

Egyszerű többség

ELŐTERJESZTÉS
Dombóvár Város Önkormányzata Képviselő-testületének
2011. június 30-i rendes ülésére

Tárgy: Intézkedési terv a vagyongazdálkodás ellenőrzése tárgyban tett jelentésben megfogalmazott javaslatokra, vagyonkezelő program fejlesztése

Előterjesztő: Szabó Loránd polgármester

Készítette: Önkormányzati és Szervezési Iroda

Tárgyalta: Városgazdálkodási Bizottság
Pénzügyi Bizottság

Tanácskozási joggal meghívott: -

Költségvetési, pénzügyi-gazdálkodási szempontból ellenőrizte:
Kovács Gyula, Városgazdálkodási Iroda vezetője

Törvényességi szempontból ellenőrizte:
dr. Gábor Ferenc jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

A 2010. évre vonatkozó belső ellenőrzési jelentésben már tájékoztatást kapott a Képviselő-testület arról, hogy a Belső ellenőrzési csoport vizsgálta a 2008-2009 évekre vonatkozó vagyongazdálkodási feladatok ellátását a Polgármesteri Hivatal tekintetében, amely kapcsolódott az új vagyonrendelet előkészítéséhez is. Az ellenőrzés annak megállapítására irányult, hogy az önkormányzat vagyonával való gazdálkodás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e. Az ellenőrzés két részből állt, az első részben a szabályozottság került górcső alá, míg a második rész a vagyongazdálkodás gyakorlati alkalmazására terjedt ki, a jelentés az előterjesztés mellékletét képezi (a jelentésben tett utalások még a régi vagyonrendeletre vonatkoznak).

A helyi önkormányzatokról szóló törvény szerint a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz meg a jegyző és a polgármester részére, melyeket indokolt esetben a képviselő-testület soron következő ülésére lehet előterjeszteni.

Ahogy az ellenőrzési jelentésben is olvasható, a Polgármesteri Hivatal szerepe jelentős és meghatározó a Hivatal szerepe az önkormányzati vagyongazdálkodásban, így indokoltnak tartom a testület tájékoztatását a jelentésről, és az észrevételekre vonatkozó intézkedésekről.

Az önkormányzat szűkös forrásai ismertek, a hatékony vagyongazdálkodás jelenthet valamennyire kitörési pontot és tartalékot. A hivatal átszervezésének egyik fontos hozománya, hogy nagyobb figyelem tud jutni erre a területre, így jobban átlátható a vagyongazdálkodás egésze, a rendszertani összefüggések, a vagyongazdálkodás és a költségvetési gazdálkodás kapcsolódási pontjai. Az e területre vonatkozó munkaerő gazdálkodással és feladatellátással az a cél, hogy az e területtel foglalkozók ismerjék az élenjáró gyakorlatokat, és aktualizált ismeretek birtokában képesek legyenek a helyi vagyongazdálkodásban a magas színvonalú és hatékony döntés-előkészítő, illetve döntéshozó tevékenység végzésére (pl. a helyi sajátosságoknak leginkább megfelelő vagyonhasznosítási döntések körében, vagy a vagyonkezelés és vagyonhasznosítás szervezeti formájának megválasztásával összefüggésben).

A munkát megfelelően támogatja a 2007-ben beszerzett KATAWIN program, amelynek web-alapúvá történő fejlesztése indokolt. A beszerezhető e-kataszteri változat előrelépést jelentene a korábbi változathoz képest, hatékonyabb hivatali munkát tenne lehetővé (a mostani szoftver nem teszi lehetővé, hogy egyszerre több felhasználó használja, korlátozottak a keresési lehetőségek stb.). Előzetes érdeklődésünkre az új szoftver beszerzése körülbelül nettó 500.000,-Ft lenne, a nemrégiben megvásárolt földhivatali térképi állomány beintegrálása további nettó 200.000,-Ft kiadással járna, a rendszer így tudna teljes térinformatikai programként működni. Javasolt 900.000,-Ft biztosítása az általános tartalék keret terhére, melyből 1.750.000,-Ft felszabadult, mivel Német Kisebbségi Önkormányzat kisbusz beszerzése

érdekében beadott pályázata nem járt sikerrel, így ahhoz nem szükséges az önrész biztosítása.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az alábbi határozati javaslat elfogadására.

Határozati javaslat

1. Dombóvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a vagyongazdálkodás ellenőrzésről készült belső ellenőrzési jelentésben foglaltakat megismerte, és tudomásul veszi a jelentésben tett megállapításokra vonatkozó intézkedési tervet.
2. A Képviselő-testület egyetért a Polgármesteri Hivatal használatában lévő KATAWIN ingatlanvagyon-kezelő program e-kataszteri és a földhivatali térképi állomány integrálásával térinformatikai rendszerré történő fejlesztésével, a beszerzéshez az önkormányzat 2011. évi költségvetéséről szóló 12/2011. (III. 4.) önkormányzati rendelet általános tartaléka terhére 900.000,- Ft-ot biztosít.

Határidő: 2011. augusztus 31.

Felelős: Jegyző

Végrehajtásért felelős: Önkormányzati és Szervezési Iroda

Dombóvár, 2011. június 15.

Szabó Loránd
polgármester

Intézkedési terv a vagyongazdálkodás ellenőrzése tárgyban tett jelentésben megfogalmazott javaslatokra

A. Szabályozottságra vonatkozó javaslatok:

1. A vagyonrendelet aktualizálása és kiegészítése:

- a. A vagyonrendelet mellékletei (forgalomképtelen és korlátozottan forgalomképes vagyon) egyaránt tartalmazzák az ingó és ingatlan vagyontárgyakat.**

Végrehajtás: A korábbi mellékletek felülvizsgálata az ingatlanokra és művészeti alkotásokra kiterjedően megtörtént az új vagyonrendeletben, a forgalomképes ingatlanokat a rendelet függeléke tartalmazza, amely folyamatosan aktualizálásra kerül. A teljes körűség érdekében megkeressük az intézményeket az ingó vagyontárgyról való pontos adatszolgáltatás érdekében. Az aktualizált mellékleteket tartalmazó rendeletmódosítás előkészítésre kerül a képviselő-testület elé történő betérjesztés céljából.

Határidő: folyamatos, illetve 2011. augusztus 31.

Felelős: Önkormányzati és Szervezési Iroda

Végrehajtásért felelős: Teufel Judit vagyongazdálkodási ügyintéző

- b. A vagyonrendelet mellékleteinek aktualizálása.**

Végrehajtás: A vagyongazdálkodás folyamatára vonatkozó belső szabályozásnak része lesz, hogy milyen időközönként kell előkészíteni a rendelet módosítását a mellékleteket illetően.

Határidő: folyamatos, illetve 2011. augusztus 31.

Felelős: Önkormányzati és Szervezési Iroda, Városgazdálkodási Iroda

Végrehajtásért felelős: Teufel Judit vagyongazdálkodási ügyintéző

- c. A vagyontárgyak minősítése és átsorolása eseteinek (ingatlan, ingó tárgyakra vonatkozó értékesítés, csere, stb.) a vagyonrendeletben való szabályozása.**

Végrehajtás: Az új vagyonrendelet tartalmaz rendelkezést a vagyontárgyak minősítéséről, a Hivatalon belüli részletszabályokra a vagyongazdálkodás folyamatára vonatkozó belső szabályozás fog kitérni.

- d. Az önkormányzat tulajdonában lévő gazdasági társaságokban a tulajdonosi jogok gyakorlásával kapcsolatos feladatok, hatáskörök vagyonrendeletben való szabályozása.**

Végrehajtás: Az új vagyrendelet tartalmazza az erre vonatkozó rendelkezéseket.

- e. Az üzemeltetésre átadott eszközökkel kapcsolatos szabályozás a vagyrendeletben.**

Végrehajtás: A rendeletmódosítás erre vonatkozóan előkészítésre kerül.

Határidő: 2011. augusztus 31.

Felelős: Önkormányzati és Szervezési Iroda

Végrehajtásért felelős: Teufel Judit vagyongazdálkodási ügyintéző

- f. A vagyrendelet és az önkormányzati lakásrendelet közötti összhang megteremtése.**

Végrehajtás: A rendeletmódosítás erre vonatkozóan előkészítésre kerül.

Határidő: 2011. augusztus 31.

Felelős: Önkormányzati és Szervezési Iroda

Végrehajtásért felelős: Teufel Judit vagyongazdálkodási ügyintéző

2. Az egyéb szabályzatok aktualizálása és kiegészítése:

- a. A szabályzatokat a szervezeti átalakulásoknak megfelelő aktualizálni kell**

Végrehajtás: A szabályzatok aktualizálása folyamatos.

Határidő: folyamatos

Felelős: Városgazdálkodási Iroda

Végrehajtásért felelős: Kovács Gyula irodavezető

- b. A számlarend módosítása a vagyongazdálkodás nyilvántartására vonatkozó részben.**

Végrehajtás: Megtörtént.

- c. Az Eszközök és források értékelési szabályzatában az aktuális jogszabályváltozások és a személyi változások követése.**

Határidő: folyamatos

Felelős: Városgazdálkodási Iroda

Végrehajtásért felelős: Kovács Gyula irodavezető

- d. Leltározási, leltárkészítési szabályzat kiegészítése az üzemeltetésre átadott vagyon leltározásával.**

Határidő: 2011. május 25.

Felelős: Városgazdálkodási Iroda

Végrehajtásért felelős: Múth Ágnes pénzügyi ügyintéző

Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzat átdolgozása az önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodás szabályairól szóló rendeletnek megfelelően.

Határidő: 2011. május 25., illetve a vagyonrendelet erre vonatkozó módosítását követően 30 nappal

Felelős: Városgazdálkodási Iroda

Végrehajtásért felelős: Kovács Gyula irodavezető

- e. A vagyongazdálkodás folyamatára vonatkozó belső szabályozás.**

Végrehajtás: A szabályozás elkészítése.

Határidő: 2011. július 31.

Felelős: Városgazdálkodási Iroda, Önkormányzati és Szervezési Iroda

Végrehajtásért felelős: dr. Farkas-Szabó András irodavezető

B. Gyakorlatra vonatkozó javaslatok:

- 1. A vagyonkimutatásnak meg kell felelni az Áhsz. 44/A § (2) bekezdésében foglaltaknak. Az üzemeltetésre átadott eszközöket is meg kell osztani törzsvagyonra és egyéb vagyonra.**

Határidő: folyamatos

Felelős: Városgazdálkodási Iroda, Önkormányzati és Szervezési Iroda

Végrehajtásért felelős: a vagyonkimutatás elkészítésért felelős ügyintéző

- 2. A tartósan adott kölcsönökből a következő év törlesztési kötelezettségét az egyéb követelések mérlegsorára kell átvezetni.**

Határidő: folyamatos

Felelős: Városgazdálkodási Iroda

Végrehajtásért felelős: Kovács Gyula irodavezető

- 3. Az értékvesztés elszámolásának ki kell terjednie az egyéb követelésekre is!**

Határidő: folyamatos

Felelős: Városgazdálkodási Iroda

Végrehajtásért felelős: Kovács Gyula irodavezető

4. A kintlévőségek, kölcsönök behajtása folyamatos legyen.

Végrehajtás: Az új vagyonrendelet részleteiben szabályozza a követelések kezelését.

