

h.

## ELŐTERJESZTÉS

Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete

2022. december 15-i rendes ülésére

**Tárgy:** Előterjesztés a 2022. évi belső ellenőri jelentésekről

**Mellékletek:** - 229/2021. (X.28.) Kt. sz. határozat

- 2022. évi belső ellenőrzési terv

- Ellenőrzési jelentés a vagyongazdálkodás szabályszerűsége című vizsgálathoz

- Ellenőrzési jelentés a Dél-Zselic Óvodái, Bölcsődéje és Konyhái intézményre vonatkozóan

|                                                |                                                                                   |                                                                                                          |
|------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Előterjesztő:</b>                           | Dr. Vass Péter polgármester                                                       |                                                                                                          |
| <b>Az előterjesztést készítette:</b>           | Dr. Weszner Veronika jegyző                                                       |                                                                                                          |
| <b>Jelentéseket készítette:</b>                | Batáné Varga Bernadett belső ellenőrzési vezető                                   |                                                                                                          |
| <b>Előadó:</b>                                 | Dr. Vass Péter polgármester                                                       |                                                                                                          |
| <b>Tárgyalja:</b>                              | Településrészi önkormányzatok                                                     | -                                                                                                        |
|                                                | Települési Nemzetiségi Önkormányzatok                                             | -                                                                                                        |
|                                                | Gazdasági, Pénzügyi, Városfejlesztési és Turisztikai Bizottság                    | 2022.12.13. 13.00 óra                                                                                    |
|                                                | Jogi és Ügyrendi Bizottság                                                        | 2022.12.13. 14.30 óra                                                                                    |
|                                                | Kulturális, Ifjúsági, Civil, Sport, Oktatási és Nemzetközi Kapcsolatok Bizottsága | -                                                                                                        |
|                                                | Szociális, Egészségügyi és Lakásügyi Bizottság                                    | -                                                                                                        |
| <b>Véleményezésre megkapta:</b>                | Dr. Vass Péter polgármester                                                       |                     |
|                                                | Varga Zoltán alpolgármester                                                       |                                                                                                          |
|                                                | Dr. Weszner Veronika jegyző                                                       |                                                                                                          |
|                                                | Hábián Bálint aljegyző                                                            |                                                                                                          |
| <b>Rendelet/ <u>határozat</u> elfogadása:</b>  | Egyszerű többség                                                                  |                                                                                                          |
| <b>Törvényességi véleményezésre bemutatva:</b> | Dr. Bocskor-Balogh Melinda jogi előadó                                            |                                                                                                          |
| <b>Törvényességi észrevétel:</b>               | Dr. Weszner Veronika jegyző                                                       | Nincs/az alábbi:<br> |
| <b>Előzmény/korábbi döntés:</b>                | 229/2021. (X.28.) Kt. sz. határozat                                               |                                                                                                          |
| <b>Terjedelem:</b>                             | 38 oldal                                                                          |                                                                                                          |

**ELŐTERJESZTÉS**  
**Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete**  
**2022. december 15-i rendes ülésére**

**Tárgy: Előterjesztés a 2022. évi belső ellenőri jelentésekről**

**Előterjesztő: Dr. Vass Péter polgármester**

***Tisztelt Képviselő-testület!***

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet alapján a belső ellenőrzési feladatok ellátására vonatkozóan a Szigetvári Polgármesteri Hivatal 2022. februárjában megbízási szerződést kötött Batáné Varga Bernadett belső ellenőrrel.

Szigetvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2022. évi belső ellenőrzési tervet a 2021. október 28-i ülésén a 229/2021. (X.28.) Kt. sz. határozatával fogadta el. (A képviselő-testület határozatát 1. számú mellékletként, a 2022. évi belső ellenőrzési tervet 2. számú mellékletként csatoljuk.)

A belső ellenőrzési vezető a Képviselő-testület döntése értelmében szabályszerűségi ellenőrzést hajtott végre 2022. május-június hónapban a Dél-Zselic Óvodái, Bölcsődéje és Konyhái intézmény vonatkozásában. Az erről készült jelentés az előterjesztés 3. számú mellékleteként olvasható.

További ellenőrzést hajtott végre a belső ellenőrzési vezető 2022. október-november hónapokban „A vagyongazdálkodás szabályszerűsége” tárgyában, mely ellenőrzés Szigetvár Város Önkormányzatára, a Szigetvári Polgármesteri Hivatalra, a Molnár Imre Városi Könyvtárra, a Szigetvári Család és Gyermekjóléti Központ és Szolgálatra, a Szigetvári Távhő Szolgáltató Nonprofit Kft.-re, valamint a 3 nemzetiségi önkormányzatra terjedt ki. A belső ellenőrzési jelentés a 4. számú mellékletként került az előterjesztéshez csatolásra.

A 2022. évi belső ellenőrzési jelentést Batáné Varga Bernadett belső ellenőrzési vezető megküldte az önkormányzat részére, amely az anyag 4. számú mellékleteként került csatolásra.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni, és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjék.

Határozati javaslat:

Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta az „Előterjesztés a 2022. évi belső ellenőrzési jelentésekről” tárgyú napirendi pontot, és az alábbiak határozatot hozta:

1. Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete a Dél-Zselic Óvodái, Bölcsődéje és Konyhái intézményre vonatkozó szabályszerűségi ellenőrzésre készített belső ellenőrzési jelentést az előterjesztés melléklete szerinti tartalommal elfogadta.
2. Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 2022. évi belső ellenőrzési jelentést a vagyongazdálkodás szabályszerűsége tárgyában az előterjesztés melléklete szerinti tartalommal elfogadta.

3. Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete felhatalmazza dr. Weszner Veronika jegyzőt a 2022. évi belső ellenőrzési jelentésekben foglalt megállapítások, javaslatok végrehajtásához szükséges intézkedések megtételére.

Felelős: Dr. Vass Péter polgármester

dr. Weszner Veronika jegyző

Közreműködő: Batáné Varga Bernadett belső ellenőrzési vezető

Hegedüs Jolán intézményvezető

Határidő: 2023. január 31., illetve folyamatos

Szigetvár, 2022. december 6.



Dr. Vass Péter  
polgármester



**SZIGETVÁRI POLGÁRMESTERI HIVATAL**

**Titkársági Osztály**  
**7900 Szigetvár, Zrínyi tér 1.**

---

**K I V O N A T**

**Szigetvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 2021. október 28-i rendes ülésének jegyzőkönyvéből**

**Tárgy: Előterjesztés Szigetvár Város Önkormányzat és a Szigetvári Polgármesteri Hivatal 2022. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról**

**Előterjesztő: Dr. Vass Péter polgármester**

**229/2021. (X.28.) Kt. sz. HATÁROZAT**

Szigetvár Város Önkormányzata Képviselő-testülete az „Előterjesztés Szigetvár Város Önkormányzat és a Szigetvári Polgármesteri Hivatal 2022. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról” tárgyú napirendi pontot megismerte és az alábbiak szerint határozott:

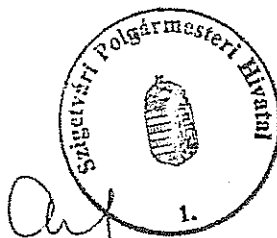
1. Szigetvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete Szigetvár Város Önkormányzat és a Szigetvári Polgármesteri Hivatal 2022. évi belső ellenőrzési tervét az alábbi módosítással fogadja el:

Az előterjesztés 3. számú mellékletet képező belső ellenőrzési tervben, mint ellenőrizendő intézmény a Dél-Zselic Óvodái, Bölcsődéje és Konyhái intézmény feltüntetésre kerül.

|              |                                                        |
|--------------|--------------------------------------------------------|
| Felelős:     | Dr. Vass Péter polgármester                            |
| Közreműködő: | Dr. Weszner Veronika jegyző                            |
|              | Batáné Varga Bernadett belső ellenőrzési csoportvezető |
| Határidő:    | 2021. november 30., illetve folyamatos                 |

K. m. f.

Dr. Vass Péter s.k.  
polgármester



Dr. Weszner Veronika s.k.  
jegyző

A kivonat hitelesül: Antal Margit Narghita jkv.

## A Szigetvári Polgármesteri Hivatal 2022. évi belső ellenőrzési terve

Áht. 70. § (1) „A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.”

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31. számú Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési munka megtervezéséhez kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet kell készíteni. Az éves ellenőrzési tervet a Bkr. 32. § (4) bekezdése szerint a Képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

A Bkr. 31. §.

(1) A belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

(2) Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

(3) Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

### A stratégiai ellenőrzési terv 2022. évi célkitűzései:

Az önkormányzati vagyongazdálkodás rendszere a jogszabályokban és belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelő legyen.

A kockázati tényezőket az alábbi fő folyamatokra vonatkozóan vizsgáltuk:

- a szervezet/intézmények szabályozottsága
- költségvetés tervezés, végrehajtás folyamata
- költségvetési beszámoló készítése, megalapozottsága, alátámasztása leltárral
- ügyiratkezelés folyamata
- beszámoltatás, információáramlás a szervezeten belül
- kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítésigazolás jogszabályszerűsége, összeférhetetlenség szabályozása
- humán erőforrás, közszolgálati nyilvántartások rendszere
- vagyonnal való gazdálkodás, vagyonvédelem, nyilvántartás
- belső kontrollrendszer kialakítása, működése

A költségvetési szerv vezetője a 2020 -2024. időszakra vonatkozóan az önkormányzati vagyongazdálkodás folyamatát magas kockázatúnak ítélte meg, ezért indokolt a 2022. évben a rendszerellenőrzést elvégezni, amelyet az 1. számú melléklet tartalmaz. Az ellenőrzési folyamatok végrehajtásának elsődleges célja az önkormányzat és intézményei zavartalan, szabályszerű működésének támogatása, az eszközökkel és forrásokkal való hatékony gazdálkodás elősegítése, vagyonvédelem.

A Szigetvár Város Önkormányzat intézményei:

- Szigetvári Polgármesteri Hivatal

- Szigetvár Város Önkormányzat Városi Könyvtár
- Szigetvári Családsegítő és Gyermekjóléti Központ és Szolgálat

Nemzetiségi önkormányzatok:

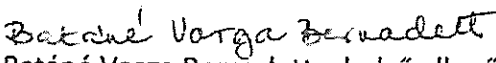
- Szigetvári Horvát Önkormányzat
- Szigetvári Német Önkormányzat
- Szigetvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat

A Szigetvári Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési feladatait jelenleg Megbízási szerződés keretében (megfelelő iskolai végzettséggel és szakmai gyakorlattal rendelkező, az államháztartást felelős miniszter engedélyével rendelkező, szakmai nyilvántartásában szereplő) 1 fő belső ellenőrzési vezető és 1 fő belső ellenőr látja el.

Az éves ellenőrzési terv a tanácsadói tevékenységre 10 ellenőri napot, a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására tartalékidőt nem tartalmaz.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

Készült: Szigetvár, 2021. október 20.

