fejezetben meghatározott különös szabályok szerinti használt ingóság, műalkotás, gyűjteménydarab vagy régiség értékesítése esetében;

r) pénzügyi képviselő alkalmazása esetében a pénzügyi képviselő neve, címe és adószáma.

### **Számlával egy tekintet alá eső okirat minimális adattartalma**

**170. § (1)** A 168. § (2) bekezdésében említett okirat kötelező adattartalma a következő:

a) az okirat kibocsátásának kelte;

b) az okirat sorszáma, amely az okiratot kétséget kizáróan azonosítja;

c) hivatkozás arra a számlára, amelynek adattartalmát az okirat módosítja;

d)\*

e) a számla adatának megnevezése, amelyet a módosítás érint, valamint a módosítás természete, illetőleg annak számszerű hatása, ha ilyen van.

(2)\* A számlával egy tekintet alá eső okiratra egyebekben e törvénynek a számlára vonatkozó rendelkezéseit kell megfelelően alkalmazni azzal, hogy a 163. §-ban említett ésszerű időt a módosításra [(1) bekezdés e) pontja] jogalapot teremtő tény, egyéb körülmény bekövetkeztétől kell számítani.

### **Számla adattartalmára vonatkozó egyéb szabályok**

**171. §\*** A gyűjtőszámlában az összes számlakibocsátásra jogalapot teremtő ügyletet tételesen, egymástól elkülönítve úgy kell feltüntetni, hogy az egyes ügyletek adóalapjai - a 169. § j) és m) pontja szerinti csoportosításban - összesítetten szerepeljenek.

**172. §\*** A számlán az áthárított adót [169. § k) pontja] - a 80. § szerint meghatározott árfolyam alkalmazásával - forintban kifejezve abban az esetben is fel kell tüntetni, ha az egyéb adatok külföldi pénznemben kifejezettek.

A Köveskál Község Önkormányzata által kiállított ingatlan bérbeadáshoz kapcsolódó számlák tartalmazzák a kötelezően előírt tartalmi elemeket:

- számla kibocsátás kelte
- számla sorszáma, amely a számlát egyértelműen azonosítja
- számlakiállító neve, címe, adószáma
- vevő neve, címe
- belföldi adóalany esetén a vevő adószáma (a magánszemélynél nincs adószám!)
- értékesített termék/szolgáltatás megnevezése
- értékesített termék/szolgáltatás mennyisége
- értékesített termék/szolgáltatás nettó egységára (adó nélküli értéke)
- számla nettó értéke (adó nélküli értéke)
- az ÁFA százaléka és értéke

## V. ÖSSZEGZÉS

Köveskál Község Önkormányzata 10/2004. (VII. 16.) önkormányzati rendeletében szabályozta az önkormányzat vagyonáról és a vagyonhasznosítás szabályairól. utolsó módosítással 2/2020. (I. 24.) önkormányzati rendelettel 2020. január 24. hatályos A rendeletben rögzítették annak hatályát, az önkormányzat vagyonát, a tulajdonjog átruházásának szabályait, a vagyon hasznosításának rendjét.


Köveskál Község Önkormányzata szabad kapacitású ingatlanjait bérbeadás útján hasznosítja. A bérbeadásokról elkészítették az Önkormányzati képviselő testületi döntésnek megfelelően a bérleti szerződést. A szerződés részletesen tartalmazza a bérbeadás időtartamát, bérleti díjat, bérlő és bérbeadó kötelezettségeit.

Az ellenőrzés során szűrópróba szerűen ellenőrzésre kerültek a bérleti szerződések alapján kiállított számlák adat tartama. A számlák a szerződésnek megfelelő összegben tartalmazzák a bérleti díjat, valamint a közüzemi díjakat.

A Köveskál Község Önkormányzata által kiállított ingatlan bérbeadáshoz kapcsolódó számlák tartalmazzák a jogszabályok által előírt kötelezően előírt tartalmi elemeket.

## VI. A megállapításokhoz kapcsolódó főbb javaslatok:

- Belső ellenőrzés javaslatot nem fogalmaz meg

  
.....  
Kővessiné Müller Katalin belső ellenőr  
Nyilvántartási szám:5117028

---

*Kővessiné Müller Katalin belső ellenőr  
Nyilvántartási szám:5117028  
8300 Tapolca, Fazekas utca 54.  
Tel/Fax. 87/322-085*

## Záradék

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletre 42.§ (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének, egyben tudomásul veszem, hogy a határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni

- észrevételt nem kívánok tenni\*.

Köveskál, 2021. ....

.....  
Györfly Szabolcs Zoltán  
Polgármester



.....  
Dr Szabó Tímea  
Jegyző



## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott Dr Szabó Tímea jegyző igazolom, hogy a 2021. december 09-december 23. között lefolytatott szabályszerűségi ellenőrzéshez, az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbé tartozó okmányokat, dokumentumokat, illetve információkat hiánytalanul a belső ellenőr rendelkezésére bocsátottam.

Kijelentem továbbá, hogy ezek a dokumentumok, okmányok, információk megbízható, teljes körű információkat tartalmaznak.

Köveskál, 2021. ....

.....  
Dr Szabó Tímea  
jegyző



Kövessiné Müller Katalin belső ellenőr  
Nyilvántartási szám: 5117028  
8300 Tapolca, Fazekas utca 54.  
Tel/Fax. 87/322-085