Határidő: folyamatos

Felelős: Városgazdálkodási Iroda

Végrehajtásért felelős: Kovács Gyula irodavezető

5. Az önkormányzat tartsa be az Ötv. 80. § (3) bekezdését, mely szerint a vállalkozásokban felelősséget csak a vagyoni hozzájárulás mértékéig vállaljon!

Az önkormányzatnak csak olyan gazdasági társaságokban van tulajdona, amelyben felelőssége korlátozott (csak az üzletrésze erejéig felel a cég tartozásaiért).

6. A vagyontárgyak minősítésére vonatkozó vagyonrendeleti előírás alkalmazása.

Határidő: folyamatos

Felelős: Városgazdálkodási Iroda, Önkormányzati és Szervezési Iroda

Végrehajtásért felelős: Teufel Judit vagyongazdálkodási ügyintéző, Kovács Gyula irodavezető

7. Kis értékű tárgyi eszközök leltározása a szabályzatban előírt időközönként.

Határidő: folyamatos

Felelős: Városgazdálkodási Iroda

Végrehajtásért felelős: leltározásért felelős ügyintéző

8. Az önkormányzat tulajdonába kerülő vagyontárgy besorolása a tulajdonba vétellel egyidejűleg.

Határidő: folyamatos

Felelős: Városgazdálkodási Iroda, Önkormányzati és Szervezési Iroda

Végrehajtásért felelős: Teufel Judit vagyongazdálkodási ügyintéző

9. Meglévő tárgyi eszköz helyett csak akkor szerezhető be új tárgyi eszköz, ha a meglévő tárgyi eszköz nulláig leíródott, vagy megsemmisült, továbbá ha rendeltetésszerű használatra alkalmatlanná vált, elavult, vagy üzemeltetése gazdaságtalan.

Határidő: folyamatos

Felelős: Városgazdálkodási Iroda, Önkormányzati és Szervezési Iroda
Végrehajtásért felelős: Kovács Gyula irodavezető, dr. Farkas-Szabó András irodavezető

10.A gazdasági társaságoknak üzemeltetésre átadott eszközök selejtezését szabályozni kell!

Végrehajtás: A vagyonrendelet módosítása erre vonatkozóan előkészítésre kerül.

Határidő: 2011. augusztus 31.

Felelős: Önkormányzati és Szervezési Iroda

Végrehajtásért felelős: Teufel Judit vagyongazdálkodási ügyintéző

11.Meg kell teremteni a vagyongazdálkodó és a vagyonyilvántartó munkája közti összhangot!

Végrehajtás: A vagyongazdálkodás folyamatára vonatkozó belső szabályozás fogja rögzíteni a feladatokat.

Határidő: 2011. július 31.

Felelős: Városgazdálkodási Iroda, Önkormányzati és Szervezési Iroda

Végrehajtásért felelős: Teufel Judit vagyongazdálkodási ügyintéző, Kovács Gyula irodavezető, dr. Farkas-Szabó András irodavezető

12.Korlátozottan forgalomképes vagyontárgy üzemeltetésre történő átadása a Képviselő-testület döntését követően történjen meg.

Határidő: folyamatos

Felelős: Városgazdálkodási Iroda, Önkormányzati és Szervezési Iroda

Végrehajtásért felelős: Teufel Judit vagyongazdálkodási ügyintéző, Kovács Gyula irodavezető, dr. Farkas-Szabó András irodavezető

13.Az ingatlanok és az 500 ezer forint egyedi értéket meghaladó ingóságok elidegenítése és vásárlása csak a 6 hónapnál nem régebbi értékbecslés alapján történhet.

Határidő: folyamatos

Felelős: Városgazdálkodási Iroda, Önkormányzati és Szervezési Iroda

Végrehajtásért felelős: Teufel Judit vagyongazdálkodási ügyintéző, Kovács Gyula irodavezető, dr. Farkas-Szabó András irodavezető

14.A hibák, hiányosságok kiküszöbölése miatt fokozni kell a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzést!

Határidő: folyamatos

Felelős: Jegyző, Önkormányzati és Szervezési Iroda, Városgazdálkodási Iroda

Végrehajtásért felelős: dr. Gábor Ferenc jegyző, Kovács Gyula irodavezető,
dr. Farkas-Szabó András irodavezető

Ellenőrzési jelentés

Készült: I- 912./2010. ellenőrzési program alapján

Az ellenőrzést végző szerv: Polgármesteri Hivatal Dombóvár
Belső ellenőrzési csoport

Az ellenőrzött szerv:

- Polgármesteri Hivatal Dombóvár
Pénzügyi és Költségvetési Iroda
Jogi, Hatósági és Vagyongazdálkodási Iroda

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi előírás: A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) kormányrendelet.

Az ellenőrzés tárgya: A vagyongazdálkodás ellenőrzése

Az ellenőrzött időszak:

– 2008. és 2009. év

A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége: 2010. december 3-tól - 2011. január 21.

Az ellenőrzés meghosszabbítása: 2011. február 03-ig

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat a vagyonával a jogszabályi előírásoknak megfelelően gazdálkodik-e.

Az ellenőrzés részletes feladatai:

A. Szabályozottság vizsgálata:

- A vagyonrendelet összeállítása és tartalma megfelel-e a jogszabályi előírásoknak (Ötv. Áht. Számv.tv).
- A vagyonrendeletbeli szabályozás biztosítja-e az eszközök teljes körűségét.

- Szabályozásra került-e az önkormányzat vagyonát kezelő különböző szervezetek (intézmények) hatáskörének, a vagyonnal való rendelkezés jogkörének, felelősségének meghatározása.
- A rendelet tartalmazza-e a vállalkozásba került, üzemeltetésre átadott vagyonnal kapcsolatban az önkormányzati jogokat és érdekeket.
- A számviteli szabályzatokban megfelelően rögzítették-e a vagyon értékbeli és analitikus nyilvántartását, annak tartalmát, az egyeztetési kötelezettségét, a leltározással, selejtezéssel kapcsolatos feladatokat, valamint a vagyonszerzésre és értékesítésre vonatkozó hatás- és jogköröket.

B. Vagyongazdálkodás gyakorlata:

- A 2008. és 2009. évi költségvetési zárszámadás teljes körűen tartalmazza-e az Önkormányzat vagyonát.
- Szabályszerűen történt-e az önkormányzati vagyon számbavétele, leltározás gyakorlata a szabályzatban foglaltak szerint valósult meg.
- A kataszteri nyilvántartásba felvezetett ingatlanok értékei megegyeznek-e a főkönyvi könyvelés értékeivel.
- A tárgyi eszközök beszerzése, aktiválása, értékesítése, selejtezése az előírásoknak megfelelően történt-e.
- A nyilvántartások folyamatos, naprakész vezetése megvalósul-e.
- A vállalkozásba adott Önkormányzati vagyon esetében a hatáskörök hogyan érvényesültek.
- Önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok szerződésai megfelelően szabályozzák-e az egyes vagyont érintő gazdálkodási feladatokat.
- A vagyonnal való rendelkezés (tulajdonszerzés, elidegenítés, csere, megterhelés .stb) a gyakorlatban a jogszabályoknak megfelelően történt-e

A vizsgált szerv vezetője: Kovács Gyula

Vinczellérné dr. Illés Krisztina

Rövidítések jegyzéke:

<i>Önkormányzat:</i>	Dombóvár Város Önkormányzata
<i>Ötv.:</i>	A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény
<i>Áht.:</i>	Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. Törvény
<i>Vagyonszabályrendelet:</i>	Az Önkormányzat vagyonáról és vagyongazdálkodás szabályairól szóló 14/2001.(III. 28.) önkormányzati rendelet
<i>Áhsz.:</i>	Az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) kormányrendelet
<i>Ámr.:</i>	Az államháztartás működési rendjéről 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet
<i>2008. évi zárszámadási rendelet</i>	Dombóvár Város Önkormányzata Képviselő-testületének 18/2009. (IV.30) ök. rendelete az önkormányzat 2008. évi gazdálkodásának zárszámadásáról
<i>2009. évi zárszámadási rendelet</i>	Dombóvár Város Önkormányzata Képviselő-testületének 14/2010. (IV.30.) ök. rendelete az önkormányzat 2009. évi gazdálkodásának zárszámadásáról
<i>önkormányzati lakás-rendelet</i>	Dombóvár Város Önkormányzata Képviselőtestületének 17/1997.(V.27.) ök. rendelete az önkormányzat tulajdonában lévő lakások és helyiségek elidegenítéséről

Megállapítások

A.) Szabályozottság vizsgálata:

A vagyonrendelet összeállítása és tartalma megfelel-e a jogszabályi előírásoknak (Ötv. Áht. Számv.tv)

A vagyonrendelet **összeállítása** az Ötv. 78-80. § figyelembevételével történt. A rendelet tartalmazza az általános rendelkezéseken túl az önkormányzati vagyon meghatározását, a vagyongazdálkodás szabályait és a vagyonyilvántartás rendszerét.

Dombóvár Város Önkormányzata Képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 31/2002.(XI.29.) önkormányzati rendelet (továbbiakban SZMSZ) 33.§-a az önkormányzati vagyonnal kapcsolatosan megállapítja, hogy az önkormányzat tulajdonára és gazdálkodására vonatkozó legalapvetőbb rendelkezéseket külön önkormányzati rendeletben rögzíti.

Az önkormányzat vagyonrendeletét a képviselő testület 14/2001. (III. 28.) rendeletével fogadta el, ezzel eleget tett a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. Törvény 138. § (1) j) pontjába foglaltaknak, továbbá az Ötv. 10 § (1) bekezdésében megfogalmazott előírásoknak. Az utóbbi törvény a rendeletalkotást, mint át nem ruházható feladatot a képviselő testület hatáskörébe utalja.

A rendelet szerint az önkormányzati vagyont a jogszabályoknak megfelelően külön törzsvagyonra és forgalomképes vagyonra osztották.

Törzsvagyon:

A törzsvagyont a rendelet 1. és 2. számú melléklete tartalmazza, megbontva forgalomképtelen és korlátozottan forgalom képes vagyonra. A törzsvagyon meghatározásánál a törvény előírásait vették figyelembe, illetve azokat a vagyontárgyakat, amelyet a helyi önkormányzat annak nyilvánított.

A mellékletek vizsgálata során megállapítottuk, hogy a 6. számú melléklet a művészeti alkotásokat mutatja ki. Megjegyezzük, hogy a rendelet a 6. számú mellékletről nem tesz említést, holott a művészeti alkotások a rendelet értelmében a törzsvagyon részét képezik. Az 1. és 2. melléklet csak a törzsvagyonba tartozó ingatlanokat tartalmazza,

míg a rendeletbeli szabályozás a törzsvagyton teljes egészére vonatkozik, az ingóságok kimutatása kimaradt.

Szűrőpróbaszerűen ellenőriztük a rendelet mellékletében feltüntetett ingatlanokat, majd ezeket összevetettük a leltár és a kataszteri nyilvántartásokkal. Több esetben találtunk eltérést, pl. 2895. hsz-ú nővérszálló nem szerepel a vagyonrendelet 2. sz. mellékletében, mely a korlátozottan forgalomképes ingatlanokat tartalmazza, de a leltárban megtaláltuk az üzemeltetésre átadott korlátozottan forgalomképes ingatlanok között. A forgalomképtelen ingatlanokat érintő változások pl. új utak létesítése (Szondi, Radnóti, Rajk L.utca) nem került a vagyonrendelet mellékletében felvezetésre. A 2852 hrsz. beépítetlen telek a leltár alapján a törzsvagytonba nem tartozó, forgalomképes kimutatásban szerepel, míg a vagyonrendelet mellékletében a korlátozottan forgalomképes törzsvagytonba tartozik.