  
Készítette: Batáné Varga Bernadett – belső ellenőrzési vezető

## Szigetvári Polgármesteri Hivatal 2022. évi Éves ellenőrzési terve

| Szervezet           | Ellenőrzés tárgya                                                             | Ellenőrzés célja                                                                                                                                                                         | Ellenőrzés időpontja                   | Ellenőrzés helye   | Ellenőrzés időtartama                                                                                                                                                                                         |
|---------------------|-------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.                  | Vagyongazdálkodás ellenőrzése                                                 | A vizsgálat célja annak megállapítása, hogy az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás során betartották-e a jogszabályokban és belső szabályzatokban foglaltakat<br>2020-2021. időszak | BE-T-1/2019. stratégiai terv 7. pontja | rendszerellenőrzés | Szigetvár Város Önkormányzata<br>Szigetvár Város Önkormányzat Városi Könyvtár, Szigetvári Családsegítő és Gyermekjóléti Központ és Szolgálat, nemzetiségi önkormányzatok, Szigetvári Távhold Szolgáltató Kft. |
|                     | Tanácsadói tevékenység                                                        |                                                                                                                                                                                          |                                        |                    | Folyamatos<br>10                                                                                                                                                                                              |
| Beszámoló, tervelés | Éves ellenőrzési jelentés elkészítése a 2021. évben elvégzett ellenőrzésekről | a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) szerinti kötelezettség                                       | 2022. január 2                         |                    |                                                                                                                                                                                                               |
|                     | 2023. évi terv elkészítése                                                    | Bkr. szerinti kötelezettség                                                                                                                                                              | 2022. november 30-ig                   |                    | 2                                                                                                                                                                                                             |

Benedek Varga  
Benedek

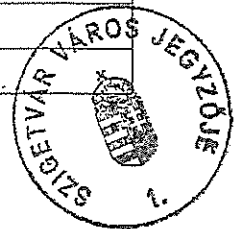
3. sz. melléklet

Iktatószám: BE05-4/2022.

|                                                    |            |                              |
|----------------------------------------------------|------------|------------------------------|
| SZIGETVÁR POLGÁRMESTERI HÉTFEL-<br>KÖZPONTI IKTATÓ |            |                              |
| Évk.: 2022 JÚN 29.                                 |            |                              |
| Száma:                                             | Melléklet: | Előadó:                      |
| 01-4/191-6/2022                                    |            | Dr. Balogh<br>Balogh Melinda |

|                                 |
|---------------------------------|
| Jóváhagyom                      |
| Név: Batáné Varga Bernadett     |
| Aláírás: Batáné Varga Bernadett |
| Dátum: 2022. jún. 27.           |

|                                                                                              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| A jelentést elfogadom és az<br>intézkedési terv elkészítését<br>elrendelem:                  |
| Név: Dr. Weszner Veronika jegyző                                                             |
| Aláírás:  |
| Dátum: 2022. 06. 29.                                                                         |



#### ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

SZIGETVÁR-DÉL-ZSELIC TÖBBCÉLÚ KISTÉRSÉGI TÁRSULÁS  
DÉL-ZSELIC ÓVODÁI, BÖLCŐDÉJE ÉS KONYHÁI

2022. JÚNIUS 27.



**I.**  
**AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK**

|                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Az ellenőrzést végző szervezet:</b>                    | Batáné Varga Bernadett belső ellenőr, belső ellenőrzési vezető<br>(Regisztrációs szám: 5112978)                                                                                                                                                      |
| <b>A vizsgálat célja:</b>                                 | Annak megállapítása, hogy az intézmény szabályzatai hiánytalanul rendelkezésre állnak-e, megfelelnek-e a vonatkozó jogszabályoknak, a működés során érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és a vezetői rendelkezések előírásai |
| <b>Ellenőrzött szervezet(ek)</b>                          | Szigetvár-Dél-Zselic Többcélú Kistérségi Társulás<br>Dél-Zselic Óvodái, Bölcsődéje és Konyhái<br>7900 Szigetvár Széchenyi u. 61/2.                                                                                                                   |
| <b>Az ellenőrzés típusa:</b>                              | Szabályszerűségi ellenőrzés                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Az ellenőrzés tárgya:</b>                              | Az intézmény szabályzatainak felülvizsgálata                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Vonatkozó jogi háttér:</b>                             | A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, Megbízási szerződés 2022.                                                                                                      |
| <b>Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:</b>    | interjú, dokumentális vizsgálat                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Ellenőrzött időszak:</b>                               | az ellenőrzés időpontjában fennálló állapot                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Ellenőrzés kezdete és vége:</b>                        | 2022. május 19.<br>2022. június 19.                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége:</b>            | 2022. május 19.                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Időigény (ellenőri munkanapok száma):</b>              | 30 ellenőri nap                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Vizsgálatvezető:</b>                                   | Batáné Varga Bernadett<br>megbízólevél száma: 01-4/191-5/2022.                                                                                                                                                                                       |
| <b>Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök:</b>    | Batáné Varga Bernadett                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:</b> | Dr.Weszner Veronika - jegyző<br>Hegedűs Jolán - intézményvezető                                                                                                                                                                                      |

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A jelenlegi vizsgálat alkalmával a Dél-Zselic Óvodái, Bölcsődéje és Konyhái belső ellenőrzését végeztem el a 2022. évi éves belső ellenőrzési tervben foglaltak alapján. Az intézmény óvodai nevelésre, bölcsődei ellátásra, illetve gyermekek étkeztetésére jött létre, fenntartója a Dél-Zselic Többcélú Kistérségi Társulás. Az Ávr. 9.§. (5a) bekezdése alapján a Dél-Zselic Óvodái, Bölcsődéje és Konyhái a gazdálkodási feladatok ellátására a Szigetvári Polgármesteri Hivatallal Munkamegosztási megállapodást kötött, mely 2017. január 1-től hatályos, a Szigetvár- Dél-Zselic Többcélú Kistérségi Társulás Társulási Tanácsa a 26/2016. (11. 28) sz. TT. határozatával jóváhagyta.

A vizsgálat során áttekintettem a rendelkezésre álló – a működéssel és a gazdálkodással kapcsolatos - szabályzatokat.

### Főbb megállapítások

- Az intézmény rendelkezik Alapító okirattal és SZMSZ-szel, azok tartalma megfelelő.
- A pénzügyi-gazdasági szabályzatok aktualizáltak, a jogszabályokkal és a helyi sajátosságokat figyelembe véve készültek el, azonban vannak még hiányosságok.
- Az intézménynek nincs a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendje.
- Az Áht. 69. §. (2) bekezdése írja elő a költségvetési szerv vezetője részére a belső kontrollrendszer létrehozásával, működtetésével és fejlesztésével kapcsolatos felelősséget. Emellett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet (Bkr.) II. fejezetének 3.§ - 12.§. közötti szakasza rendelkezik a költségvetési szervek belső kontrollrendszerével kapcsolatos előírásokról.
- A fenti jogszabályban foglaltak ellenére a szervezeti integritást sértő események kezelésére és az integrált kockázatkezelés rendjére vonatkozó szabályzat nem készült.

### Megállapításokhoz, következtetésekhez kapcsolódó javaslatok

- El kell készíteni a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet (Ávr. 13.§)
- A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése érdekében az Áht. és a Bkr. előírásait figyelembe véve el kell készíteni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét és az integrált kockázatkezelés szabályzatát.

### III. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

#### **ALAPÍTÓ OKIRAT**

Az intézmény alapító okirata 2019. augusztus 15- én kelt és az alábbiakat tartalmazza:

- a költségvetési szerv megnevezése
- a költségvetési szerv német nyelvű megnevezése
- székhelye, telephelyek
- alapítás dátuma
- alapítására, átalakítására, megszüntetésére jogosult szerv megnevezése, székhelye
- jogelőd megnevezése, székhelye
- irányító szerve megnevezése, székhelye
- fenntartó megnevezése, székhelye
- a költségvetési szerv közfeladata
- főtevékenységének államháztartási szakágazati besorolása
- a költségvetési szerv alaptevékenysége
- az alaptevékenység kormányzati funkció szerinti megjelölése
- a költségvetési szerv illetékessége, működési területe
- vezetőjének megbízási rendje
- az alkalmazásban álló személyek jogviszonya
- a köznevelési intézmény típusa
- alapfeladatának jogszabály szerinti megnevezése
- gazdálkodásával összefüggő jogosítványok
- tagintézmények
- a feladatellátási helyenként felvehető maximális gyermek-, tanulólétszám
- a feladatellátást szolgáló ingatlanvagyon

*Az alapító okirat tartalma megfelel az Ávr. 5. §-ában foglaltaknak.*

#### **SZERVEZETI ÉS MŰKÖDÉSI SZABÁLYZAT**

A Köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. tv. 25. §. (1) bekezdése szerint „A köznevelési intézmény működésére, belső és külső kapcsolataira vonatkozó rendelkezéseket a szervezeti és működési szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ) határozza meg.”

A Dél-Zselic Óvodái, Bölcsődéje és Konyhái 2019. szeptember 1-től hatályos szervezeti és működési szabályzattal rendelkezik. Az SZMSZ fő tartalmi elemei az alábbiak:

1. SZMSZ célja, jogszabályi alapja és hatálya
2. az intézmény általános jellemzői
3. az intézmény szervezeti felépítése, működési rendje, szervezeti egységei
4. az intézmény és a tagintézmények képviselete
5. a vezetők feladat-és hatásköre, a hatáskörök gyakorlásának módja, a helyettesítés rendje
6. a munkáltatói jogok gyakorlásának rendje
7. az intézmény döntés-előkészítő és döntéshozatali fórumai, közösségei
8. belső kapcsolattartás rendje

9. a külső kapcsolatok rendszere, formája és módja,
10. működés rendje, nyitva tartás, az alkalmazottak és vezetők intézményben való tartózkodásának rendje
11. belső ellenőrzés rendje
12. belépés, benntartózkodás rendje azoknak, akik nem állnak jogviszonyban a nevelési-oktatási intézménnyel
13. a nevelőtestület feladatkörébe tartozó ügyek átruházására, a feladatok ellátásával megbízott beszámolására vonatkozó rendelkezések,
14. ünnepélyek, megemlékezések rendje, a hagyományok ápolásával kapcsolatos feladatok
15. a rendszeres egészségügyi felügyelet és ellátás rendje
16. intézményi védő, óvó előírások
17. a dokumentumok nyilvánossága
18. az elektronikus úton előállított, hitelesített és tárolt dokumentumok kezelési rendje
19. létesítmények és helyiségek használati rendje

Az SZMSZ melléklete az intézmény Panaszkezelési szabályzata, amely tartalmazza a panaszkezelés menetét, a panaszkezelés folyamatát, a panasznyilvántartás dokumentációjára vonatkozó előírásokat és a panaszkezelési eljárásrendet az alkalmazottak részére.

Az SZMSZ-t elfogadó határozatok:

- Szigetvár-Dél- Zselic Többcélú Kistérségi Társulás Társulási Tanácsának 18/2019. (04.03.) sz. TT. határozata
- Szigetvári Német Önkormányzat képviselő testületének a 12/2019. (III.25.) sz. SZNÖ. határozata
- Szigetvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat képviselő testületének a 16/2019. (IV. 23.) sz. SZRNÖ. határozata

### ***KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁS, PÉNZÜGYI ELLENJEGYZÉS, ÉRVÉNYESÍTÉS, UTAHVÁNYOZÁS RENDJÉNEK SZABÁLYZATA***

A pénzgazdálkodással kapcsolatos jogkörökre vonatkozó jogszabályi előírásokat az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV.tv., az államháztartás végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII. 31.) korm.rend, és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) korm.rend. tartalmazza. Az ellenőrzött intézmény szabályzata 2017. szeptember 1-től hatályos. Megfelelően szabályozott a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés és utalványozás folyamata, valamint az összeférhetetlenség. A szabályzat mellékleteként csatolták a dolgozók által aláírt Megismerési nyilatkozatot, a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyekről a nyilvántartásokat, meghatalmazásokat.

### ***PÉNZKEZELÉSI SZABÁLYZAT***

A Szt. 14. §. (8) bekezdése alapján a pénzkezelési szabályzatban rendelkezni kell legalább a a pénzforgalom (készpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendjéről, a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, felelősségi szabályairól, a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról, a készpénzállományt érintő

pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről, a napi készpénz záró állomány maximális mértékéről, a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról, az ellenőrzés gyakoriságáról, a pénzzállítás feltételeiről, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről és a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról.

Az intézmény Pénzkezelési szabályzata 2017. január 1-től hatályos. Az I. rész a pénzforgalmi számla kezelésével kapcsolatos szabályokat tartalmazza: költségvetési elszámolási számla nyitása, vezetése, fizetési számlához kapcsolódó alszámlák, számlákhoz kapcsolódó készpénzforgalom, aláírás bejelentésének szabályozása. A II. rész a házipénztár-kezelési szabályokról rendelkezik: házipénztár létesítésére vonatkozó előírások (itt kerültek rögzítésre a készpénz állományt érintő pénzmozgások, a biztonságos tárolás feltételei, a készpénz szállításának szabályai és a napi készpénz záróállományának maximális mértéke), továbbá a pénztár kezelésével kapcsolatos feladatkörök, a pénztári pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylati rend és a pénzforgalommal kapcsolatos bizonylatok, pénzbeszedő helyek és azok működése, munkabér kifizetésénél alkalmazott szabályok, elszámolásra kiadott összeg, előleg nyilvántartása, valuta kezelése, nyilvántartása, a pénztárban tárolt szigorú számadású nyomtatványok. A szabályzat III. része tartalmazza a bankkártya használat szabályait. Mellékletekben csatolták a pénztár működésével kapcsolatos dokumentum mintákat, az Aláírás-bejelentő kartont és az aláírt felelősségvállalási nyilatkozatokat.

*A Dél-Zselic Óvodái, Bölcsődéje és Konyháji intézmény Pénzkezelési szabályzatának tartalma megfelel a jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságok figyelembe vételével készült.*

## **SZÁMVITELI POLITIKA**

A számvitelről szóló 2000. évi C. tv. (Szt.) 14.§. (3)-(5) bekezdései, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) kormányrendelet (Áhsz) 50. §. (1) és (7) bekezdései tartalmaznak előírásokat a számviteli politikára vonatkozóan. A Dél-Zselic Óvodái, Bölcsődéje és Konyháji intézmény 2017. január 1-től hatályos **Számviteli politikával rendelkezik**. A szabályzat I. és II. része a számviteli politika célját, tartalmát, hatályát rögzíti, azt, hogy milyen témákat érintően tartalmaz előírásokat és az intézmény mely szabályzatokkal rendelkezik a számviteli politika részeként. A III. rész tartalmazza a részletes előírásokat, amelyek az alábbiak:

- a számviteli politika és a számviteli alapelvek kapcsolata
- a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kiemelt tételek
- az eszközök és források minősítésének szempontjai
- a terv szerinti értékcsökkenés elszámolásának kezdő időpontja
- a terven felüli értékcsökkenés elszámolásának szabályai
- maradványérték meghatározása
- általános költségek felosztásának módszerei
- a számlák tagintézmények telephelyek közötti megosztása
- idegen nyelven kiállított bizonylatok
- a kibocsátott számlák alaki és tartalmi hitelességének, megbízhatóságának igazolása
- a könyvelés módjára, az érintett könyvviteli számlákra való hivatkozás

*A számviteli politika az Szt. és az Áhsz. előírásaival összhangban és a helyi sajátosságokat figyelembe véve készült.*

## ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSI SZABÁLYZATA

Áhsz. 50. §. (2) bekezdése előírja, hogy : „Az eszközök és források értékelésének szabályzatában rögzíteni kell a) a követelések értékelésének elveit, szempontjait, b) követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait, c) az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait, és d) a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit.

Az intézmény szabályzata 2017. január 1-től érvényes, hatálya a Dél-Zselic Óvodái, Bölcsődéje és Konyhái költségvetési szervre terjed ki.

*A szabályzat a jogszabályoknak megfelelően tartalmazza mindazon értékelési elveket, módszereket, melyeket az Áhsz. előír, valamint azokat is, amelyek a szervezet döntésén alapulnak.*

## LELTÁROZÁSI ÉS LELTÁRKÉSZÍTÉSI SZABÁLYZAT

A Dél-Zselic Óvodái, Bölcsődéje és Konyhái 2017. január 1-től hatályos **Leltározási és leltárkészítési szabályzattal** rendelkezik. A szabályzat tartalmazza a szabályzat célját, a leltárra, leltározásra vonatkozó szabályokat, a leltározás módját, az egyes eszközök leltárfelvételével kapcsolatos főbb tennivalókat. Ezen kívül rendelkeznek a leltár adatainak feldolgozásáról, a leltárkülönbözetek számviteli elszámolásáról, a leltárfelvétel előkészítésének, végrehajtásának és a leltár feldolgozásának az ellenőrzéséről, a forgalmazási veszteség mértékéről, a kártérítési felelősséggel járó leltárhiány, valamint a leltártöbblet meghatározásának szabályairól és a leltározási bizonylatok megőrzéséről. *A szabályzat a jogszabályokkal és helyi sajátosságokkal összhangban készült.*

|           |                                  |
|-----------|----------------------------------|
| Keltezés: | Keltezés: 2022. jún. 27.         |
| Aláírás:  | Aláírás: Batainé Varga Bernadett |
| Név:      | Név: BATAINÉ VARGA BERNADETT     |

Iktatószám: BE08-4/2022.

|                             |
|-----------------------------|
| Jóváhagyom                  |
| Név: Batáné Varga Bernadett |
| Aláírás:                    |
| Dátum:                      |

|                                                                       |
|-----------------------------------------------------------------------|
| A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem: |
| Név: Dr. Wessner Veronika jegyző                                      |
| Aláírás:                                                              |
| Dátum:                                                                |

### ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A vagyongazdálkodás szabályszerűsége című vizsgálathoz

SZIGETVÁRI TÁVHŐ SZOLGÁLTATÓ NONPROFIT KFT.  
SZIGETVÁR VÁROS ÖNKORMÁNYZATA, SZIGETVÁRI POLGÁRMESTERI HIVATAL, MOLNÁR  
IMRE VÁROSI KÖNYVTÁR, SZIGETVÁRI CSALÁD-ÉS GYERMEKJÓLÉTI KÖZPONT ÉS  
SZOLGÁLAT, SZIGETVÁRI HORVÁT ÖNKORMÁNYZAT, SZIGETVÁRI NÉMET  
ÖNKORMÁNYZAT, SZIGETVÁRI ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

2022.12.02.

**I.**  
**AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK**

|                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Az ellenőrzést végző szervezet:</b>                    | Batáné Varga Bernadett belső ellenőr (Reg. szám: 5112978)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>A vizsgálat célja:</b>                                 | Annak megállapítása, hogy a vizsgált önkormányzat, nemzetiségi önkormányzatok, az ellenőrzés alá vont intézmények, polgármesteri hivatal és a Szigetvári Távhő Szolgáltató Nonprofit Kft. vonatkozó szabályzatai hiánytalanul rendelkezésre állnak-e, illetve megfelelnek-e a jogszabályoknak, a vagyongazdálkodás során érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és a vezetői rendelkezések előírásai. |
| <b>Ellenőrzött szervezet(ek)</b>                          | Szigetvár Város Önkormányzata, Szigetvári Polgármesteri Hivatal, Molnár Imre Városi Könyvtár, Szigetvári Család-és Gyermekjóléti Központ és Szolgálat, Szigetvári Horvát Önkormányzat, Szigetvári Német Önkormányzat, Szigetvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Szigetvári Távhő Szolgáltató Nonprofit Kft.                                                                                                                |
| <b>Az ellenőrzés típusa:</b>                              | szabályszerűségi ellenőrzés                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Az ellenőrzés tárgya:</b>                              | Vagyongazdálkodás szabályszerűsége                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Vonatkozó jogi háttér:</b>                             | A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, Megbízási szerződés 2022.                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:</b>    | interjú, szűrőpróbaszerű és dokumentális vizsgálat                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Ellenőrzött időszak:</b>                               | 2019. 2020. 2021. év                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Ellenőrzés kezdete és vége:</b>                        | 2022. október 04.<br>2022. november 24.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>A helyszíni ellenőrzések</b>                           | 2022. október 04.,09.,10.,14.,15.,16.,17.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Időigény (ellenőri munkanapok száma):</b>              | 70 ellenőri nap                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>Vizsgálatvezető/ belső ellenőr</b>                     | <b>Batáné Varga Bernadett</b><br>megbízólevél száma: 01-4/191-9/2022                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:</b> | <b>Dr. Weszner Veronika – jegyző</b><br><b>Dr. Vass Péter – polgármester</b><br><b>Dr. Berecz János Tamás - ügyvezető</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |



## **II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ**

A jelenlegi ellenőrzés alkalmával a Szigetvári Távhő Szolgáltató Nonprofit Kft., Szigetvár Város Önkormányzata, Szigetvári Polgármesteri Hivatal, Molnár Imre Városi Könyvtár, Szigetvári Család-és Gyermejjóléti Központ és Szolgálat, Szigetvári Horvát Önkormányzat, Szigetvári Német Önkormányzat, Szigetvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat vagyongazdálkodását vizsgáltam a 2019-2021. közötti időszakra vonatkozóan.

### **Főbb megállapítások**

- A Szigetvári Távhő Szolgáltató Nonprofit Kft. szabályzataival, nyilvántartásaival, leltáraival kapcsolatban hiányosságot nem állapítottam meg, a jogszabályi előírásoknak megfelelően működik.
- Szigetvár Város Önkormányzatának SZMSZ-e az Mőtv. 53. §. –ában, a Szigetvári Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Mőködési Szabályzata az államháztartás mőködési rendjéről szóló 368/2011. (XII. 31.) kormányrendelet 13. §. (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően készült.
- A Molnár Imre Városi Könyvtár és a Család-és Gyermejjóléti Központ és Szolgálat SZMSZ-eire a 2021. évben 2021. évben elvégzett vizsgálathoz kapcsolódó BE05-5/2021. számú Ellenőrzési jelentésben foglalt megállapítások továbbra is érvényben vannak, mivel a hiányosságok kijavítására irányuló intézkedés nem történt még meg.
- A nemzetiségi önkormányzatok SZMSZ-ei és az Együttmőködési megállapodások megfelelnek a jogszabályoknak.
- Az önkormányzat Vagyonrendeletének bevezető részében hatálytalan jogszabályok szerepelnek, ezek nem lettek átdolgozva a rendelet módosítása során.
- Szigetvár Város Önkormányzata közép-és hosszútávú vagyongazdálkodási tervvel nem rendelkezik.
- Az önkormányzat zárszámadási rendeletéhez vagyonkimutatást készítettek a vagyonkimutatás tagolása megfelel az Áhsz. 30.§. (2)- (3) bekezdésében foglaltaknak.
- A helyszíni vizsgálat során az állományváltozásokhoz kapcsolódó alapbizonylatokat (számlákat, bankkivonatokat, utalványrendeleteket, határozatokat) ellenőriztem szűrópróba szerően, hiányosságot, szabálytalanságot nem tapasztaltam.
- A 2021. évi mérlegekben szereplő adatok megegyeznek az év végi Főkönyvi kivonat adataival, a mérleg alátámasztását szolgáló leltárak teljes körően - és a mérleggel megegyező tartalommal – készültek el.

### **Javaslatok**

- A Molnár Imre Városi Könyvtár és a Család-és Gyermejjóléti Központ és Szolgálat SZMSZ-einek kiegészítése javasolt.
- El kell készíteni a közép-és hosszútávú vagyongazdálkodási tervet!
- A Vagyonrendelet bevezető részében hivatkozott jogszabályokat aktualizálni szükséges.

**A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.**

### III. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

Az ellenőrzés szempontjából releváns jogszabályok:

Magyarország alaptörvénye, 2011.évi CXCVI. tv a nemzeti vagyonról, 2011. évi CXCV. tv az államháztartásról, 368/2011. (XII. 31.) kormányrendelet az államháztartás végrehajtásáról, 2011. évi CLXXXIX. tv. Magyarország helyi önkormányzatairól, 2005. évi XVIII.tv. a távhőszolgáltatásról, 2011. évi CLXXV. tv. az egyesülési jogról, közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról, 2009. évi CXXII. tv. a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről, 2000. évi C. tv. a számvitelről, Polgári törvénykönyv, 2011. évi CLXXIX. tv. a nemzetiségek jogairól, 147/1992. (XI. 6.) kormányrendelet az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről, 4/2013. (I. 11.) kormányrendelet az államháztartás számviteléről, 339/2019. (XII. 23.) korm. rend. a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről

**A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. tv. 7. § (1)** „A nemzeti vagyon alapvető rendeltetése a közfeladat ellátásának biztosítása, ideértve a lakosság közszolgáltatásokkal való ellátását és e feladatok ellátásához szükséges infrastruktúra biztosítását. A nemzeti vagyonnal felelős módon, rendeltetésszerűen kell gazdálkodni.

(2) A nemzeti vagyongazdálkodás feladata a nemzeti vagyon megőrzése, értékének és állagának védelme, rendeltetésének megfelelő, az állam, az önkormányzat mindenkor teherbíró képességéhez igazodó, elsődlegesen a közfeladatok ellátásához és a mindenkor társadalmi szükségletek kielégítéséhez szükséges, egységes elveken alapuló, átlátható, hatékony és költségtakarékos működtetése, értéknövelő használata, hasznosítása, gyarapítása, továbbá az állam vagy a helyi önkormányzat feladatának ellátása szempontjából feleslegessé váló vagyontárgyak elidegenítése, azzal, hogy a nemzeti vagyon megőrzése érdekében végzett bontás vagy átalakítás nem minősül az állag védelmi kötelezettség megszegésének. A kiemelt kulturális örökségvédelmi és természetvédelmi szempontok – kulturális és természeti értékek jövő nemzedékek számára való megőrzése érdekében történő – érvényesítésének nem akadálya a vagyon értékváltozása.”