Forgalomképes vagyon:

A vagyonrendelet 6. §-ban került meghatározásra a forgalomképes vagyon köre, mely forgalomképes ingatlanokra, forgalomképes ingó és vagyoni értékű jogokra terjed ki. Az ingó vagyontárgyak fogalmi meghatározásánál kimaradt a gépek, berendezések, felszerelések és járművek köre.

A vagyonrendelet 3. számú mellékletében található a forgalomképes vagyon jegyzéke. Megállapítjuk, hogy e melléklet hiányos, mivel az ingó vagyontárgyak nem kerültek kimutatásra.

A szűrőpróbaszerű ellenőrzés során olyan vagyontárgyakat is találtunk a 3. melléklet kimutatásában, melyek már eladásra kerültek pl. 6410/114-120, viszont a leltárban szereplő 6068. hrsz. lakóház a mellékletben nem található.

A 4. számú melléklet a forgalomképes lakásokat és helyiségeket tartalmazza, azonban a rendeletben erre nincs hivatkozás. Az 5. melléklet csak a forgalomképes egészségügyi célvagyon tartalmazza.

Megjegyezzük, hogy az Önkormányzat SzMSz 33. § (2) bekezdése szerint „az önkormányzat törzsvagytonát a helyi vagyonrendelet mellékletében kell feltüntetni.” Megállapítható, hogy a vagyonrendelet mellékletei nem teljes körűen tartalmazzák a törzsvagyton, ezáltal nem felel meg az SzMSz előírásainak.

Vagyonrendelet módosítása:

A képviselő-testület a vizsgált időszakban (2008-2009 évben) 6 alkalommal módosította a vagyonrendeletet. Ezek közül a 22/2009. (V. 29.) módosítására a Pénzügyi és Városgazdálkodási Bizottság összehívása miatt volt szükség. Jelenleg (2010.

augusztustól) a Városgazdálkodási Bizottság a ráruházott hatásköröknek megfelelően látja el a vagyongazdálkodás egyes feladatait.

A további módosítások a vagyonrendelet mellékleteit is érintették a különböző változások miatt.

A vagyonváltozások szűrőpróbaszerű ellenőrzése során megállapítható, hogy a képviselő testület által hozott rendeletmódosítást több esetben nem követte a mellékletek aktualizálása. pl. 2236/1. hrsz. közterület változás esetén 46/2008.(XI.28.) rendeletmódosítás történt, viszont a rendelet 1. sz. mellékletében továbbra is a korábbi állapot szerepel. Hasonló helyzet van az 5337/234 hrsz. erdő eladása miatt, az 1. sz. mellékletet itt sem módosították.

A vagyonrendelet és annak mellékleteinek vizsgálata további problémát vet fel. A **nem** testületi döntésen alapuló vagyonváltozások miatt rendeletmódosítás nem történt meg minden esetben, és a mellékletekben sem követték a változásokat. Erre szabályozást sem találtunk. Felmerül a kérdés, hogy a változásokat milyen időközönként terjesztik a testület elé, (az esetleges átminősítések elvégzése miatt), illetve a rendeletben a változások végrehajtása mikor történik, kik az előterjesztők, melyik iroda feladatkörébe tartozik mindezek figyelemmel kísérése, illetve ellátása.

A hivatali SzMSz a Jogi, Hatósági és Vagyongazdálkodási Iroda, valamint a Pénzügyi és Költségvetési Iroda részére állapít meg vagyongazdálkodási feladatokat.

Fontosnak tartjuk az irodák között olyan kapcsolattartási rendszer kiépítését, mellyel biztosítva van a vagyonvédelem, a biztonságos vagyonkezelés, nyilvántartás, változások vezetése, stb.

A vagyontárgyak minősítését a helyi rendelet 7.§-a az alábbiak szerint szabályozza:

- Vagyonnövekedéssel kapcsolatban az 1. *bekezdés tartalmazza, hogy*
„ Amennyiben az önkormányzat tulajdonába vagyontárgy kerül, azt a tulajdonba vétellel egyidejűleg a képviselőtestületnek e rendelet alapján be kell sorolni. „
- A 2. bekezdés szerint a vagyoncsoportok közötti átsorolás a képviselő testület hatásköre. A rendelet nem tér ki az átsorolások eseteire, pl. értékesítés, telekredezés, átadás, telekmegosztás, stb. Nem tisztázott, hogy a 2. vagyoncsoportból át kell-e sorolni a 3. vagyonkörbe a fenti vagyonmozgások bekövetkeztét megelőzően.

Összességében elmondható, hogy a vagyonrendeletben a törzsvagyont és a forgalomképes vagyont tartalmazó mellékletek hiányosak, vezetésük nincs összhangban a változásokkal. A mellékletek a rendelet részét képezik, ezért mindennemű vagyonváltozáshoz rendeletmódosítás szükséges.

A rendelet mellékletei nem mutatnak valós képet.

A leltárak, a kataszteri kimutatások és a vagyonrendelet mellékleteinek összehasonlítása nem teljes körű, az ellenőrzési jelentésben csak néhány eltérést fedtünk fel. Javasoljuk az eszközök tételes leegyeztetését és az egyes nyilvántartások, kimutatások közötti összhang megteremtését.

A rendelet további hiányosságai:

- A vagyonrendelet 8. § (6) bekezdése az Áht. 95/A és 95/B § rendelkezéseire hivatkozik, azonban ezeket a részeket hatályon kívül helyezték.
- A rendelet 24/A. §-a az önkormányzati épület bontásának engedélyezését a polgármester hatáskörébe utalja, amennyiben az épület életveszélyes, vagy rendeltetésszerű használatra nem alkalmas. Ez a rendelkezés túl általános, nincs meghatározva értékhatár, valamint a vagyonkört (törzsvagyon, forgalomképes vagyon) sem tünteti fel. Véleményünk szerint e feladat ellátása a képviselő-testület hatáskörébe tartozik, mivel a változás vagyonrendeletet is érinti.
- Az önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok tulajdonosi jogok gyakorlásával kapcsolatos feladatokra, hatáskörökre a rendelet nem tér ki részletesen.
- Üzemeltetésre átadott eszközök szabályozását nem tartalmazza a rendelet. (hasznosítására, leltározására, selejtezésére, nyilvántartás)
- A vagyonrendelet 4. sz. mellékletében tüntették fel a forgalomképes lakásokat és az üzlethelyiségeket. Az 1.§ értelmében a rendelet nem terjed ki a lakások és helyiségek elidegenítésének szabályozására. Azonban a rendelet nem tartalmazza, hogy a lakásgazdálkodási feladatok ellátására 100 % tulajdonú társaságot hoztak létre, továbbá a Kft-re vonatkozó hatás és jogköröket, feladatokat szintén nem szabályozták. Megjegyezzük, hogy az önkormányzati lakásrendelet és a vagyon rendeletmellékleteiben feltüntetett lakások és üzlethelyiségek eltérést mutatnak.

Összességében megállapítjuk, hogy a vagyonrendelet a jogszabályi előírások figyelembe vételével készült, de annak belső tartalma nem terjed ki a vagyongazdálkodással szemben támasztott összes követelményre. Továbbá a rendelet és a mellékletei között nincs meg az összhang, ezáltal a mindenkori vagyonállapotról ezek valós képet nem mutatnak.

A vagyongazdálkodás szabályozottságával kapcsolatban felmerül hibák, hiányosságok miatt szükségesnek tartjuk a rendelet felülvizsgálatát, részletes ellenőrzési nyomvonal kialakítását, valamint a folyamatba épített előzetes és utólagos ellenőrzés fokozását.

A vagyonrendeletbeli szabályozás biztosítja-e az eszközök teljes körűségét

Megállapítottuk, hogy a vagyonrendelet szabályozásai csak részben biztosítják az eszközök teljes körűségét. Mint már említettük a rendeletben feltüntetett forgalomképes

vagyonelemek meghatározása hiányos, ugyanis nem tartalmazza a nagy értékű ingóságokat.

Továbbá problémát jelent, hogy a rendelet mellékletei nem az aktuális vagyónállapotot tükrözik. A rendelet 7.§ (1) bekezdése értelmében az önkormányzat tulajdonába kerülő minden egyes vagyontárgyat be kell sorolni. E szerint nem csak az ingatlanokat, hanem a 100 ezer forint feletti tárgyi eszközöket is. Erre vonatkozó rendeletmódosítással nem találkoztunk.

Szintén megemlítjük azokat az eseti hibákat, mikor nem testületi hatáskörben döntöttek a vagyon változásról, és a rendeletet nem módosítottak. pl. 2009-ben 3 rendeletmódosítás volt 4 db változást tartalmazott, ezzel szemben az eszközkimutatásban 39 db (telek, lakóépület értékesítés 11 db, ingatlan beszerzés 7 db, telekmegosztás, egyesítés 13 db, közvilágítás, parkoló építés 4 db, térítésmentes átadás 1 db, térítésmentes átvétel 3 db) mozgás volt.

Ez a vagyonmozgás érinti a törzsvagyont és a forgalomképes vagyont is. Ezen esetekben rendeletmódosítást a vagyonváltozásokról nem találtunk.

Rendeletmódosítások:

1. A képviselő-testület 20/2009. (IV.30.) sz. rendelettel módosította a vagyonrendeletét, melynek tárgya 95 m² közterület eladása (763/20 hrsz) volt. E közterület a 2. mellékletben található, e szerint korlátozottan forgalomképes vagyonról van szó. Az előterjesztés tartalmazza, hogy a szóban forgó területet át kell minősíteni és sorolni a forgalomképes vagyoncsoportba, és amennyiben a testület ehhez hozzájárul, úgy a polgármester saját hatáskörben dönthet az értékesítésről. A 20/2009 (IV.30.) rendeletmódosítás nem terjedt ki az átminősítésre, a 95 m² a korlátozottan forgalomképes vagyonból került kiírásba, nem került a forgalomképes vagyonba. Ez a törzsvagyon olyan része, amelynek elidegenítése ésszerű érvek és megfontolások alapján nem kizárt, de mindenképpen körültekintő eljárást igényel. A közterület értékbecslése megtörtént; a 95 m² 17 000.-Ft egységáron került értékesítésre, mely összeg 2009. december 31-ig nem került befizetésre.
(Megjegyezzük, közterület kifejezés a helyi rendeletben a törzsvagyon meghatározásánál nem található, viszont a terek, parkok a forgalomképtelen vagyon között kerültek nyilvántartásra.)

A képviselő-testület 20/2009. (IV.30.) rendelete szerint bírósági döntés alapján 858 m² beépítetlen terület került a 3. számú forgalomképes vagyonba.

2. A képviselő testület 15/2009. (IV.8.) rendeletével átminősítésre kerültek az alábbiak, ezáltal forgalomképes csoportba tartoznak.

1. beépítetlen terület (552/17 hrsz.)

2. tankonyha (3408/A) nyilvántartását 2009. július 1-jéig az Integrált Önkormányzati Szervezet vezette. A vagyon korlátozottan forgalomképes volt, tehát a 2. mellékben található.

A fenti rendelet mindkét esetben az 1. számú melléklet (forgalomképtelen vagyon) csökkenését határozza meg, és a 3. sz. melléklet (forgalomképes vagyon) növekedését. Helyesen a tankonyha esetében a 2. sz. melléklet (korlátozottan forgalomképes) csökken.