#### SZIGETVÁRI TÁVHŐ SZOLGÁLTATÓ NONPROFIT KFT.

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. tv. előírja, hogy:

„ 1.§ E törvény alkalmazásában

a) *köztulajdonban álló gazdasági társaság*: az a gazdasági társaság, amelyben a Magyar Állam, helyi önkormányzat, a helyi önkormányzat jogi személyiséggel rendelkező társulása, többcélú kistérségi társulás, fejlesztési tanács, nemzetiségi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat jogi személyiségű társulása, költségvetési szerv vagy közalapítvány külön-külön vagy együttesen számítva többségi befolyással rendelkezik,

*A Szigetvári Táv hő Szolgáltató Nonprofit Kft. az önkormányzat 100%-os tulajdonában álló társaság, ezért köztulajdonban álló gazdasági társaságnak minősül.*

*Az Mötv.13. §. (1) bekezdése írja elő a helyi önkormányzati feladatokat, melynek 20. pontja tartalmazza a távhőszolgáltatás biztosítását.*

### **VAGYONKEZELÉSI SZERZŐDÉS**

*Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. 109. §-a rendelkezik arról, hogy "A képviselő-testület a helyi önkormányzat tulajdonában lévő nemzeti vagyona, a nemzeti vagyonról szóló törvény rendelkezései szerint az önkormányzati közfeladat átadásához kapcsolódva vagyongazdálkodási jogot létesíthet.*

Szigetvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete - mint tulajdonosi jogokat gyakorló szerv - a 267/2021. (XII. 16.) Kt. sz. határozatában döntött a vagyongazdálkodás átadásáról. A 2021. december 20-án kelt Vagyongazdálkodási szerződés alapján a Szigetvári Táv hő Szolgáltató Nonprofit Kft. jogosult a távhőszolgáltatásra vonatkozó vagyongazdálkodási jogok gyakorlására. A vagyongazdálkodási szerződés tartalmát az önkormányzat vagyonrendeletének 13. §. (8) bekezdése határozza meg. A szerződés tartalmazza az előzményeket, a szerződés célját, tárgyát, a vagyonelemeket, a kezelésbe adott vagyon értékét, a vagyongazdálkodási díjat, a felek jogait és kötelezettségeit, a szerződés hatályát, a megszűnés feltételeit, vegyes rendelkezéseket. Mellékletként csatolták az Értékbecslési szakvéleményt a Szigetvár Város Önkormányzat tulajdonát képező, Szigetvári Táv hő Nonprofit Kft. kezelésében lévő távhő vagyon értékéről.

### **ALAPÍTÓ OKIRAT**

A Társaság jelenlegi Alapító okirata 2021. január 1-jén készült a módosításokkal egységes szerkezetben. A Szigetvári Táv hő Szolgáltató Nonprofit Kft. egyetlen tagja, ebből kizárólag 100% üzletrésszel rendelkezik Szigetvár Város Önkormányzata. Az alapító okirat tartalmazza a társaság cégnevét, székhelyét, telephelyeit, fióktelepeit, a társaság tagjait, tevékenységi körét, működésének időtartamát, törzstőkét, törzsbetétet, üzletrészt, ezek átruházását, felosztását, a nyereség felosztásának szabályait, a taggyűlésre vonatkozó előírásokat, , ügyvezető adatait, feladatkörét, cégjegyzésre jogosult személyt, felügyelőbizottság működési szabályait, a társaság könyvvizsgálóját, a gazdálkodás és a megszűnés általános szabályait.

### **SZABÁLYZATOK**

#### Számlarend

A Társaság képviseletére jogosult személy (ügyvezető) a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 161. §-ában foglaltaknak megfelelően gondoskodott a Számlarend elkészítéséről, amely 2021. január 1-től hatályos. A 161.§. (2) bekezdése előírja, hogy

„A számlarend a következőket tartalmazza:

- a) minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését,
- b) a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát,
- c) a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát,
- d) a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet.”

A Szigetvári Távhő Szolgáltató Nonprofit Kft. Számlarendje a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült.

#### Számviteli politika

A 2021. január 1-től hatályos Számviteli politika 2022. május 12. dátummal módosult, melynek alapján a "15. 1. pont Lényegesség kritériumai" kiegészítésre került.

A szabályzat tartalma megfelel a számvitelről szóló 2000. évi C. tv. –ben foglalt előírásoknak.

A Szt. 14. §. (5) bekezdése írja elő, hogy a számviteli politika keretében mely szabályzatokat kell elkészíteni. *"A számviteli politika keretében el kell készíteni:*

- a) az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát;*
- b) az eszközök és a források értékelési szabályzatát;*
- c) az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot;*
- d) a pénzkezelési szabályzatot."*

#### Leltározási szabályzat

A Szt. 69. §. tartalmaz előírásokat a mérleg tételeinek leltárral való alátámasztása vonatkozásában.

A Szigetvári Távhő Szolgáltató Nonprofit Kft. 2021. január 1-től hatályos Leltározási szabályzattal rendelkezik, amely megfelelő, részletes tartalommal készült. Meghatározásra kerültek a leltározásra vonatkozó általános szabályok, számviteli előírások, a leltár előkészítéséhez, szervezéséhez, végrehajtásához kapcsolódó feladatok, az eszközök és források leltározásának módja, a leltározás bizonylatai, az értékelési szabályok, leltárkülönbsétek megállapításának, rendezésének szabályai, a leltározás ellenőrzésének előírásai, a leltározásnál használt nyomtatványok. (nyomtatványok mintáinak csatolása a mellékletben)

#### Selejtezési szabályzat

A szabályzat 2011. június 1-től hatályos, módosítása 2015. január 1-től történt, amelynek során kiegészítésre került a szabályzat 3. "Leértékelési és selejtezési eljárás, valamint 4. " A hasznosítás és selejtezés pénzügyi elszámolása" pontjai.

Az ellenőrzött időszakban 2020. és 2021. évben történt selejtezések a szabályzatban foglaltaknak megfelelően történtek.

#### Értékelési szabályzat

A 2021. január 1-től hatályos szabályzat rendelkezik mindazon szabályokról, amelyek alapján a Társaság a könyvviteli nyilvántartásaiban és mérlegében szereplő eszközeinek és forrásainak értékelését elvégzi.

#### Önköltség számítási szabályzat

2011. június 1-től hatályos. Tartalmazza az önköltségszámítási alapelveket, a Társaság tevékenységei önköltségszámításának szabályait, módszerét, a gazdasági kalkuláció fogalmát, elveit, a költségutalványozás és a költségelszámolás bizonylati rendjét, az önköltségszámítási adatok szolgáltatását, az önköltségszámítás rendjéért való felelősséget, valamint a távhőszolgáltatási alapidíjak megállapításához kapcsolódó kalkulációs sémát.

#### Pénzkezelési szabályzat

Szt. 14. §.,(8) *A pénzkezelési szabályzatban rendelkezni kell legalább a pénzforgalom*

*(készpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendjéről, a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, felelősségi szabályairól, a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról, a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről, a napi készpénz záró állomány maximális mértékéről, a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról, az ellenőrzés gyakoriságáról, a pénzszállítás feltételeiről, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről és a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról.”*

A Szigetvári Táv hő Nonprofit Kft. 2016. január 1-től hatályos Pénzkezelési szabályzat tartalmazza mindazokat az előírásokat, amelyeket a Szt. 14. §. (8) bekezdése meghatároz. Módosítás egy alkalommal történt (szabályzat 3.9. pontja) ügyviteli szoftver használata miatt.

További szabályzatok:

- A közérdekű adatok igénylésének és közzétételének rendjéről (2011. évi CXII. tv.)
- Gépjármű üzemeltetési szabályzat
- Munkaruha juttatási szabályzat
- Panaszkezelési szabályzat
- Adatvédelmi szabályzat
- Javadalmazási szabályzat
- Szabályzat az adatvédelmi incidensek kezeléséről
- Szabályzat "A pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról" szóló 2017. évi LIII. tv. , valamint az Európai Unió és az ENSZ Biztonsági Tanácsa által elrendelt pénzügyi és vagyoni korlátozó intézkedések végrehajtásáról szóló 2017. évi LII. törvényben meghatározott kötelezettségek körébe tartozó feladatok teljesítésére"

### **ÜZLETI TERV**

A vizsgált időszakban a Szigetvári Táv hő Szolgáltató Nonprofit Kft. minden évben a tulajdonos-Szigetvár Város Önkormányzata Képviselőtestülete - által jóváhagyott üzleti terv alapján végezte tevékenységét.

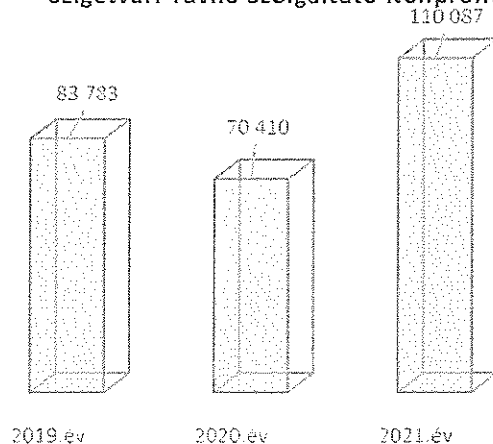
Az üzleti terv tartalma:

- Vezetői összefoglaló: általános adatok, előző évben elvégzett beruházások, felújítások, karbantartások
- A vállalkozás általános bemutatása
- Marketing terv
- Működési terv
- Vezetőségi és szervezeti felépítés
- Pénzügyi terv
- Karbantartási terv
- Beruházási terv

Az alábbi táblázat és diagram a Társaság vagyoniának alakulását mutatja be a mérlegadatok alapján a 2019-2021 időszakban.

| Szigetvári Táv hő Szolgáltató Nonprofit Kft.      |                |                |                |
|---------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Vagyon a mérlegadatok alapján (ezer Ft)           |                |                |                |
|                                                   | 2019.év        | 2020.év        | 2021.év        |
| <b>ESZKÖZÖK</b>                                   |                |                |                |
| <b>A. Befektetett eszközök</b>                    | <b>86 887</b>  | <b>78 585</b>  | <b>47 560</b>  |
| I. Immateriális javak                             | 2 716          | 573            | 300            |
| II. Tárgyi eszközök                               | 84 171         | 78 012         | 47 260         |
| III. Befektetett pénzügyi eszközök                | -              | -              | -              |
| <b>B. Forgóeszközök</b>                           | <b>37 277</b>  | <b>37 351</b>  | <b>35 702</b>  |
| I. Készletek                                      | 520            | 519            | 1 014          |
| II. Követelések                                   | 26 756         | 19 566         | 12 317         |
| III. Értékpapírok                                 | -              | -              | -              |
| IV. Pénzeszközök                                  | 10 001         | 17 266         | 22 371         |
| <b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>             | <b>28 054</b>  | <b>20 510</b>  | <b>33 420</b>  |
| <b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>                          | <b>152 218</b> | <b>136 446</b> | <b>116 682</b> |
| <b>FORRÁSOK</b>                                   |                |                |                |
| <b>D. Saját tőke</b>                              | <b>44 624</b>  | <b>43 219</b>  | <b>60 237</b>  |
| I. Jegyzett tőke                                  | 51 200         | 51 200         | 51 200         |
| II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke         | -              | -              | -              |
| III. Tőketartalék                                 | -              | -              | -              |
| IV. Eredménytartalék                              | 1 823          | - 6 576        | - 7 981        |
| V. Lekötött tartalék                              | -              | -              | -              |
| VI. Értékelési tartalék                           | -              | -              | -              |
| VII. Adózott eredmény                             | - 8 399        | - 1 405        | 17 018         |
| <b>E. Céltartalékok</b>                           | <b>-</b>       | <b>-</b>       | <b>-</b>       |
| <b>F. Kötelezettségek</b>                         | <b>68 435</b>  | <b>66 036</b>  | <b>6 595</b>   |
| I. Hátrasorolt kötelezettségek                    | -              | -              | -              |
| II. Hosszú lejáratú kötelezettségek               | 63 694         | 55 556         | -              |
| III. Rövid lejáratú kötelezettségek               | 4 741          | 10 480         | 6 595          |
| <b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>           | <b>39 159</b>  | <b>27 191</b>  | <b>49 850</b>  |
| <b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>                          | <b>152 218</b> | <b>136 446</b> | <b>116 682</b> |
| <b>Vagyon összesen (Eszközök-kötelezettségek)</b> | <b>83 783</b>  | <b>70 410</b>  | <b>110 087</b> |

**Szigetvári Távhő Szolgáltató Nonprofit Kft.**



**EREDMÉNYKIMUTATÁS**

A Szt. 96-98. §-ban foglaltak szerint a Szigetvári Távhő Szolgáltató Nonprofit Kft. Egyszerűsített éves beszámolót készített, mely a mérlegből, eredménykimutatásból és a kiegészítő mellékletből áll.

A Társaság Közhasznú jogállású 2012. október 17-től, ezért a 2011. évi CLXXV. tv. (Civiltv.) alapján a társaság köteles a 350/2011. (XII.30.) kormányrendelet mellékletét képező közhasznúsági mellékletet is elkészíteni. A közhasznúsági tevékenységbe tartozik a távhőszolgáltatási tevékenység. Az eredménykimutatás ezért megosztva tartalmazza a vállalkozási és a közhasznú tevékenység eredményét.

| Adózott eredmény alakulása (ezerFt) |                |                |               |
|-------------------------------------|----------------|----------------|---------------|
|                                     | 2019.év        | 2020.év        | 2021.év       |
| Közhasznú tevékenységből            | - 9 413        | - 2 718        | 15 707        |
| Vállalkozási tevékenységből         | 1 014          | 1 313          | 1 311         |
| <b>Összesen</b>                     | <b>- 8 399</b> | <b>- 1 405</b> | <b>17 018</b> |

**ÁLLOMÁNYVÁLTOZÁSOK**

| Vagyongazdálkodásba kapott és saját eszközök állományváltozása (Bruttó érték eFt) |                    |                      |             |             |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------|----------------------|-------------|-------------|
|                                                                                   |                    |                      | Növekedések | Csökkenések |
| 2019.                                                                             | Immateriális javak |                      | 260         |             |
|                                                                                   | Tárgyi eszközök    | Ingatlanok           | 236         |             |
|                                                                                   |                    | Műszaki berendezések | 53 + 6 290  |             |
|                                                                                   |                    | Egyéb berendezések   | 133         |             |
|                                                                                   | Beruházások        |                      |             | 329         |
| 2020.                                                                             | Immateriális javak |                      |             |             |
|                                                                                   | Tárgyi eszközök    | Ingatlanok           |             |             |
|                                                                                   |                    | Műszaki berendezések | 459         | 1 982       |
|                                                                                   |                    | Egyéb berendezések   | 45          |             |
|                                                                                   | Beruházások        |                      |             | 252         |
| 2021.                                                                             | Immateriális javak |                      | 1 500       |             |
|                                                                                   | Tárgyi eszközök    | Ingatlanok           |             |             |
|                                                                                   |                    | Műszaki berendezések |             | 128 627     |
|                                                                                   |                    | Egyéb berendezések   | 6 955+6 531 | 9           |
|                                                                                   | Beruházások        |                      | 158         | 32          |

Az ellenőrzés során az Egyszerűsített éves beszámoló Kiegészítő mellékletének 1.sz. melléklete adatai alapján állítottam össze a fenti táblázatot. A befektetett eszközök legnagyobb volumenű állományváltozásait az alábbi gazdasági események alakították:

**2019. év:**

- Kórházi kazánház kéményének kiépítése
- Számítógépes monitoring rendszer kiépítése
- Költségvetés készítő program vásárlása

**2020. év:**

- Szivattyúk beszerelése a Kórház II.számú és a Szent István ltp. 24. sz. hőközpontba
- Gázkazán telepítés, beüzemelés a Radován téren
- Szent István ltp. fűtési rendszer szabályozó egységeinek cseréje
- Selejtezés (Radován tér I.sz. kazán)

**2021. év:**

- Hőmennyiségmérők selejtezése
- II. sz kazán (Radován tér) selejtezése
- II. számú gázkazán telepítése, beüzemelése (Radován tér)
- Keringtető szivattyúk cseréje

*Az ellenőrzés során vizsgáltam a 2019., 2020. és 2021. évi Tárgyi eszköz nyilvántartásokat, Főkönyvi kartonokat, Állományba vételi bizonylatokat, számlák másolatát, Kimutatást az értékcsökkenések elszámolásáról, összesítőket, Főkönyvi kivonatokat, melyekkel kapcsolatban hiányosságot nem tapasztaltam.*

**VEVŐKÖVETELÉSEK**

Az alábbi táblázat a Kft. vevőköveteléseinek alakulását mutatja be a 2019-2021. időszakban lejárat szerint összesítve.

| vevőkövetelések (ezerFt)  |               |               |               |
|---------------------------|---------------|---------------|---------------|
|                           | 2019.év       | 2020.év       | 2021.év       |
| fizetési határidőn belüli | 9 984         | 10 097        | 567           |
| 30 napon belüli           |               |               | 2 346         |
| 31-90 nap közötti         | 1 406         | 466           | 733           |
| 91-180 nap közötti        | 594           | 96            | 545           |
| 181-360 nap közötti       | 2 101         | 1 683         | 1 338         |
| 361 napon túli            | 9 550         | 8 433         | 5 778         |
|                           | <b>23 635</b> | <b>20 775</b> | <b>11 307</b> |

**ÉRTÉKVESZTÉSEK ELSZÁMOLÁSA**

“Értékvesztés szempontjából kis összegű követelésnek tekintik amely esetében a végrehajtás költségeinek háromszorosát nem haladja meg a követelés értéke. Értékvesztést kell elszámolni” –a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján- a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti-



veszteségjellegű- különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósnak mutatkozik és jelentős összegű, vagyis egy éven túli és meghaladja a 100 ezer Ft-ot.”

| A követelésekre képzett értékvesztés (eFt) |         |         |         |
|--------------------------------------------|---------|---------|---------|
|                                            | 2019.év | 2020.év | 2021.év |
| 10%                                        | 47      | 18      | 52      |
| 20%                                        | 356     | 603     | 118     |
| 35%                                        | 3 242   |         |         |
| 50%                                        |         | 4 095   | 3 524   |
|                                            | 3 645   | 4 716   | 3 694   |

### **BEHAJTHATATLAN KÖVETELÉSEK, HÁTRALÉKKEZELÉS**

A Társaság a hátralékok csökkentése érdekében a nehéz anyagi helyzetben levő ügyfeleinek részletfizetési kedvezményt biztosít, emellett a cég jogi képviselőjével folyamatos az együttműködés a megfelelő jogi lépések megtétele érdekében.

| Behajthatatlan követelések (eFt) |       |       |
|----------------------------------|-------|-------|
| 2019.                            | 2020. | 2021. |
| 1 149                            | 1 657 | 1 185 |

### **KÖTELEZETTSÉGEK**

A Szigetvári Távhő Szolgáltató Kft.-nek az ellenőrzött időszakban fizetési határidőn túli szállítói kötelezettsége nem volt.

| Szállítói kötelezettségek(ezer Ft) |         |         |         |
|------------------------------------|---------|---------|---------|
|                                    | 2019.év | 2020.év | 2021.év |
| fizetési határidőn belüli          | 850     | 958     | 732     |
| 30 napon belüli                    |         |         |         |
| 31-90 nap közötti                  |         |         |         |
| 91-180 nap közötti                 |         |         |         |
| 181-360 nap közötti                |         |         |         |
| 361 napon túli                     |         |         |         |
|                                    | 850     | 958     | 732     |

### **LELTÁRAK**

**Szt. 69. § (1)** „A könyvek üzleti év végi zárásához, a beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és e törvény előírásai szerint megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza – az (5) bekezdés figyelembevételével – a vállalkozónak a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben.

(2) Az (1) bekezdés szerinti kötelezettség teljesítése keretében a vállalkozónak a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan el kell végeznie.”

*A Szigetvári Távhlő Szolgáltató Nonprofit Kft. 2019. 2020 és 2021. évi mérlegeinek alátámasztására szolgáló leltárak a jogszabályoknak és a leltározási szabályzatnak megfelelően készültek el.*

## **SZIGETVÁRI VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK SZERVEZETI ÉS MŰKÖDÉSI SZABÁLYZATA**

Szigetvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az 1/2011. (I.21.) önkormányzati rendeletet alkotta a szervezeti és működési szabályzatáról, mely 2020. május 30-tól hatályos. A szabályzat I. része általános rendelkezéseket tartalmaz. A II. fejezetben rögzítették az alakuló ülésre vonatkozó szabályokat, a III. fejezet a képviselőkre vonatkozó előírásokat tartalmazza. Az SZMSZ IV. fejezete az összeférhetetlenséget az V. fejezet a képviselő-testület működését és a jegyzőkönyv-készítést szabályozza. VI. fejezet tartalmazza a képviselő-testület bizottságait. A településrészi önkormányzat működésének szabályait a VII. fejezet rögzíti. A szervezeti és működési szabályzat VIII. fejezete a nemzetiségi önkormányzatokra vonatkozó előírásokat részletezi. A IX. fejezet tartalmazza a polgármester, alpolgármester, jegyző, aljegyző főbb feladatait. Az SZMSZ X. fejezetében található a hivatal szervezeti felépítése és a tanyagondnoki szolgálat, valamint a képviselők, helyi népszavazás szabályainak meghatározása.

1. számú melléklet: A képviselő-testület által a polgármesterre átruházott hatáskörök
2. számú melléklet: Szigetvár Város Önkormányzat képviselő-testülete bizottságainak szervezeti és működési szabályzata
3. számú melléklet: Szigetvár Város Önkormányzata képviselő testülete bizottságainak feladat-és hatásköre
4. számú melléklet: Becefa, Zsibót településrészi önkormányzatok működési szabályzata
5. számú melléklet: A településrészi önkormányzatok feladat-és hatásköre
6. számú melléklet: Vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettséggel járó megbízatások
7. számú melléklet: Lakossági fórum, közmeghallgatás rendje
8. számú melléklet: Szigetvár Város nemzetiségi önkormányzatainak használatra átadott vagyona
9. számú melléklet: a képviselő-testület által a jegyzőre átruházott hatáskörök (hatályon kívül helyezve)
10. számú melléklet: Szigetvár Város Önkormányzata szervezeti ábrája
11. számú melléklet: Szigetvár Város Önkormányzata mely társulásnak tagja

Függelékek:

1. számú függelék: Szigetvár Város Önkormányzata képviselő- testülete tagjai
2. számú függelék: bizottságok tagjai
3. számú függelék: nemzetiségi önkormányzatok tagjainak adatai
4. számú függelék: településrészi önkormányzatok tagjainak neve és lakcíme
5. számú függelék: az önkormányzat alaptevékenységi besorolása, kormányzati funkciói

*Szigetvár Város Önkormányzatának SZMSZ-e az Mötv. 53. §. –ában foglalt előírásoknak megfelelően készült.*

## **SZIGETVÁRI POLGÁRMESTERI HIVATAL SZERVEZETI ÉS MŰKÖDÉSI SZABÁLYZATA**

A hivatal módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt Szervezeti és Működési Szabályzata 2021. november 26-tól hatályos. Az I. fejezet általános rendelkezéseket tartalmaz. A II. fejezet

a hivatal irányításáról és vezetéséről rendelkezik. III. határozták meg a polgármester, alpolgármester(ek), jegyző, aljegyző, osztályvezetők, köztisztviselők és ügykezelők feladatait. A III. fejezet a hivatal felépítését, szervezeti egységeit, az osztályok feladat-és hatáskörét mutatja be. A IV. fejezetben rögzítették a hivatal működésének szabályait (munkarend, ügyfélfogadás, hivatal képviselője, munkáltatói jogok gyakorlása, kiadmányozás, helyettesítés, ügyiratkezelés, bélyegzők használata, értekezletek, jelenléti ív, szabadságnylvántartás, adatvédelem, titoktartás, pénztári nyitva tartás, kötelezettségvállalás szabályai, kiküldetés, gépkocsi használat, képzés, továbbképzés, hivatali óvó, védő előírások, vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettséggel járó munkakörök, képzettségi pótlékra jogosító munkakörök) V. fejezet záró rendelkezéseket tartalmaz.

1. számú melléklet: a hivatal tevékenységére és működésére vonatkozó fontosabb jogszabályok
2. számú melléklet: a hivatal szervezeti ábrája, az egyes szervezeti egységek dolgozóinak létszáma
3. számú melléklet: vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettséggel járó munkakörök

*A Szigetvári Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatának tartalma megfelel az államháztartás működési rendjéről szóló 368/2011. (XII. 31.) kormányrendelet 13. §. (1) bekezdésében foglaltaknak.*

## **SZIGETVÁRI NÉMET ÖNKORMÁNYZAT, SZIGETVÁRI HORVÁT ÖNKORMÁNYZAT ÉS SZIGETVÁRI ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT**

### **• SZMSZ-ek, EGYÜTTMŰKÖDÉSI MEGÁLLAPODÁSOK**

A nemzetiségi önkormányzatok Szervezeti és Működési Szabályzatai 2020. február 1-től hatályosak és azonos szerkezetben készültek. Az I. fejezet tartalmazza a nemzetiségi önkormányzat hivatalos megnevezését, működési területét, székhelyét, pecsétjének leírását. A II. fejezetben általános szabályokat fogalmaztak meg. A III. fejezetben határozták meg a nemzetiségi önkormányzat feladat-és hatáskörét, a IV. fejezetben a nemzetiségi önkormányzat szervezetét (nemzetiségi önkormányzati képviselő, elnök, elnökhelyettes, jegyzőkönyv hitelesítő. Az V. fejezet tartalmazza a nemzetiségi önkormányzat működésének részletes szabályait, a VI. fejezetben rögzítették a nemzetiségi önkormányzat vagyonára és gazdálkodására vonatkozó szabályokat. Az 1. számú mellékletben felsorolták a képviselőtestület tagjainak nevét.