2.) A 22/2009. (V. 29) rendeletmódosítás a vagyont nem érintette.

Szabályozásra került-e az önkormányzat vagyonát kezelő különböző szervezetek (intézmények) hatáskörének, a vagyonnal való rendelkezés jogkörének, felelősségének meghatározása.

A vagyonrendelet 1. § (5) bekezdése tartalmazza az Önkormányzat vagyongazdálkodásával kapcsolatos szerveit:

- Képviselő-testület
- Bizottságok
- Polgármester
- Polgármesteri Hivatal
- Intézmények,
- Gazdasági társaságok

A vagyonrendelet 12-16. §-ai szabályozzák az Önkormányzat intézményeire bízott vagyonnal történő gazdálkodást.

A **Képviselő-testület**, a **Városgazdálkodási Bizottság** és a **Polgármester** hatásköreit a vagyonrendeletünk 18. 19. és a 20. §-ai tartalmazzák. (Az önkormányzati SzMSz-ben is fogalmaztak meg feladatokat)

A Polgármesteri Hivatal SzMSz-e tartalmazza, hogy a Polgármesteri Hivatal szerepe jelentős a vagyongazdálkodás szempontjából. Az egyes irodák feladatai között meghatározták a vagyonnal kapcsolatos teendőket. A Jogi, Hatósági és Vagyongazdálkodási Iroda ellátja az önkormányzat vagyonával és a vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatokat, továbbá közreműködik a vagyonyilvántartással kapcsolatos feladatok ellátásában. A Pénzügyi és Költségvetési Iroda nyilvántartja az Önkormányzat vagyonát.

A vagyongazdálkodással kapcsolatban az egyes irodák feladatai, hatás és jogkörei, azok egymás közötti kapcsolatai a vagyonrendeletben nem kerültek meghatározásra. Nem tudható, hogy a rendelet mellékleteinek módosítása, a rendeletmódosító

előterjesztés megírása, változások követése, nyilvántartásba vétel előkészítése kinek a feladata. Fontosnak tartjuk az irodák közötti kapcsolattartás erősítését.

A gazdasági társaságokra vonatkozó előírásokat a rendelet nem tartalmaz.

A rendelet tartalmazza-e a vállalkozásba került, üzemeltetésre átadott vagyonnal kapcsolatban az önkormányzati jogokat és érdekeket.

A rendelet nem tartalmaz részletes előírást a vállalkozásba és üzemeltetésre átadott vagyonra.

A számviteli szabályzatokban megfelelően rögzítették-e a vagyon értékbeli és analitikus nyilvántartását, annak tartalmát, az egyeztetési kötelezettségét, a leltározással, selejtezéssel kapcsolatos feladatokat, valamint a vagyonszerzésre és értékesítésre vonatkozó hatás- és jogköröket.

A szabályzatok csak a vagyongazdálkodás szempontjából kerültek vizsgálatra.

Az **Ügyrend** ellátandó feladatként általánosan rendelkezett a vagyon használatáról és hasznosításáról.

- A Pénzügyi és Költségvetési Iroda alapfeladatai között szerepel az önkormányzati ingatlanvagyon nyilvántartása, arról statisztikai adatszolgáltatás küldése
- Az üzemeltetéssel, a fenntartással, működtetéssel, a beruházással kapcsolatos teendőket a Városüzemeltetési Iroda végzi
- A vagyon használatával és hasznosításával kapcsolatos feladatokat a Jogi, Hatósági és Vagyongazdálkodási Iroda látja el

A bevételekkel kapcsolatos teendőket részletesen meghatározták. A vagyonnal kapcsolatos bevételek beszedésének jogosultságát a Jogi, Hatósági és Vagyongazdálkodási Iroda határozza meg. A Pénzügyi Iroda végzi a számla kiállításával és a bevétel beszedésével kapcsolatos teendőket. A lakás és bérleménygazdálkodási feladatokat a Dombóvári Város és Lakásgazdálkodási Non-profit Kft látja el. A szerződésben külön megjelölt lakások és bérlemények bérleti díjait és az előző időszak hátralékait a Kft átadja a Polgármesteri Hivatalnak.

Megjegyzés: a vagyonrendelet lakásokat, helyiségeket tartalmazó 4. számú melléklete és az önkormányzati lakásrendelet 1. számú melléklete, mely az önkormányzati lakásokat tartalmazza nincs összhangban.

Az **Ügyrend** 9. pontja a vagyongazdálkodással kapcsolatos feladatokat tárgyalja. Az önkormányzati vagyon nyilvántartására vonatkozó feladatokat megfelelően rögzítették. Erre a célra a KATAWIN programot használják. A törzsvagyon és a többi vagyon szabályozása a vagyonrendeletben található. Ezen kívül meghatározták,

hogy a befektetett eszközökről külön nyilvántartást kell vezetni. A vagyonszámvetés figyelemmel kíséréseért a Jogi, hatósági és Vagyongazdálkodási Iroda a felelős. A vagyonszámvetést az éves zárszámadáshoz csatolt vagyonszámvetésben be kell mutatni.

Az értékben nyilvántartott eszközökben bekövetkezett változásokról a Városüzemeltetési és a Jogi, Hatósági és Vagyongazdálkodási Iroda köteles tájékoztatást adni a vagyonszámvetést végző Pénzügyi Iroda dolgozójának.

Az Ügyrend felsorolása alapján a következő szabályzatok tartalmazzák a vagyongazdálkodással kapcsolatban további előírásokat:

- Számlarend
- Számviteli politika
- Eszközök és források értékelési szabályzata
- Leltárkészítési és leltározási szabályzat
- Pénz és értékkezelési szabályzat
- Felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályzata

A **Számviteli politikában** meghatározásra kerültek a következő főbb rendelkezések, melyek a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben (továbbiakban Számviteli törvény) foglaltak, valamint az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet (továbbiakban Áhsz.) alapján fogalmazódtak meg:

- Immateriális javak, tárgyi eszközök besorolása, minősítése
- Értékvesztés elszámolásának, visszaírásának feltételrendszere
- Az értékpapírok forgóeszközként, illetve pénzügyi befektetésként történő számbavétele
- A számviteli elszámolás szempontjából „jelentős” és „lényeges” tények megítélése
- A mérlegben értékben nem szereplő, használt és használatban lévő készletek leltározásának módja
- A beszámoló tartalmával, a határidőkkel kapcsolatos feladatok
- Közérdekű adatszolgáltatás
- Kiadások és bevételek könyvviteli elszámolásának szabályozása

Szervezetünknel a vagyoni és pénzügyi helyzetre kiható gazdasági eseményekről a kettős könyvvitel rendszerében módosított teljesítés szemléletű nyilvántartást vezetnek. A számviteli politikát elfogadása óta 2008. és 2009. évben módosították.

A **Számlarend** a Számviteli törvény, az Áhsz. 49. §-a, valamint az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet alapján készült, mely a vagyongazdálkodás szempontjából az alábbiakat tartalmazza:

A számlatükör a vagyongazdálkodás során alkalmazandó főkönyvi számlák listáját képezi, megbontva forgalomképtelen, korlátozottan forgalomképes és forgalomképes részekre.

A tárgyi eszközök számlacsoportban mutatják ki a használatba vett, üzembe helyezett anyagi eszközök számláit.

Az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok, a gépek, berendezések és felszerelések, a járművek, az üzemeltetésre átadott eszközök nyilvántartása a MÁK által biztosított BEFESZ programmal történik (szabályzat szerint).

A szabályzatot nem módosították, mivel a vagyonyilvántartás 2009-től a KATAWIN nevű programmal történik.

Megjegyezzük, hogy a gépeket, berendezéseket, felszereléseket és járműveket a vagyonrendelet nem részletezi és az egyes mellékletek sem tartalmazzák. Csak az analitikus nyilvántartásokban szerepelnek az előbb felsorolt tételek, ahol a számlaszám alapján megállapítható, hogy e vagyon forgalomképesség szerint melyik csoportba tartozik.

Könyvviteli mérlegek összeállítása a jogszabálynak megfelelően készültek. A zárszámadás tartalmazza az önkormányzat vagyonkimutatását.

Az **Eszközök és források értékelésének szabályzata** 2001. február 4-től hatályos, azóta két alkalommal módosították (legutóbb 2005-ben). Az Eszközök és források értékelésének szabályzata szintén a számviteli törvény és az Áhsz. előírása alapján készült.

Tartalmazza az eszközökkel kapcsolatos minősítési és értékelési szabályokat, valamint az értékcsökkenés elszámolását. A vizsgált szabályzatban nem vették figyelembe a 2005. óta történt változásokat. pl. a minősítésre vonatkozó jogszabályváltozás 50 e Ft-ról 100 e Ft-ra változott, a Pénzügyi Irodánál történt személyi változást szintén nem vezették át, stb.

A **Leltározási, leltárkészítési szabályzat** a számviteli törvény, illetve az Áhsz. 37.§ (5) előírásainak megfelelően részletesen tartalmazta a leltározási tevékenység szabályait.

Ezek a következők:

- Leltározási alapfogalmak, a leltározás célja
- A leltározás módozatai (mennyiségi és egyeztetéssel végzett leltározás)
- A leltározás időpontja
- A leltározás személyi és tárgyi feltételei
- A leltározás végrehajtásának tételes szabályai
- A leltározás bizonylati rendje

A leltár célja az önkormányzat vagyonának, kötelezettségeinek, használatban lévő vagyontárgyainak számbavétele, a vagyon kezelésével megbízott dolgozók elszámoltatása.

A szabályzat mellékletei tartalmazták a leltározási feladatokkal kapcsolatos nyomtatványokat.

A kis értékű tárgyi eszközök leltározása a korábbi szabályzatban 2 évenként történt, az új szabályzat szerint ezeket is évente leltározni kell.

A szabályzat az üzemeltetésre átadott vagyon leltározásával kapcsolatban nem rendelkezik.

A **Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzata** kiterjed az önkormányzat tulajdonában, illetve kezelésében lévő vagyontárgyak hasznosítására és selejtezésére. A szabályzat 2003. április 1.-től hatályos, módosítására azóta nem került sor.

Az önkormányzat vagyontárgyait a szabályzat szerint a Városüzemeltetési Iroda és a Pénzügyi Iroda tartja nyilván.

A szabályzat nem követte a Polgármesteri Hivatalban történt szervezeti változásokat, mely során a vagyongazdálkodással kapcsolatos feladatok átszervezésre kerültek.

A szabályzat további részletes elemzését nem végezzük, mivel a feladatokat és hatásköröket a szervezeti változások miatt nem lehet beazonosítani. A selejtezéssel és hasznosítással kapcsolatos elvek és feladatok továbbra is helytállóak.

A Polgármesteri Hivatal rendelkezik a Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzatával. A szabályzatban a hatáskörök megállapítása nem teljes körű, pl. nem rendelkezik a 10 millió Ft-ot meg nem haladó felesleges ingóságok értékesítési hatásköréről. A hatásköröket csak a forgalomképes ingatlan értékesítés tekintetében határozza meg.

A szabályzatot a vagyonrendeletben meghatározottakkal összhangban kell elkészíteni.

Az üzemeltetésre átadott vagyontárgyak hasznosítását, illetve selejtezését és ezzel kapcsolatos hatásköröket, feladatokat a szabályzatban nem határozták meg.