*A nemzetiségi önkormányzatok SZMSZ-einek tartalma megfelel a Nek tv. 88/A. §-ban foglaltaknak.*

2. számú mellékletként csatolták a Szigetvár Város Önkormányzatával való **Együttműködési megállapodás** szabályait. A megállapodásokban rendelkeztek a nemzetiségi önkormányzat működésének személyi és tárgyi feltételeiről, a költségvetés elkészítésének és elfogadásának rendjéről, az előirányzatok módosításáról, költségvetési együttműködésről, adatszolgáltatásról, zárszámadás, beszámoló elkészítéséről, a gazdálkodás bonyolításának rendjéről, a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás rendjéről, pénzellátás, bankszámlarendről, az önkormányzat által átadott vagyontárgyakról és a belső ellenőrzésről.

*Az együttműködési megállapodások tartalma megfelel a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. tv. 80.§. (3) bekezdésében foglaltaknak.*

## **MOLNÁR IMRE VÁROSI KÖNYVTÁR ÉS A SZIGETVÁRI CSALÁD-ÉS GYERMEKJÓLÉTI KÖZPONT SZERVEZETI ÉS MŰKÖDÉSI SZABÁLYZATA**

A belső ellenőrzés által 2021. évben elvégzett vizsgálatához kapcsolódó BE05-5/2021. számú Ellenőrzési jelentésben foglalt megállapítások továbbra is érvényben vannak, mivel a hiányosságok kijavítására irányuló intézkedés nem történt még meg.

### **VAGYONRENDELET**

*Mötv. 106. §. (2) „A helyi önkormányzat vagyona a tulajdonából és a helyi önkormányzatot megillető vagyoni értékű jogokból áll, amelyek az önkormányzati feladatok és célok ellátását szolgálják.”*

Szigetvár Város Önkormányzatának képviselő testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 143.§ (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján – figyelembe véve a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvényben, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 97.§ (2) bekezdésében foglaltakat - megalkotta a 11/2011. (III. 25.) számú önkormányzati rendeletét az önkormányzat nemzeti vagyonáról. Az utolsó, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt állapota 2022. október 1-től hatályos.

*„A rendelet célja az önkormányzati tulajdon és vagyoni értékű jogok feletti nyilvántartás, rendelkezés és hasznosítás főbb szabályainak, eljárásának meghatározása, valamint az önkormányzat közfeladatainak ellátásához szükséges gazdasági alapok megteremtése”.*

A vagyonrendelet az önkormányzatnak olyan rendelete, amely átfogóan meghatározza a törzsvagyon és az egyéb vagyontárgyak besorolásával, a tulajdonosi jogok gyakorlásával kapcsolatos szabályokat, a használatra vonatkozó alapvető feladatokat.

Az első fejezet a rendelet célját, hatályát tartalmazza. A második fejezet meghatározza az önkormányzat vagyonát és a vagyon nyilvántartására vonatkozó előírásokat. A következő fejezet rögzíti az önkormányzati vagyon feletti rendelkezési jog gyakorlásának szabályait. A negyedik fejezet az önkormányzati vagyon hasznosításának nyilvánosságáról rendelkezik. A rendelet mellékletében felsorolásra kerültek a forgalomképtelen vagyonba, a „nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű” vagyonba, korlátozottan forgalomképes törzsvagyonba tartozó, az üzleti vagyonba tartozó vagyonelemek és a Szigetvár Város Önkormányzatának a gazdasági társaságokban való tulajdonosi érdekeltsége, az önkormányzati alapítású alapítványok és azokhoz rendelt vagyon mértéke.

*A vagyon rendeletbeli szabályozása biztosítja a teljes körűséget, a törzsvagyon (forgalomképtelen, korlátozottan forgalomképes) elkülönítését.*

*A Vagyonrendelet bevezetőjében azonban hatálytalan jogszabályok szerepelnek, melyek aktualizálása javasolt a 2010. évi CXXX. tv. 8.§. (2) bekezdés b) pontja alapján.*

## VAGYONKIMUTATÁS

**Mötv. 110. § (1)** „A helyi önkormányzat tulajdonába tartozó vagyonelemekről kormányrendeletben meghatározott módon nyilvántartást kell vezetni. Az önkormányzati vagyonyilvántartás (vagyonkataszter) folyamatos vezetéséért, az adatok hitelességéért a jegyző felelős.

(2) Az önkormányzati törzsvagyont a többi vagyontárgytól elkülönítve kell nyilvántartani. Az éves zárszámadáshoz a vagyonállapotról vagyonkimutatást kell készíteni.”

Emellett az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) korm.rend. (Áhsz.) 30.§. (1) bekezdése is előírja a zárszámadáshoz csatolt vagyonkimutatás elkészítését.

Szigetvár Város Önkormányzatának 2021. december 31-i fordulónappal elkészített vagyonkimutatását a 8/2022. (V. 26.) Kt. sz. zárszámadási rendeletének 4. számú melléklete tartalmazza.

*A vagyonkimutatás tagolása megfelel az Áhsz. 30.§. (2)- (3) bekezdésében foglaltaknak.*

## KÖZÉP-ÉS HOSSZÚ TÁVÚ VAGYONGAZDÁLKODÁSI TERV

**Nvtv. 9. § (1)** A helyi önkormányzat a vagyongazdálkodásának az Alaptörvényben, valamint a 7. § (2) bekezdésében meghatározott rendeltetése biztosításának céljából közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervet köteles készíteni. *Szigetvár Város Önkormányzata közép-és hosszútávú vagyongazdálkodási tervvel nem rendelkezik.*

## INGATLANKATASZTER-NYILVÁNTARTÁS

A 147/1992. évi (XI.6.) Kormányrendeletnek megfelelően az önkormányzat a tulajdonában levő ingatlanvagyonról katasztert fektetett fel. A kataszternek tartalmaznia kell a törzsvagyon és egyéb vagyon szerint az ingatlanra vonatkozó főbb adatokat, az ingatlan számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékét, értékebecslés esetén a becsült értéket.

Az önkormányzat ingatlanvagyon-kataszteri adatbázisának (ASPIVK) karbantartási, statisztika készítési, továbbá a KASZPER KATI tárgyi eszköz analitika karbantartási és vezetési feladatainak elvégzésére 2018. január 1-től határozatlan időre Megbízási szerződést kötött egy erre szakosodott gazdasági társasággal. Ennek keretében a Megbízott elvégzi az önkormányzat és intézményeinek tulajdonában levő kis-és nagyértékű tárgyi eszközök analitikus nyilvántartásának vezetését, karbantartását, a negyedéves értékcsökkenés-zárást az ASP KATI önkormányzati gazdálkodási szakrendszerben.

## INGATLAN BÉRBEADÁS

Szigetvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 20/2011. (IV.22.) számú rendeletet alkotta a lakások és helyiségek bérletéről illetve elidegenítéséről. Az önkormányzati lakások bérbeadásával kapcsolatos feladatokat a Kisváros Nonprofit Kft. végzi, ennek iratanyagát a Költségvetési és Pénzügyi Osztály kezeli. A nem lakás céljából kiadott ingatlanok bérbeadásáról Bérleti szerződést kötöttek, ezek alapján történik minden hónapban a bérleti díjak számlázása.

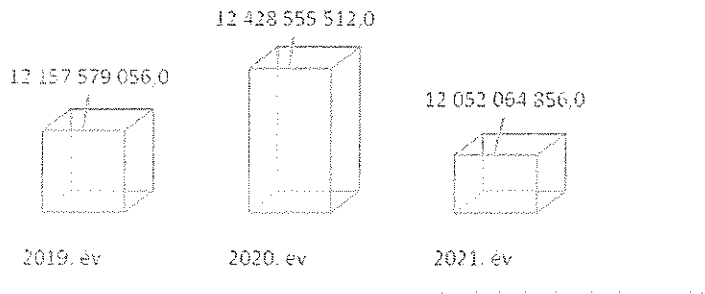
## MÉRLEGEK

Az önkormányzat, illetve a költségvetési szerv szerv vagyonát a mérleg szemlélteti, amely egyfelől tükrözi, hogy a szervezet vagyona milyen eszközökben testesül meg, másrésről megmutatja az eszközök finanszírozási forrásait. A vagyon konkrét megjelenési formái az eszközök, a források pedig az eszközök finanszírozásához szükséges vagyon eredetét, származását szemléltetik.

### Szigetvár Város Önkormányzatának vagyona 2019-2021. a mérlegadatok alapján

| Szigetvár Város Önkormányzata (adatok FT) |                                                      |                       |                       |                       |                     |                     |
|-------------------------------------------|------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|
|                                           |                                                      |                       |                       |                       | Változás            |                     |
|                                           |                                                      | 2019. év              | 2020. év              | 2021. év              | 2019-ről<br>2020-ra | 2020-ről<br>2021-re |
| A/I.                                      | Immateriális javak                                   |                       |                       |                       |                     |                     |
| A/II.                                     | Tárgyi eszközök                                      | 10 384 050 052        | 10 503 036 927        | 10 317 110 181        | 101,15%             | 98,23%              |
| A/III.                                    | Befektetett pénzügyi eszközök                        | 174 500 321           | 88 712 321            | 89 160 321            | 50,84%              | 100,51%             |
| A/IV                                      | Koncesszióba,vagyonkezelésbe adott eszközök          |                       |                       | 528 451 609           |                     |                     |
| A)                                        | Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök        | 10 558 550 373        | 10 591 749 248        | 10 934 722 111        | 100,31%             | 103,24%             |
| C.                                        | Pénzeszközök                                         | 1 415 895 893         | 956 574 360           | 1 033 001 269         | 67,56%              | 107,99%             |
| D/I                                       | Költségvetési évben esedékes követelések             | 159 350 367           | 670 072 459           | 196 985 288           | 420,50%             | 29,40%              |
| D/II                                      | Költségvetési évet követően esedékes követelések     | 37 894 485            | 276 942 647           | -                     | 730,83%             | 0,00%               |
| D/III                                     | Követelés jellegű sajátos elszámolások               | 66 250 439            | 46 242 143            | 378 122 062           | 69,80%              | 817,70%             |
| D                                         | Követelések összesen                                 | 263 495 291           | 993 257 249           | 575 107 350           | 376,95%             | 57,90%              |
| E                                         | Egyéb sajátos elszámolások                           | - 1 422 577           | - 3 036 078           | - 94 318 551          | 213,42%             | 3106,59%            |
| <b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>                  |                                                      | <b>12 236 518 980</b> | <b>12 538 544 779</b> | <b>12 448 512 179</b> | <b>102,47%</b>      | <b>99,28%</b>       |
| G                                         | Saját tőke                                           | 9 825 808 182         | 9 812 133 943         | 9 429 433 331         | 99,86%              | 96,10%              |
| H/I                                       | Költségvetési évben esedékes kötelezettségek         | 28 027 762            | 39 532 195            | 25 314 294            | 141,05%             | 64,03%              |
| H/II.                                     | Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek | 23 435 998            | 29 171 645            | 309 687 370           | 124,47%             | 1061,60%            |
| H/III.                                    | Kötelezettség jellegű sajátos elszám.                | 27 476 164            | 41 285 427            | 61 445 659            | 150,26%             | 148,83%             |
| H                                         | Kötelezettségek                                      | 78 939 924            | 109 989 267           | 396 447 323           | 139,33%             | 360,44%             |
| J                                         | Passzív időbeli elhatárolások                        | 2 331 770 874         | 2 616 421 569         | 2 622 431 525         | 112,21%             | 100,23%             |
| <b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>                  |                                                      | <b>12 236 518 980</b> | <b>12 538 544 779</b> | <b>12 448 312 179</b> | <b>102,47%</b>      | <b>99,28%</b>       |
| <b>Vagyon összesen</b>                    |                                                      | <b>12 157 579 056</b> | <b>12 428 555 512</b> | <b>12 052 064 856</b> | <b>102,23%</b>      | <b>96,97%</b>       |

#### Szigetvár Város Önkormányzat vagyonának alakulása



A költségvetési beszámolók 15/A számú „Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról” elnevezésű űrlapja alapján vizsgáltam az eszközök állományában bekövetkezett növekedéseket és csökkenéseket. A helyszíni vizsgálat során az állományváltozásokhoz kapcsolódó alapbizonylatokat (számlákat, bankkivonatokat, utalványrendeleteket, határozatokat) ellenőriztem szűrópróba szerűen, hiányosságot, szabálytalanságot nem tapasztaltam.