A **Pénz és értékelési szabályzat** 2010. márciustól lépett érvénybe. Elkészítése a számviteli törvény, az Áhsz., az Ámr és a 18/2009. (VIII. 6.) MNB rendelet figyelembe vételével történt.

A vagyongazdálkodáshoz kötődő feladatokat (Pl.: aláírási jogosultságok) a Pénz és értékkezelési szabályzat tartalmazza.

A szabályzatokról általánosságban elmondható, hogy az önkormányzat tulajdonában és kezelésében lévő vagyontárgyakról rendelkezik, azonban jogszabály és szervezeti változást követően több esetben nem módosították.

Az önkormányzat vagyongazdálkodásának szabályozása rendeletekből (vagyonszabályzat, költségvetési rendelet, zárszámadási rendelet) és számviteli szabályzatokból tevődik össze, melyet a hivatal elkészített. Az SZMSZ feladatokat, jogköröket határoz meg a vagyongazdálkodás területére. Összességében megállapítható, hogy szabályozottság nem teljes körű, nem terjed ki a vagyongazdálkodás minden területére. A jelentésben leírt hiányosságok arra engednek következtetni, hogy nincs meg a visszacsatolás a döntéshozó, a vagyongazdálkodó és a vagyonyilvántartással foglalkozó iroda között. A vagyongazdálkodás rendszere nehezen látható át. Szükségesnek tartjuk a rendelet és számviteli szabályzatok felülvizsgálatát, részletes ellenőrzési nyomvonal kialakítását, valamint a folyamatba épített előzetes és utólagos ellenőrzés fokozását.

Fontosnak tartjuk a vagyongazdálkodás folyamatának olyan átfogó rendszerét kialakítani, amellyel a vagyongazdálkodó nyomon követheti a vagyontárgyak mindennemű mozgását, valamint felügyelheti annak nyilvántartását.

B. Vagyongazdálkodás gyakorlata:

A 2008. és 2009. évi költségvetési zárszámadás teljes körűen tartalmazza-e az Önkormányzat vagyonát.

A 2008. évi és a 2009. évi zárszámadásról a Képviselő Testület 18/2009.(IV.30.) és a 14/2010.(IV.30.) rendeletet alkotta. A két rendelet kimutatást tartalmaz az Önkormányzat 2008. és a 2009. évi vagyonáról, mely a mérleg adatait tartalmazza.

A könyvviteli mérleg és azt megalapozó nyilvántartások elemzése elsősorban a Polgármesteri Hivatalra terjed ki.

2008 és 2009. évi mérlegadatok:

(adatok ezer forintban)

	Polgármesteri Hivatal		Intézmények		Önkormányzat	
	2008.év	2009.év	2008.év	2009.év	2008.év	2009.év

Megállapítások

Immateriális javak bruttó értéke	92709	98088	26279	26658	118988	124746
Immat.javak értékcsökk.	89733	92583	21439	24705	111172	117288
Immateriális javak nettó értéke	2976	5505	4840	1953	7816	7458
Ingatlanok bruttó értéke	9443977	11099580	1529827	0	10973804	11099580
Ingatlanok értékcsökkenése	833257	1353082	334395	0	1167652	1353082
Ingatlanok nettó értéke	8610720	9746498	1195432	0	9806152	9746498
Gépek bruttó értéke	149987	156424	575097	576262	725084	732686
Gépek értékcsökkenése	77252	88416	420766	446645	498018	535061
Gépek nettó értéke	72735	68008	154331	129617	227066	197625
Járművek bruttó értéke	50994	50994	273361	271818	324355	322812
Járművek értékcsökkenése	19343	29089	202140	220612	221483	249701
Járművek nettó értéke	31651	21905	71221	51206	102872	73111
Átadott eszközök bruttó értéke	3201961	3218859	0	0	3201961	3218859
Átadott eszközök értékcsökkenése	634854	734477	0	0	634854	734477
Átadott eszközök nettó értéke	2567107	2484382	0	0	2567107	2484382
Beruházások	48192	150029	409	959	48601	150988
Készletek	0	0	11298	15217	11298	15217
Befektetett pénzügyi eszk.	670556	671771	2	0	670558	671771
Követelések	215442	248786	7416	13438	222858	262224
Értékpapírok	300005	300000	0	0	300005	300000

Pénzeszközök	381655	439782	46993	55759	428648	495541
Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	100883	108692	2352	6344	103235	115036
Összesen	13001922	14245358	1494294	274493	14496216	14519851

Az Önkormányzat vagyona tartalmazza a Polgármesteri Hivatal vagyont (ezen belül az üzemeltetésre átadott vagyont is), valamint az Önkormányzat Intézményeinek vagyont.

Az *Áht. 118.§.(2).c* pontja előírja, hogy a zárszámadásnak tartalmaznia kell a vagyonkimutatást, az *Áhsz.44/A.§.(2)* pontja a vagyonkimutatás felépítésére vonatkozó szabályokat írja elő az alábbiak szerint:

„(2) A vagyonkimutatás felépítése az 1. számú melléklet alapján legalább a római számmal jelzett eszköz-, illetve forráscsoportonkénti - kivéve a tárgyi eszköz, illetve a befektetett pénzügyi eszközcsoportok esetében, ahol a könyvviteli mérleg arab számmal jelzett tételei szerinti - tagolásban tartalmazza az önkormányzat vagyont törzsvagyon (forgalom képtelen és korlátozottan forgalomképes), illetve törzsvagyonon kívüli egyéb vagyon bontásban. A vagyonkimutatás további részletezését, tételes alábontását az erre vonatkozó önkormányzati rendelet szabályozza.”

A zárszámadásba becsatolt vagyonkimutatás átnézése során megállapítottuk, hogy a törzsvagyonba tartozó ingatlanok csoportosítása az előírásnak megfelelő. A vagyonkimutatásban szerepelnek a mérleg adatok, valamint az ingatlanokról a forgalomképesség szerint részletezett melléklet került becsatolásra.

A főkönyvi kimutatás és az analitikus nyilvántartás (KATAWIN program) alapján a hivatal nyilvántartja az üzemeltetésre átadott egyéb gépeket, berendezéseket és felszereléseket. Ezek között a törzsvagyonhoz tartozó korlátozottan forgalomképes és forgalomképes eszközöket is találunk. A vagyonkimutatásban egy összegben került beírásra az átadott eszközök értéke, így ezen eszközcsoportnál nem valósult meg a törzsvagyon és az egyéb vagyon elkülönített bemutatása. Már a vagyonrendelet szabályozottság vizsgálatánál jeleztük, hogy forgalomképesség szempontjából csak az ingatlanok kerültek megbontásra, az ingóságok nem.

A befektetett pénzügyi eszközök elemzése: (adatok ezer forintban)

	2008. év	2009. év
Befektetett pénzügyi eszközök	670556	671771
Ebből: egyéb tartós részesedés	560766	564866

Tartósan adott kölcsön	109790	106905
------------------------	--------	--------

Az egyéb tartós részesedés a társaságokba befektetett eszközöket tartalmazza. A 2009. évi növekedést a Borostyán Kft-nél és az ÖKO-Dombónál történt tőkeemelés okozza, 3000 e Ft és 600 e Ft összesen 3600 ezer forint. A mérlegtételek különbsége viszont 4100 e Ft. A 2008. évi mérleg nem tartalmazza a Borostyán NKft 500 ezer forint törzstőkéjét. A 2008. évi zárszámadásban a felhalmozási kiadásai között (a módosított előirányzat és a teljesítés rovaton) szerepel.

Tartós részesedések kimutatása:

	2008. december 31- én részesedés összege Ft	Tulajdon %-a	2009. december 31- én részesedés összege Ft	Tulajdon %- a
Gunaras Gyógyfürdő és Idegenforgalmi ZRT	111 280 000	22,1	111 280 000	22,1
Dombóvár és Környéke Víz- ésCsatornamű KFT	400 080 000	80,5	400 080 000	80,5
Dombóvári Szent Lukács Eü. Nonprofit KFT	3 000 001	100	3 000 001	100
Dombóvári Művelődési Ház Nonprofit KFT	1 160 000	70	1 160 000	70
Dombóvári Ipari Park Nonprofit KFT	3 000 000	44	3 000 000	44
Kapos Innovációs Transzfer Központ KHT	100 000	1	100 000	1
Caminus Kft.	390 000	1,1	390 000	1,1
Dombóvári Város- és Lakásgazdálkodási Nonprofit KFT	10 100 000	100	10 100 000	100
Kaposvári Térség Szakképző Központ Nonprofit KFT	180 000	6	180 000	6
ÖKO-Dombó Kft.	30 000 000	60	30 600 000	60
BIOKOM Kft.	390 753	0,08	390 753	0,08
AQUAVIS Energiatermelő és Szolgáltató KFT	85 000	7,52	85 000	7,52
Dombóvári Vízmű Kft.	500 000	100	500 000	100
Dombóvári Projektmenedzsment Nonprofit KFT	500 000	100	500 000	100
Dombóvári Borostyán Nonprofit KFT	0	0	3 500 000	100
Összesen	560 765 754		564 865 754	

A tartósan adott kölcsönök: a lakáshitelek, a Gunaras Fürdő és a Lakásszövetkezet részére biztosított összeg képezi.

Mindkét évben a mérleg adatai között szerepel:

- Gunaras Zrt 78 millió forint, a tagi kölcsön visszafizetési határideje 2010. december 31, melyről van testületi határozat / (319/2004. (XII. 22.)/. Az ügy hiányossága, hogy a határozat nem tartalmaz konkrét összeget, csak a „fennálló tagi kölcsönök visszafizetését” engedélyezi 2010. december 31-ig.
- Lakásszövetkezet 15 millió forint, melyet az Árpád u. 2-4. „megsüllyedt ház” részére biztosítottak /testületi határozat: 210/2006. (IX.26.)/. A kölcsön visszafizetési határidejét a kártérítési per jogerőre emelkedését követő 30 napon határozta meg.

A tartósan adott kölcsönökből a 2010. évben a Gunaras Zrt-nek 78 millió forintos törlesztési kötelezettsége van, így a 2009. évi mérlegnél ezen összeget az egyéb követelések mérlegsorára kellett volna átvezetni.

Követelések között jelentős részt tesz ki a vevőkkel és adósokkal szembeni követelésünk. 39. soron: 2008. évben 162 710 e Ft, 2009-ben 160 225 e Ft összeg volt.

A 2008. és 2009. december 31-i mérlegtételek szűrőpróbaszerű egyeztetése során az alábbi hiányosságokat tártuk fel:

A helyi adók után értékvesztés került elszámolásra, azonban az egyéb adósok (pl. bérleti díj, lakbér, segélyek visszafizetése) után nem került elszámolásra értékvesztés, pedig ezen követeléseknél is volt határidőn túli kintlévőség, sőt már az 1 éven túli tartozások összege is jelentős pl. BATÉP 16 millió Ft, BARTEX közel 2 millió Ft, stb.).

A követelések között szerepelnek a rövidlejáratra adott kölcsönök. 2008. évben 38950 e Ft, 2009. évben 52516 e Ft volt. A kölcsönök ellenőrzését 2009. évre terjesztettük ki. Ezek között találtunk olyan tételeket, aminek a visszafizetési határideje már lejárt, és a törlesztés nem történt meg, valamint ezen kintlévőségek után nem került elszámolásra értékvesztés.

- A Jóléti Szolgálati Alapítvány részére 2003. április 25-én nyújtott 1.500.000 Ft összegű kölcsön törlesztésére a Képviselő-testület 2007. október 1-én határozatot hozott, melyben az Alapítvány tulajdonában lévő Ford Tranzit gépkocsi Kapaszkodó Szociális és Gyermejjóléti Alapszolgáltató Központ tulajdonába történő átadással a kölcsön kiváltását engedélyezi. Ezen tranzakció végrehajtása 2010. október 13-án történt meg.
- A Kapos ITK KHT részére nyújtott 1.950.000 Ft összegű kölcsön visszafizetési határideje 2005-ben lejárt (meghosszabbításra került,

melynek lejáratát 2008. augusztus 31-ig meghosszabbították), de ezen kölcsön rendezése 2009. december 31-ig nem történt meg.

- A Dombóvári Szent Lukács Egészségügyi Szolgáltató KHT részére 2005. december 20-án nyújtott 30.000.000 Ft összegű kölcsön visszafizetésének határideje 2006. december 31-én lejárt, de a kölcsön visszafizetése nem történt meg 2009. december 31-ig.
- A Hamulyák alapítvány részére biztosított kölcsön sem került visszafizetésre. A megállapítások adatai mindkét évre vonatkoznak, mivel a kölcsönök folyósítása már a vizsgált évet megelőzően történtek.
- 2009. évi követelés növekedés oka egyrészt Projektmenedzsment NKft részére nyújtott 12 millió forint, illetve a Hamulyák Közalapítvány részére a meglévő (5,5 millió Ft) tartozás mellé további 1566 ezer Ft-ot kölcsönt adtak. Megjegyezzük, hogy a Közalapítvány részére folyósított 5,5 millió forint fizetés határideje 2008. december 20-án lejárt, fizetés nem történt, a kölcsön meghosszabbításra került 2009. június 22-én testületi határozattal. Fizetési határidőt 2010. november 30-ra módosították.

A követelések között található még a hosszúlejáratra adott kölcsöntartozásból következő évre előírt követelések, (lakás hitelek) mely 12545 e Ft-ot jelentett.

Az önkormányzat mérlegében 300 000 ezer Ft forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír szerepelt 2009-ben, míg 2008-ban 300 005 ezer forint. A kötvénykibocsátásból befolyt bevétel fel nem használt részét értékpapírba fektették.

Pénzkészlet leegyeztetésre került a bankszámlák egyenlegével. Készpénz és bankszámla pénz együtt 2008-ban 380 096 e .-Ft-ot, 2009-ben 439 782 e Ft-ot tett ki.

Ebből az önkormányzat 20 millió forint értékű óvadékot nyújtott, melyet a CIB banknál lekötött betétként helyezett el a Kapos ITK részére.

Megjegyezzük, hogy a Kapos ITK Kht részére az önkormányzat 20 millió Ft óvadékot, 1,95 millió forint kölcsönt és 35, 237 millió Ft összegű kezességvállalás formájában anyagi felelősséget vállalt. Az Önkormányzatnak 1%-os részesedése van a Kht vagyonában, melynek a nyilvántartott értéke 100 000.-Ft.

Az Ötv. 80. § (3) bekezdése kimondja, hogy „az önkormányzat olyan vállalkozásban vehet részt, amelyben felelőssége nem haladja meg vagyoni hozzájárulásának mértékét”. A felelősségvállalás mértékét korlátozó rendelkezés a vagyonrendelet 8. § (5) bekezdésében is megtalálható.

A pénzkészletből mindkét évben 200 millió Ft összeget kötött le. Egyrészt a pályázatokhoz szükséges önrész összegét, másrészt a VIZMŰ által utalt szerződés szerinti összeget tartalmazza.

Az aktív és passzív elszámolások sorokon december 31-én jelentkező egyenlegeket analitikus nyilvántartásokkal támasztottak alá.

A mérleg 87. sora tartalmazza a fejlesztési célú kötvénykibocsátásból eredő tartozást. 2008. évben 1 042 020 ezer forintot, 2009-ben 1 181 563 ezer forintot jelentett. A képviselő testület 234/2007. (X.1.) sz. határozatban döntött a svájci frank alapú kötvénykibocsátásról. A tőketörlesztést csak 2012-től kell megkezdeni, míg a kamatokat évente kétszer kell fizetni. 2009. évre a tartozás 139 543 ezer forinttal nőtt, mely a devizaárfolyam változásából adódott.

A kötvénykibocsátásból adódó tartozás, az árfolyamváltozás, a kamat fizetés jelentős terhet ró az önkormányzatra.

A beruházási hitelek 2009. évi nyitó állománya: 310 730 ezer forint, záró állománya: 226 510 ezer forint volt. Ebből valósult meg a Zrínyi Iskola rekonstrukciója, a panelprogram, Kertvárosi, Szuhaj-dombi víziközmű fejlesztések.

A mérleg adatai mutatják, hogy a szállítói tartozás 2008. évről 2009. évvégéig igen megemelkedett, 57381 ezer forintról 166 423 ezer forintra, jelentős a tárgyévét követő tartozások összege (117 489 ezer forint, ebből közel 100 millió forint beruházási szállítók felé tartozás).

Szabályszerűen történt-e az önkormányzati vagyon számbavétele, leltározás gyakorlata a szabályzatban foglaltak szerint valósult meg.

A leltározási szabályzat előírja, hogy a leltározás megkezdése előtt **leltározási ütemtervet** kell készíteni. A leltározási ütemterv összeállításának célja a leltározásra kerülő eszközök, illetve a közreműködő szervezeti egységek munkájának összehangolása, a feldolgozás folyamatosságának, zökkenőmentességének biztosítása.

Leltározási ütemterv készült a 2009. évi mérlegben szereplő tételek alátámasztására, a fordulónap december 31-e volt.

Az eszközök leltározása, kiértékelése a KATAWIN program által nyilvántartott eszközök papír alapon történő megjelenítésével történt. Az ingatlanokról vagyonszabályzat szerinti nyilvántartás készült, és a szabályzatban foglaltak szerint a kataszteren belül a forgalomképeség szerinti megbontás is megvalósult. Az üzemeltetésre átadott eszközökről leltárkiértékelés szintén a hivatalban készült, melyen az üzemeltetésre átvevő aláírása is szerepel.

Kis értékű tárgyi eszközök leltározása 2008-ban mennyiségi felvétellel történt. A 2009. január 5-ig érvényes leltározási szabályzat szerint a kis értékű eszközöket 2 évente kell leltározni, viszont az új szabályzatban a leltározás időpontját minden év december 31-i fordulónappal határozták meg. (2009-ben nem volt mennyiségi felvétel)

A kataszteri nyilvántartásba felvezetett ingatlanok értékei megegyeznek-e a főkönyvi könyvelés értékeivel.

A vizsgált időszakban jelentős változás történt a vagyonyilvántartás területén. A képviselő testület 139/2007. (VI.4.) Kt. sz. határozatával döntött a KATAWIN ingatlanvagyon kezelő program megvásárlásáról és az önkormányzat ingatlanvagyonának e programban való felfektetéséhez és a működtetés beindításáról. A program beindítására 2008. év elejét határozta meg. Ebben az évben a DEMIKO Iroda az önkormányzat és a Földhivatal által rendelkezésre bocsátott adatok alapján a KATAWIN programba felvitte az ingatlan adatokat a jogszabályi előírásoknak megfelelően. (2008. évi statisztikai adatok elkészítése a vállalkozó csinálta) 2009. január 1-jétől az önkormányzat élesben működteti a programot. Ebben az évben folyamatosan pontosításra kerültek az eddig felvitt adatok (pl. játszótéri eszközök megbontása, továbbá a nagy értékű ingóságok felvezetése, stb.)

A kataszteri nyilvántartásban és az analitikus nyilvántartásban hibák is voltak, amiket utólag helyesbített a Pénzügyi és Költségvetési Iroda, valamint a vagyongazdálkodó:

- 2008. november 28-án került kivezetésre a kataszteri nyilvántartásból, az analitikus nyilvántartásból és a főkönyvi nyilvántartásból a 2000. június hónapban a Dombóvár és Környéke Víz- és Csatornamű KFT-be beapportált 9.440.000 Ft értékű Szennyvíztisztító.
- 2009. január 5-én került kivezetésre 2.340.000 Ft értékkel az 1956/3. hrsz. Bajcsy Zsilinszky utcai földterület. A kivezetés mellé egy 2005. évben megkötött adásvételi szerződés került csatolásra, melyben ezen telek töredék részre került értékesítésre 260.000 Ft értékben. Feltételezhető, hogy az eladás már ezt megelőzően megtörtént.

A Pénzügyi Iroda ügyintézője elmondta, hogy 2009. január 1-jéig az állomány és azok változásai még a kataszteri nyilvántartás és a BEFESZ programmal történt.

2009. január 1-jétől a Polgármesteri Hivatal a KATAWIN nevű programot használja. Az ingatlanok kétszeri felvezetése megszűnt és ezáltal a tévesztési lehetőség csökkent. A felvitt kataszteri adatok alapján a program automatikusan előállítja az eszközökkel kapcsolatos nyilvántartási kartonokat, és folyamatosan biztosítja ezek egyezőségét.

KATAWIN ingatlan-nyilvántartó program bevezetése után lehetőség nyílt a nyilvántartások egységesítésére. A zárszámadás tartalmazza az Önkormányzat vagyongazdálkodás adatait is.

Az ingatlanok vagyongazdálkodásban szereplő értéke megegyezik az analitikus nyilvántartás és a kataszteri nyilvántartás értékével.

A tárgyi eszközök beszerzése, aktiválása, értékesítése, selejtezése az előírásoknak megfelelően történt-e.

A vizsgált időszakban számos beszerzés történt az önkormányzat (kölségvetési szervek) részéről. A nagy értékű eszközöket nyilvántartó dolgozó a számlák beérkezésekor a KATAWIN nevű program „Tárgyi eszközök” menüpontban rögzíti az adott eszközt. Az aktiválás dátumaként a számlán szereplő dátum napját jelöli meg. Ezzel az adott eszköz aktiválása megtörtént.

Hiányosságként állapítottuk meg, hogy a gépek, berendezések beruházása után a képviselő-testület nem végezte el a vagyontárgy besorolását aszerint, hogy forgalomképtelen, korlátozottan forgalomképtelen vagy forgalomképes eszközök közé került a vagyontárgy. Az Önkormányzat vagyondenlete az alábbiakat írja elő:

„Amennyiben az önkormányzat tulajdonába vagyontárgy kerül, azt a tulajdonba vétellel egyidejűleg a képviselőtestületnek e rendelet alapján be kell sorolni”

A vizsgált időszakban több művészeti alkotás vásárlás volt. A vagyondenlet értelmében az alkotások a forgalomképtelen vagyon közé tartoznak. A 6. sz. melléklet az említett művészeti alkotásokat nem veszi számba. Már a szabályozottság vizsgálatakor kitértünk arra, hogy a fenti tárgyakról a vagyondenlet nem tartalmaz előírásokat, önkormányzat részére történő ingó tárgyak vásárlása esetén hatásköröket nem állapít meg. pl. 2 millió Ft értékű Assisi Szt. Ferencet ábrázoló bronz szobor vásárlásakor ingó adásvételi szerződés készült, melyben Dombóvár Város Önkormányzata, mint vevő szerepelt. E szerződést a polgármester, mint kötelezettségvállaló írta alá. A vagyondenlet szerint a polgármester átruházott hatáskörében ingóságokat nem vásárolhat.