#### **AZ ÁLLOMÁNYVÁLTOZÁSOKAT ELŐIDÉZŐ OKOK**

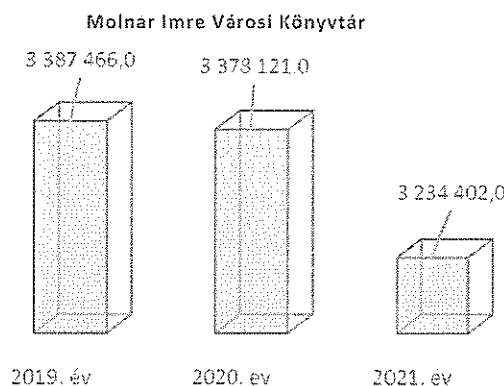
Az ellenőrzött időszakban Szigetvár Város Önkormányzata számos sikeres projektet bonyolított le, melyek közül több lezárult és több még folyamatban van.

A 2019-2021. időszakban az alábbi projektek növelték az önkormányzati vagyont legnagyobb mértékben:

- EFOP-1.2.11-16 (Esély Otthon Kossuth tér 10. és 15.sz. alatti ingatlanokból lakások)
- TOP -3.1.1-16-BA1-2017004 (6-os út és 6607-es út csomópont - körforgalom)
- TOP -3.1.1-15-BA1-2016-00004 (Almáspatak-Hoboli út Gyalog-és Kerékpárút)
- TOP-4.2.1-16-BA1-2017-00009 (Család-és Gyermekejóléti Központ infrastruktúrájának bővítése és fejlesztése)
- Szigetvár-Szőlőhegy úthálózat fejlesztése és gyümölcsös telepítése
- Önkormányzati épületek energetikai korszerűsítése (Könyvtár, Deák F. tér napelemek)
- Tinódi Lantos Sebestyén Általános Iskola konyhájának korszerűsítése
- EFOP-4.1.8-16 (A könyvtári intézményrendszer tanulássegítő infrastrukturális fejlesztése)
- TOP-1.4.1-15 (Napsugár Óvoda bővítése, Micimackó Óvoda, Zöldmanó Óvoda felújítása)
- TOP-4.1.1-16-BA1-2017-00008 (Új komplex akadálymentesített háziorvosi rendelőintézet)
- GINOP-7.1.3-15 (Gyógyhelyek komplex turisztikai fejlesztése)
- Vigadó felújítása
- Barnamezős területek rehabilitációja (Rákóczi u. 7.)
- KEOP-7.1.0/11-2013-0017 (Szigetvár-Hobol Ivóvízminőség-javító program)
- Turbéli úti, temető úti csomópont szélesítése
- Tárolócsarnok építése Dózsa Gy. utca
- Épületenergetika fejlesztés (Zrínyi tér 1. sz. alatti pincerész villamos hálózatának javítása)
- Szigetvár város közvilágítási rendszerének korszerűsítése

- KEHOP-2.1.3-15 (Ivóvíz-minőség javító program)
- Gyógyfürdő nyersvíz tároló és átemelő akna
- Gyógyfürdő és sportcsarnok energetikai pályázat
- TOP-3.1.1-16-BA1-2017-00003 (6-os út, 67-es út csomópont körforgalom)
- Zrínyi Miklós jelképes síremléke
- Somló Tamás bronz mellszobor

| Molnár Imre Városi Könyvtár (adatok Ft)           |                                               |                  |                  |                  |                     |                     |
|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|---------------------|---------------------|
|                                                   |                                               |                  |                  |                  | Változás            |                     |
|                                                   |                                               | 2019. év         | 2020. év         | 2021. év         | 2019-ről<br>2020-ra | 2020-ről<br>2021-re |
| A/II.                                             | Tárgyi eszközök                               | 3 163 058        | 3 067 293        | 3 400 230        | 96,97%              | 110,85%             |
| A)                                                | Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök | 3 163 058        | 3 067 293        | 3 400 230        | 96,97%              | 110,85%             |
| C.                                                | Pénzeszközök                                  | 187 352          | 240 978          | 176 283          | 128,62%             | 73,15%              |
| D/I                                               | Költségvetési évben esedékes követelések      | 52 500           |                  |                  |                     |                     |
| D                                                 | Követelések összesen                          | 52 500           | -                | -                | 0,00%               |                     |
| E                                                 | Egyéb sajátos elszámolások                    |                  | 83 550           |                  |                     |                     |
| <b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>                          |                                               | <b>3 402 910</b> | <b>3 391 821</b> | <b>3 576 513</b> | <b>99,67%</b>       | <b>105,45%</b>      |
| G                                                 | Saját tőke                                    | 1 338 376        | 986 195          | 798 885          | 73,69%              | 81,01%              |
| H/I                                               | Költségvetési évben esedékes kötelezettségek  | 15 444           | 13 700           | 342 111          | 88,71%              | 2497,16%            |
| H                                                 | Kötelezettségek                               | 15 444           | 13 700           | 342 111          | 88,71%              | 2497,16%            |
| J                                                 | Passzív időbeli elhatárolások                 | 2 049 090        | 2 391 926        | 2 435 517        | 116,73%             | 101,82%             |
| <b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>                          |                                               | <b>3 402 910</b> | <b>3 391 821</b> | <b>3 576 513</b> | <b>99,67%</b>       | <b>105,45%</b>      |
| <b>Vagyon összesen (eszközök-kötelezettségek)</b> |                                               | <b>3 387 466</b> | <b>3 378 121</b> | <b>3 234 402</b> | <b>99,72%</b>       | <b>95,75%</b>       |



### Állományváltozások (Könyvtár)

**2019. év:**

- Irodabútor, számítástechnikai eszközök beszerzése
- Ingatlanfelújítás

**2020. év:**

- Bútor vásárlás

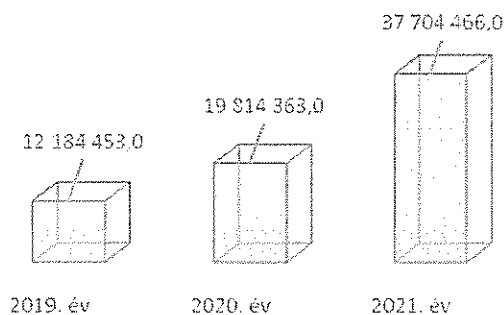
**2021. év:**

- Számítástechnikai gép, berendezés vásárlása
- Porszívók vásárlása



| Szigetvári Család-és Gyermejjóléti Központ és Szolgálat (adatok Ft) |                                                         |                   |                   |                   |                     |                     |
|---------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
|                                                                     |                                                         |                   |                   |                   | Változás            |                     |
|                                                                     |                                                         | 2019. év          | 2020. év          | 2021. év          | 2019-ről<br>2020-ra | 2020-ról<br>2021-re |
| A/I.                                                                | Immateriális javak                                      |                   |                   |                   |                     |                     |
| A/II.                                                               | Tárgyi eszközök                                         | 12 159 822        | 19 744 451        | 37 441 567        | 162,37%             | 189,63%             |
| A/III.                                                              | Befektetett pénzügyi eszközök                           |                   |                   |                   |                     |                     |
| A/IV                                                                | Koncesszióba, vagyonkezelésbe<br>adott eszközök         |                   |                   |                   |                     |                     |
| A)                                                                  | Nemzeti vagyonba tartozó<br>befektetett eszközök        | 12 159 822        | 19 744 451        | 37 441 567        | 162,37%             | 189,63%             |
| C.                                                                  | Pénzeszközök                                            | 24 631            | 69 912            | 673 143           | 283,84%             | 962,84%             |
| D/I                                                                 | Költségvetési évben esedékes<br>követelések             |                   |                   |                   |                     |                     |
| D/II                                                                | Költségvetési évet követően<br>esedékes követelések     |                   |                   |                   |                     |                     |
| D/III                                                               | Követelés jellegű sajátos<br>elszámolások               |                   |                   |                   |                     |                     |
| D                                                                   | Követelések összesen                                    |                   |                   |                   |                     |                     |
| E                                                                   | Egyéb sajátos elszámolások                              |                   |                   |                   |                     |                     |
| <b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>                                            |                                                         | <b>12 184 453</b> | <b>19 814 363</b> | <b>38 114 710</b> | 162,62%             | 192,36%             |
| G                                                                   | Saját tőke                                              | 8 483 126         | 15 707 975        | 32 496 025        | 185,17%             | 206,88%             |
| H/I                                                                 | Költségvetési évben esedékes<br>kötelezettségek         |                   |                   | 410 244           |                     |                     |
| H/II.                                                               | Költségvetési évet követően<br>esedékes kötelezettségek |                   |                   |                   |                     |                     |
| H/III.                                                              | Kötelezettség jellegű sajátos elszám.                   |                   |                   |                   |                     |                     |
| H                                                                   | Kötelezettségek                                         |                   |                   | 410 244           |                     |                     |
| J                                                                   | Passzív időbeli elhatárolások                           | 3 701 327         | 4 106 388         | 5 208 441         | 110,94%             | 126,84%             |
| <b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>                                            |                                                         | <b>12 184 453</b> | <b>19 814 363</b> | <b>38 114 710</b> | 162,62%             | 192,36%             |
| <b>Vagyon összesen</b>                                              |                                                         | <b>12 184 453</b> | <b>19 814 363</b> | <b>37 704 466</b> | 162,62%             | 190,29%             |

Szigetvári Család-és Gyermejjóléti Központ



### Állományváltozások (Családsegítő és Gyermekjóléti Központ és Szolgálat)

2019. év:

- Garázs vásárlás
- Számítástechnikai és takarító gépek beszerzése
- Előtetős faház beszerzés

2020. év

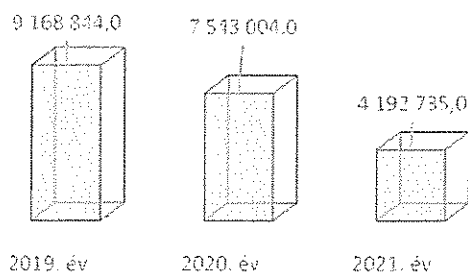
- Ingatlan vásárlás
- Fogadó-és információs pult vásárlás
- Bicikli tároló és számítástechnikai eszköz beszerzés

2021. év

- Ingatlan vásárlás
- Takarítógép, hűtőszekrény vásárlása

| Szigetvári Polgármesteri Hivatal (adatok Ft) |                                                      |                  |                  |                  |                     |                     |
|----------------------------------------------|------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|---------------------|---------------------|
|                                              |                                                      |                  |                  |                  | Változás            |                     |
|                                              |                                                      | 2019. év         | 2020. év         | 2021. év         | 2019-ről<br>2020-ra | 2020-ről<br>2021-re |
| A/I.                                         | Immateriális javak                                   |                  |                  |                  |                     |                     |
| A/II.                                        | Tárgyi eszközök                                      | 7 108 330        | 5 018 463        | 2 583 520        | 70,60%              | 51,48%              |
| A/III.                                       | Befektetett pénzügyi eszközök                        |                  |                  |                  |                     |                     |
| A/IV                                         | Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök         |                  |                  |                  |                     |                     |
| A)                                           | Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök        | 7 108 330        | 5 018 463        | 2 583 520        | 70,60%              | 51,48%              |
| C.                                           | Pénzeszközök                                         | 1 631 028        | 179 081          | 1 226 772        | 10,98%              | 685,04%             |
| D/I                                          | Költségvetési évben esedékes követelések             | 450 796          | 2 703 144        | 500 786          |                     |                     |
| D/II                                         | Költségvetési évet követően esedékes követelések     |                  |                  |                  |                     |                     |
| D/III                                        | Követelés jellegű sajátos elszámolások               |                  |                  | 400 000          |                     |                     |
| D                                            | Követelések összesen                                 | 450 796          | 2 703 144        | 900 786          |                     |                     |
| E                                            | Egyéb sajátos elszámolások                           | -21 310          | - 357 684        | - 518 343        |                     |                     |
| <b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>                     |                                                      | <b>9 168 844</b> | <b>7 543 004</b> | <b>4 192 735</b> | <b>82,27%</b>       | <b>55,58%</b>       |
| G                                            | Saját tőke                                           | -4 119 646       | -10 537 345      | -14 218 478      | 255,78%             | 134,93%             |
| H/I                                          | Költségvetési évben esedékes kötelezettségek         |                  |                  |                  |                     |                     |
| H/II.                                        | Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek |                  |                  |                  |                     |                     |
| H/III.                                       | Kötelezettség jellegű sajátos elszám.                |                  |                  |                  |                     |                     |
| H                                            | Kötelezettségek                                      |                  |                  | -                |                     |                     |
| J                                            | Passzív időbeli elhatárolások                        | 13 288 490       | 18 080 349       | 18 411 213       | 136,06%             | 101,83%             |
| <b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>                     |                                                      | <b>9 168 844</b> | <b>7 543 004</b> | <b>4 192 735</b> | <b>82,27%</b>       | <b>55,58%</b>       |
| <b>Vagyon összesen</b>                       |                                                      | <b>9 168 844</b> | <b>7 543 004</b> | <b>4 192 735</b> | <b>82,27%</b>       | <b>55,58%</b>       |

Szigetvári Polgármesteri Hivatal



### Állományváltozások (Hivatal)

#### 2019. év:

Ebben az évben az immateriális javak, tárgyi eszközök körében nem történt állományváltozás az értékcsökkenésen kívül.