A vásárolt kis értékű eszközöket analitikus, mennyiségi felvétellel veszik nyilvántartásba. A számla beérkezésekor „készlet bevételezési bizonylatokat” állítanak ki, ezen felül a bizonylat szám alapján egyedi nyilvántartó lapot készítenek.

A beszerzett eszközök egy része üzemeltetés céljából átadásra kerültek az egyes intézmények és gazdasági társaságok részére, melyről átadási-átvételi jegyzőkönyvet készítettek.

2009. évben az önkormányzat tulajdonát képező ingatlanok értékesítése során a hatásköröknek megfelelően jártak el az értékesítést aláíró személyek. A legtöbb esetben a polgármester hatáskörébe tartozó értékesítések történtek. A kataszteri nyilvántartás változás listája mellett megtaláltuk a tárgyi eszközök állomány-csökkenési bizonylatokat és az adásvételi szerződések másolatát.

Megjegyezzük, hogy kettő olyan tárgyi eszköz került értékesítésre, amelyek a vizsgált időszakban még könyvszerinti értékkel rendelkeztek, vagyis még nem tartoztak a 0-ra leírt eszközök közé.

- Derbi Atlantis motorkerékpár értékesítésre került, melynek a bruttó értéke 369.000 Ft volt, az elszámolt értékcsökkenés 201.786 Ft, a nettó érték

167.214 Ft. Ezen kerékpár a nettó érték alatti áron 32.000 Ft + ÁFA értékben került értékesítésre a Vöszi BT részére.

- Ford Mondeo értékesítéséhez a Zengő Autóház Kft teljes körű értékelést adott(EUROTAX-érték program), melyet ÁFÁ-val együtt 1919000.-Ft-ban határozott meg. A gépjármű 2003-ban került beszerzésre, bruttó értéke 5908000.-Ft volt, nettó értéke 403063.-Ft. Eladás 2008. július 2-án történt, egy autókereskedő vásárolta meg a felértékelt áron. A vagyonrendelet 23 §. (1) bekezdése értelmében vagyon elidegenítése nyilvános pályázati úton történhet. A testület 179/2008. (V.19.) kt. határozatában felhatalmazta a polgármestert a pályázati eljárás lefolytatására. A vagyonyilvántartással foglalkozó munkatárs elmondása szerint a gépjármű meghirdetésre került.

Megállapítottuk, hogy olyan eszközök kerültek értékesítésre, melyek nettó értékkel rendelkeztek, ezzel nem tartották be a helyi vagyonrendelet 27/B. § (11) bekezdésében előírtakat, mely szerint: *„Meglévő tárgyi eszköz helyett csak akkor szerezhető be új tárgyi eszköz, ha a meglévő tárgyi eszköz nulláig leíródott, vagy megsemmisült, továbbá ha rendeltetésszerű használatra alkalmatlanná vált, elavult, vagy üzemeltetése gazdaságtalan az intézmény által mellékelt minősítés szerint.”* Az ellenőrzés az eszköz minősítéséről dokumentumot nem talált.

2009. évben az önkormányzat 16 db gépet, eszközt selejtezett le. A selejtezések során a felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzatában foglaltak alapján helyesen jártak el. A selejtezett eszközök mellett megtalálhatók a selejtezési javaslatok és a selejtezési jegyzőkönyvek.

A Dombóvári Szent Lukács Egészségügyi Nonprofit Kft a részére üzemeltetésre átadott és 0-ra leírt eszközökből selejtezést végzett 403 ezer Ft összegben a 2009. évben. A vagyontárgyak a Polgármesteri Hivatal tulajdonát képezték. A Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzata nem tér ki arra, hogy az üzemeltetésre átadott eszközök esetén a selejtezésre joga van-e az üzemeltetőnek. A vagyonrendelet szintén nem tesz utalást az üzemeltetésre átadott eszközök mozgásával kapcsolatban.

A nyilvántartások folyamatos, naprakész vezetése megvalósul-e.

A jelentésben feltárt hiányosságok arra engednek következtetni, hogy a vagyonyilvántartó és a vagyongazdálkodó munkatársak között nem volt meg a megfelelő összhang. Az információ átadásokat nem tudtuk nyomon követni, írásbeli dokumentáció nem állt rendelkezésünkre.

A vállalkozásba adott Önkormányzati vagyon esetében a hatáskörök hogyan érvényesültek.

Több esetben tapasztaltuk, hogy korlátozottan forgalomképes vagyontárgy került üzemeltetésre átadásra, és az eszközök átadásának engedélyezéséről nem készült testületi határozat. Az Önkormányzat vagyonrendelete 11.§-a szerint:

„A korlátozottan forgalomképes ingó- és ingatlan vagyontárgyat elidegeníteni, használati jogát átengedni, gazdasági társaságba vinni csak a képviselőtestület által meghatározott funkció kikötése mellett, és kizárólag a képviselő-testület döntésével lehet. „

Ilyen átadások voltak például:

- A Dombóvári Szent Lukács Egészségügyi Nonprofit Kft részére 2009. december 16-án átadott ipari mosógép 8 437 500 Ft értékben, és gőzfűtésű szárítógép 1 092 500 Ft értékben.
2008. április 25-én címzetes támogatás keretében beszerzett 137 717 203 Ft összegű eszközérték került átadásra a Kórház részére, melyhez nem találtunk testületi határozatot. További hibaként állapítottuk meg, hogy az átadott eszközök átadás-átvételi jegyzőkönyve hibás volt, mert az aláírt oldalán nincs átadott eszközérték megjelölve, ott csak az 1.sz. mellékletre (érték nélkül) való hivatkozás került feltüntetésre.
- A Dombóvári Futball Club részére 2005. december 29-én átadott Fűnyíró kistraktor.
- Város- és Lakásgazdálkodási Nkft részére átadott eszközök: flex, betonkeverő, áramfejlesztő, fűnyíró traktor, guruló állvány stb.

Önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok szerződésai megfelelően szabályozzák-e az egyes vagyont érintő gazdálkodási feladatokat.

Az önkormányzat tulajdonában lévő gazdasági társaságokat három csoportba sorolhatjuk:

- 100 %-os tulajdonban lévő gazdasági társaságok
- Többségi (legalább 51 %-os) tulajdonban lévő gazdasági társaságok
- Bizonyos %-ban az önkormányzat tulajdonát képező gazdasági társaságok

A 2009. évi zárszámadás alapján:

A. 100 %-os tulajdonban lévő gazdasági társaságok

- Dombóvári Projektmenedzsment Nonprofit Kft.
- Dombóvári Borostyán Nonprofit Kft.
- Dombóvári Vízmű Kft.
- Dombóvári Szent Lukács Egészségügyi Nonprofit Kft.

- Dombóvári Város és Lakásgazdálkodási Nonprofit Kft.

B. Többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok

- Dombóvár és Környéke Víz- és Csatornamű Kft (80,51 %)
- Dombóvári Művelődési Ház Nonprofit Kft. (69,88 %)
- ÖKO-Dombó Kft. (60 %)

C. Nem többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok

- Gunaras Gyógyfürdő és Idegenforgalmi Zrt. (22,06 %)
- Dombóvári Ipari Park Nonprofit Kft. (44,12 %)
- Kapos Innovációs Transzfer Központ Kht. (1,1 %)
- Caminus Kft. (1,11 %)
- Kaposvár-TISZK Térségi Integrált Szakképző Központ Nonprofit Kft. (6 %)
- BOKOM Kft. (0,08 %)
- Aquavis Energiatermelő és Szolgáltató Kft. (7,52 %)
-

A 100%-os tulajdonban lévő gazdasági társaságoknál az önkormányzat egyedüli tag. A szervezetek alapító okirattal rendelkeznek, ezek vizsgálata a vagyonnal kapcsolatos szabályozásokra terjed ki.

Elmondhatjuk, hogy az alapító okiratok tartalmazzák az egyes társaságok vagyonát.

A Dombóvári Projektmenedzsment Nonprofit Kft törzstőkéje teljes egészében pénzbetét. A társaságot Szabó Loránd polgármester képviseli. Mivel taggyűlés nem működik, annak hatáskörébe tartozó kérdésekben az egyedüli tag dönt. Az egyedüli tag képviselőjének hatásköreit az alapító okirat és a vagyonrendelet sem tartalmazza.

A Dombóvári Szent Lukács Egészségügyi Nonprofit Kft. törzstőkéje szintén teljes egészében pénzbetét és képviselőként Szabó Loránd polgármestert jelölték meg. A társaság legfőbb szerve Dombóvár Város Önkormányzata, mely a döntési feladatokat ellátja.

A Dombóvári Vízmű Kft. alapítója a Dombóvár Város Önkormányzata, törzstőkéje készpénzből áll. Képviselője a Szabó Loránd polgármester. Szabályozták, hogy a taggyűlés hatáskörébe tartozó kérdésekben az alapító határozattal dönt.

A Dombóvári Város- és Lakásgazdálkodási Közhasznú Társaság Dombóvár Város Önkormányzata által jött létre, az alapító egyedüli tag és Szabó Loránd polgármester a képviselő. Az alapító okirat szerint Határozatok könyvét kell vezetni az egyedüli tag határozatainak nyilvántartása érdekében.

A Dombóvári Borostyán Nonprofit Kft-ben Dombóvár Város Önkormányzata 100 %

részesedéssel bír, egyedüli tagként dönt a taggyűlés kizárólagos hatáskörébe tartozó kérdésekben. Képviselőként Szabó Loránd polgármestert jelölték meg. A Hatáskörök az egyes döntésekben nem szabályozottak.

A többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok társasági szerződéssel jöttek létre. A társasági szerződések vizsgálata során a vagyonnal kapcsolatos szabályozásokat elemeztük. Megállapítottuk, hogy az egyes szerződések tartalmazzák a társaságok vagyonát. Ezen belül Dombóvár Város Önkormányzatának részesedései szélsőségesen és százalékos bontásban is megtalálhatók.

A Dombóvári Művelődési Ház Nonprofit Kft-ben az önkormányzatot Szabó Loránd polgármester képviseli. *A társaságot képviselő személy részére a vagyonrendeletben nincs szabályozva a tulajdonosi jogok gyakorlásának hatáskörei, továbbá a társasági szerződésben nem szerepel arra vonatkozó szabályozás, hogy az önkormányzatot a képviselőtestület egyetértésével képviseli a mindenkori polgármester. Az önkormányzat nem pénzbeli betéttel járult hozzá a törzstőkéhez. A nem pénzbeli betét külön apportlistán részletesen felsorolt és értékelt ingóságokból áll. Dombóvár Város Önkormányzata mellékszolgáltatásként díjmentesen biztosítja a saját kizárólagos, korlátozásmentes tulajdonát képező ingatlan (Művelődési Ház) egyes részeit, illetve az épület előtti szabadtéri terület kizárólagos használati jogát a társaság részére.*

Az ÖKO-Dombó Kft-ben az önkormányzatot a polgármester képviseli. A társasági szerződésben még Patay Vilmos neve szerepel, így a polgármester személyében bekövetkezett változást a szerződésben nem módosították. A képviselő személyének hatáskörére vonatkozó észrevételek az ÖKO-Dombó Kft-re is érvényesek. Az önkormányzat pénzben járult hozzá a törzstőkéhez.

A Dombóvár és Környéke Víz- és Csatornamű Kft-ben Dombóvár Város Önkormányzata, mint tag szerepel, a szerződés azonban a képviselő személyét nem jelöli meg, továbbá a döntésekkel kapcsolatos hatáskörök egyértelmű szabályozása elmaradt. Az önkormányzat a társaságban szintén pénzben járult hozzá a törzstőkéhez.

A vagyonrendelet nem tartalmazza a gazdasági társaságokban a tulajdonosi jogok gyakorlására vonatkozó előírásokat. Részletesen szabályozni kell a tulajdonosi képviseletet ellátó személy feladatait, jogait és kötelezettségeit, valamint a társasági szerződésben foglalt jogokat milyen esetekben gyakorolhatja a képviselő-testület, illetve a bizottságok egyetértésével. Különbséget kell tenni a gazdasági társaságok között a szerint, hogy az önkormányzati tulajdonrész 50 % felett, illetve alatt van.

A vagyonnal való rendelkezés (tulajdonszerzés, elidegenítés, csere, megterhelés, stb) a gyakorlatban a jogszabályoknak megfelelően történt-e

A jelentés előző fejezeteiben már kitértünk a vagyongazdálkodás elméleti és gyakorlati megvalósítására és az önkormányzatnál fennálló problémákra. Az ellenőrzés nem

terjedt ki a vagyongazdálkodás folyamatának tételes és teljes körű vizsgálatára, ezért az anyag összeállításánál figyelembe vettük a vagyongazdálkodás lebonyolítását és nyilvántartását végző ügyintézők által elmondottakat is.

A vagyonrendeletben meghatározott hatásköröknek megfelelően jártak el az ingatlanokkal kapcsolatos tulajdonszerzések és az elidegenítések során. Megállapítottuk, hogy a vagyonrendelet mellékletét képező törzsvagyon és forgalomképes vagyon kimutatását a vagyonváltozásokat követően általában nem módosították, ezáltal a mellékletek nem mutatnak valós képet.

Az ellenőrzéshez szűrőpróbaszerűen 2db tulajdonszerzéshez és cseréhez kapcsolódó ügyiratot kértünk be, melyre az alábbi megállapításokat tesszük:

- A zsinagóga vétele ingatlanok cseréje és készpénz fizetés útján történt. A Képviselő-testület 102/2008.(III.31.) kt. sz. határozatával hozzájárult a fenti épület 27 millió forint vételáron történő megszerzéséhez, továbbá ennek ellenértékéeként 16 millió forint értékben 3 db ingatlan, és 11 millió Ft vételár különbözet átutalásához.

A zsinagóga adásvételi ügyeit tartalmazó előadói ív egy értékbecslést tartalmazott. Ennek kelte 2005. év, értéke 32 500 000.- Ft volt. Mivel a vásárlás 2008. évben történt, ezért ez az értékbecslés már nem felel meg a jogszabályi előírásoknak. A cserére felajánlott 3 db ingatlanról egyáltalán nem készült értékbecslés. A vagyonrendelet 9. § (4) bekezdése tartalmazza, hogy ingatlanokat elidegeníteni, vásárolni, cserélni csak forgalmi értékbecsléssel megalapozva lehet, 6 hónapnál nem régebbi értékbecslés alapján.

A vagyongazdálkodási referens elmondása szerint azon esetekben előzte meg értékbecslés a vagyonváltozásokat (akár tulajdonszerzés, akár elidegenítés), melyeknél a vezetőség értékbecslés beszerzésével megbízta.

Az értékbecsléseket a Pénzügyi és Költségvetési Iroda vagyonmozgást eredményező dokumentumaihoz (kataszteri nyilvántartások, adásvételi-szerződések) nem csatolták.

- Arany János tér 4. sz. alatti lakásvásárlása 2 990 000.-Ft értékben történt, melynek megvásárlása a Városgazdálkodási Bizottság hatáskörébe tartozott.

Az anyagban értékbecslést nem találtunk.

Az ingóságokkal kapcsolatos feladatokat, hatásköröket a vagyonrendelet nem tartalmazza teljes körűen. Kiemelnénk az önkormányzat ingó tárgy vásárlásait, ezen belül a művészeti tárgyak adás-vételét. Mivel a művészeti tárgyakról nincs a rendeletben külön rendelkezés, ezért a rendelet 9. § (4) bekezdését ezen tárgyakra is kell alkalmazni (vásárlás: Assisi Szt. Ferenc bronz szobra 2 millió Ft, „Pannon lovas

isten” dombormű 620 ezer Ft). A vagyonrendelet mellékletében e tárgyak nem találhatók meg. Már említettük, hogy a vagyonrendelet nem állapít meg hatásköröket az önkormányzati ingóvagyon tárgyak adás-vétele esetén. A művészeti alkotások a forgalomképtelen vagyon részei. A vásárlásokhoz képviselő-testületi, vagy bizottsági hozzájárulást nem találtunk.

Az ellenőrzési jelentésben már foglalkoztunk azokkal a problémákkal, amelyek az önkormányzatra jelentős megterhelést rónak. A vizsgálat csak 2008. és 2009. évre vonatkozott, illetve ezekben az években még fennálló, de ezt megelőző időpontban vállalt kötelezettségekre is kiterjedt. A szállítói tartozások és a kintlévőségek növekedései, a vállalt hitelek, a kötvénykibocsátás, a nem kellőképpen megfontolt gazdálkodás hosszútávon az önkormányzat részére likviditási problémát okozhatnak.

Ezek közül kiemelünk néhány pénzügyi helyzetet súlyosbító esetet:

- A rövid lejáratú kölcsönöket határidő lejárta után nem fizették vissza. (Pl.: Jóléti Szolgálati Alapítvány, Kapos ITK NKFT, Dombóvári Szent Lukács Egészségügyi Szolgáltató NKFT, Hamulyák Alapítvány).
- A Kapos ITK NKFT részére biztosított kölcsön és óvadék kérdése, hiszen ahogy korábban elemeztük, az önkormányzat a részesedésénél jóval nagyobb összegben vállalt kötelezettséget.
- Gunarasfürdő részére nyújtott kölcsön.
- A kötvénykibocsátásból adódó tartozás, mely az árfolyamváltozás miatt jelentősen megemelkedett, továbbá a felszámított kamatfizetési kötelezettség jelentős terhet ró az önkormányzatra.
- A vevői kintlévőségek, adósok tartozásállományának növekedése.
- A szállítói tartozásokon belül jelentős mértékben emelkedett a beruházási szállítók állománya.
- Értékbecslés nélküli vásárlások, eladások.

Javaslatok

A. Szabályozottságra vonatkozó javaslatok:

3. A vagyonrendelet aktualizálását és kiegészítését a jelentésben foglaltak szerint javasoljuk elvégezni:

- A mellékletek tartalma feleljen meg a vagyonrendelet 4.,5. és 6. §-ában meghatározottaknak, tartalmazza az ingó és ingatlan vagyontárgyakat egyaránt!
- A rendelet mellékleteit az aktuális vagyonváltozásoknak megfelelően vezessék!

- A vagyontárgyak minősítésének és átsorolásának eseteit (ingatlan, ingó tárgyakra vonatkozó értékesítés, csere, stb.) a vagyonrendeletben szabályozni kell!
- A vagyonrendelet részletesen szabályozza az önkormányzat tulajdonában lévő gazdasági társaságok tulajdonosi jogok gyakorlásával kapcsolatos feladatokat, hatásköröket!
- A rendelet térjen ki az üzemeltetésre átadott eszközökkel kapcsolatos szabályozásokra is!
- A vagyonrendelet és az önkormányzati lakásrendelet között meg kell teremteni az összhangot!

4. Az egyéb szabályzatok aktualizálását és kiegészítését a jelentésben foglaltak szerint javasoljuk elvégezni:

- A szabályzatokat a szervezeti átalakulásoknak megfelelően aktualizálni kell!
- A Számlarendben módosítani kell a vagyongazdálkodás nyilvántartására vonatkozó részt, mivel *vagyonynyilvántartás 2009-től a KATAWIN nevű programmal történik!*
- Az Eszközök és források értékelési szabályzatában az aktuális jogszabályváltozásokat és a személyi változásokat követni kell!
- A Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzatát ki kell egészíteni a 10 millió Ft-ot meg nem haladó felesleges ingóságok értékesítési hatásköréről történő rendelkezéssel, valamint az üzemeltetésre átadott vagyontárgyak hasznosítását, illetve selejtezését és ezzel kapcsolatos hatásköröket, feladatokat le kell szabályozni!
- A vagyongazdálkodás folyamataira olyan ellenőrzési nyomvonalat kell kialakítani, mely a döntéstől a nyilvántartásig meghatározza az egyes irodák feladatait!

B. Gyakorlatra vonatkozó javaslatok:

15.A vagyonkimutatás felépítése feleljen meg az Áhsz. 44/A § (2) bekezdésében foglaltaknak. Az üzemeltetésre átadott eszközöket is ossza meg törzsvagyonra és egyéb vagyonra!

16.A tartósan adott kölcsönökből a következő év törlesztési kötelezettségét az egyéb követelések mérleg sorára vezesse át!

17.Értékvesztés elszámolása ne csak az adóhátraléokra terjedjen ki, hanem az egyéb követelésekre is!

- 18.** Az önkormányzat törekedjen a kintlévőségek, kölcsönök behajtására!
- 19.** Az önkormányzat tartsa be az Ötv. 80. § (3) bekezdését, mely szerint a vállalkozásokban felelősséget csak a vagyoni hozzájárulás mértékéig vállaljon!
- 20.** Minden esetben alkalmazni kell a vagyontárgyak minősítésére vonatkozó vagyonrendelet 7. § (1) bekezdésében megfogalmazottakat, mely az önkormányzatok tulajdonában lévő vagyontárgyak minősítését írja elő!
- 21.** Kis értékű tárgyi eszközök leltározását a szabályzatban előírt időközönként javasoljuk végrehajtani!
- 22.** Amennyiben az önkormányzat tulajdonába vagyontárgy kerül, azt a tulajdonba vétellel egyidejűleg a képviselőtestület a vagyonrendelet alapján sorolja be!
- 23.** Meglévő tárgyi eszköz helyett csak akkor szerezzenek be új tárgyi eszközt, ha a meglévő tárgyi eszköz nulláig leíródott, vagy megsemmisült, továbbá ha rendeltetésszerű használatra alkalmatlanná vált, elavult, vagy üzemeltetése gazdaságtalan az intézmény által mellékelt minősítés szerint! /Vagyonrendelet 27/B. § (11)/
- 24.** A gazdasági társaságoknak üzemeltetésre átadott eszközök selejtezését szabályozni kell!
- 25.** Meg kell teremteni a vagyongazdálkodó és a vagyonyilvántartó munkája közti összhangot!
- 26.** Korlátozottan forgalomképes vagyontárgy üzemeltetésre történő átadása a Képviselő Testület engedélyezésével történjen! /vagyonrendelet 11. § (2)/
- 27.** Az önkormányzat az ingatlanait és az 500 ezer forint egyedi értéket meghaladó ingóságait csak a 6 hónapnál nem régebbi értékbecslés alapján idegenítheti el, illetve vásárolhatja és cserélheti el!
- 28.** A hibák, hiányosságok kiküszöbölése miatt fokozni kell a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzést!

Dombóvár, 2011. április 19.

Szücsné Tarnai Márta
belső ellenőrzési vezető

Tóthné Maza Edit
belső ellenőr

Tárnok Zoltán
belső ellenőr