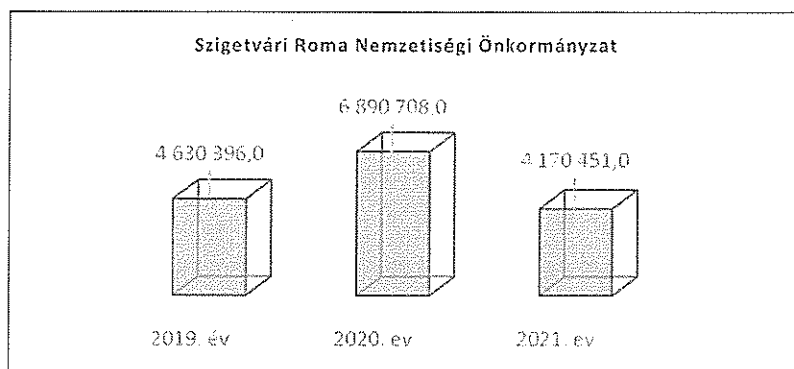
#### 2020. év

- klímaberzerzés
- számítógép berzerzés

#### 2021. év

- számítástechnikai eszközök berzerzése

| Szigetvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat (adatok Ft) |                                                     |                  |                  |                  |                     |                     |
|------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|---------------------|---------------------|
|                                                      |                                                     | 2019. év         | 2020. év         | 2021. év         | Változás            |                     |
|                                                      |                                                     | 2019. év         | 2020. év         | 2021. év         | 2019-ről<br>2020-ra | 2020-ről<br>2021-re |
| A/II.                                                | Tárgyi eszközök                                     | 4 075 029        | 4 200 709        | 4 364 032        | 103,08%             | 103,89%             |
| A)                                                   | Nemzeti vagyonba<br>tartozó befektetett<br>eszközök | 4 075 029        | 4 200 709        | 4 364 032        | 103,08%             | 103,89%             |
| C.                                                   | Pénzeszközök                                        | 593 929          | 2 689 999        | 620 419          | 452,92%             | 23,06%              |
| <b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>                             |                                                     | <b>4 668 958</b> | <b>6 890 708</b> | <b>4 984 451</b> | <b>147,59%</b>      | <b>72,34%</b>       |
| G                                                    | Saját tőke                                          | 2 127 120        | -309 416         | -833 348         | -14,55%             | 269,33%             |
| H/I                                                  | Költségvetési évben<br>esedékes<br>kötelezettségek  | 38 562           |                  | 814 000          |                     |                     |
| H                                                    | Kötelezettségek                                     | 38 562           |                  | 814 000          |                     |                     |
| J                                                    | Passzív időbeli<br>elhatárolások                    | 2 503 276        | 7 200 124        | 5 003 799        | 287,63%             | 69,50%              |
| <b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>                             |                                                     | <b>4 668 958</b> | <b>6 890 708</b> | <b>4 984 451</b> | <b>147,59%</b>      | <b>72,34%</b>       |
| <b>Vagyon összesen</b>                               |                                                     | <b>4 630 396</b> | <b>6 890 708</b> | <b>4 170 451</b> | <b>148,81%</b>      | <b>60,52%</b>       |



### Állományváltozások (SZRNÖ)

**2019. év:**

- Benzinmotoros fűkasza vásárlás

**2020. év:**

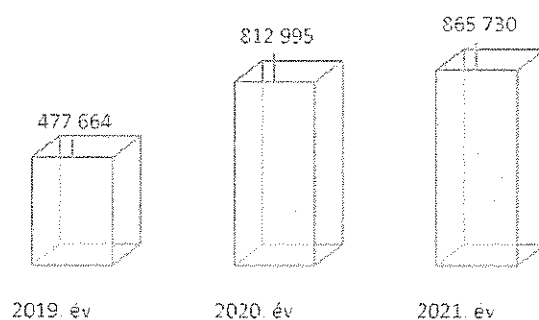
- Benzinmotoros láncfűrészek beszerzése
- Stihl láncfűrész, hegesztő selejtezése rendőrségi határozat alapján

**2021. év:**

- Fűnyíró traktor vásárlása
- Bozótívágók, rezgőcsiszoló beszerzése

| Szigetvári Német Önkormányzat (adatok Ft) |                               |                |                |                |                     |                     |
|-------------------------------------------|-------------------------------|----------------|----------------|----------------|---------------------|---------------------|
|                                           |                               |                |                |                | Változás            |                     |
|                                           |                               | 2019. év       | 2020. év       | 2021. év       | 2019-ről<br>2020-ra | 2020-ról<br>2021-re |
| C.                                        | Pénzeszközök                  | 477 664        | 812 995        | 865 730        | 170,20%             | 106,49%             |
| <b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>                  |                               | <b>477 664</b> | <b>812 995</b> | <b>865 730</b> | <b>170,20%</b>      | <b>106,49%</b>      |
| G                                         | Saját tőke                    | 477 664        | 215 335        | 238 993        | 45,08%              | 110,99%             |
| J                                         | Passzív időbeli elhatárolások |                | 597 660        | 626 737        |                     | 104,87%             |
| <b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>                  |                               | <b>477 664</b> | <b>812 995</b> | <b>865 730</b> | <b>170,20%</b>      | <b>106,49%</b>      |
| <b>Vagyron összesen</b>                   |                               | <b>477 664</b> | <b>812 995</b> | <b>865 730</b> | <b>170,20%</b>      | <b>106,49%</b>      |

Szigetvári Német Önkormányzat

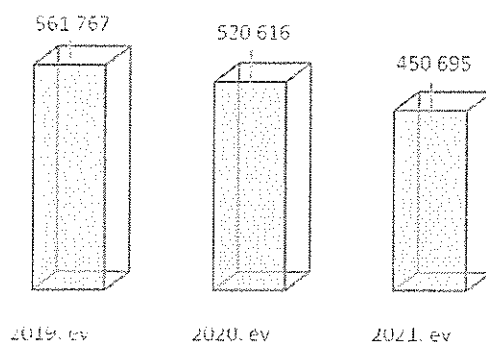


### Állományváltozások (SZNÖ)

2019. évben és a 2021. évben nem volt változás. 2020. évben 1 db Laptopot vásárolt az önkormányzat.

| Szigetvári Horvát Önkormányzat (adatok Ft) |                               |                |                |                |                     |                     |
|--------------------------------------------|-------------------------------|----------------|----------------|----------------|---------------------|---------------------|
|                                            |                               |                |                |                | Változás            |                     |
|                                            |                               | 2019. év       | 2020. év       | 2021. év       | 2019-ről<br>2020-ra | 2020-ról<br>2021-re |
| C.                                         | Pénzeszközök                  | 561 767        | 520 616        | 450 695        | 92,67%              | 86,57%              |
| <b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>                   |                               | <b>561 767</b> | <b>520 616</b> | <b>450 695</b> | <b>92,67%</b>       | <b>86,57%</b>       |
| G                                          | Saját tőke                    | 561 767        | 135 416        | 139 371        | 24,11%              | 102,92%             |
| J                                          | Passzív időbeli elhatárolások |                | 385 200        | 311 324        |                     | 80,82%              |
| <b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>                   |                               | <b>561 767</b> | <b>520 616</b> | <b>450 695</b> | <b>92,67%</b>       | <b>86,57%</b>       |
| <b>Vagyon összesen</b>                     |                               | <b>561 767</b> | <b>520 616</b> | <b>450 695</b> | <b>92,67%</b>       | <b>86,57%</b>       |

Szigetvári Horvát Önkormányzat



A Szigetvári Horvát Önkormányzat eszközeinek állományát érintő gazdasági esemény a vizsgált időszakban nem történt.

### MUTATÓSZÁMOK

Tárgyi eszközök elhasználódása: a tárgyi eszközök állagára ad számszerű választ. Kedvező, ha értéke minél közelebb van a 100 %-hoz. Ha túl alacsony, akkor a fokozott meghibásodások miatt az üzemeltetési költségek jelentősen nőhetnek, ami előrevetíti a fejlesztések szükségességét a szervezetnél.

| Tárgyi eszközök elhasználódása 2021. év (Nettó érték/bruttó érték) |          |              |         |        |       |       |
|--------------------------------------------------------------------|----------|--------------|---------|--------|-------|-------|
| Önkormányzat                                                       | Könyvtár | Családsegítő | Hivatal | SZRNÖ  | SZNÖ  | SZHÖ  |
| 69,20%                                                             | 36,98%   | 57,81%       | 15,28%  | 46,78% | 0,00% | 0,00% |

Likviditási gyorsráta: kifejezi, hogy a legnehezebben mobilizálható forgóeszközök nélkül (azaz a készletek figyelmen kívül hagyásával) a maradék forgóeszközök (követelések, értékpapírok és pénzeszközök) hány %-át fedezik a rövid lejáratú kötelezettségeknek. Az államháztartásban a mutató nevezőjében a költségvetési évben esedékes kötelezettségeket kell figyelembe venni. Elvárt, biztonságos értéke 100 %, bizonyos esetekben ennél alacsonyabb értékek is elfogadhatók. Különösen akkor fontos, ha valamilyen céllal hitelfelvételre kényszerül a szervezet.

| Likviditási gyorsráta 2021. év(Forgóeszközök-készletek/rövid lejáratú kötelezettségek) |          |         |         |        |       |       |
|----------------------------------------------------------------------------------------|----------|---------|---------|--------|-------|-------|
| Önkormányzat                                                                           | Könyvtár | CSGYKSZ | Hivatal | SZRNÖ  | SZNÖ  | SZHÖ  |
| 6352,57%                                                                               | 58,91%   | 164,08% | 0,00%   | 76,22% | 0,00% | 0,00% |

## **A MÉRLEGTÉTELEK ALÁTÁMASZTÁSA LETÁRRAL, SELEJTEZÉS**

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) korm.rend. 22. § (1) előírja, hogy: „Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

(2) A leltározás végrehajtását az Szt. 69. § (1)–(3), valamint (5) és (6) bekezdése szerint kell végrehajtani azzal, hogy

a) a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket a működtető, vagyonkezelő által elkészített és hitelesített leltárral kell alátámasztani, és

b) a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javakat, tárgyi eszközöket, készleteket a leltározási és leltárkészítési szabályzatban meghatározott módon kell leltározni.” Emellett a Számvitelről szóló 2000. évi C. tv. 69.§ -ban megfogalmazottakat is figyelembe kell venni.

*Az önkormányzat és az intézmények tárgyi eszközeinek nyilvántartása az ASP KATI önkormányzati gazdálkodási szakszámrendszerében történik. A vizsgálat során összehasonlítottam a 2021. évi mérlegek, 2021. évi főkönyvi kivonatokat és a leltárak, analitikus nyilvántartások adatait.*

*Az ellenőrzés alapján megállapítást nyert, hogy a mérlegekben szereplő adatok megegyeznek az év végi Főkönyvi kivonat adataival, a 2021. évi mérleg alátámasztását szolgáló leltárak teljes körűen - és a mérleggel megegyező tartalommal - elkészültek.*

|                                    |
|------------------------------------|
| <b>Keltezés:2022. dec. 02.</b>     |
| <b>Aláírás:</b>                    |
| <i>Batáné Varga Bernadett</i>      |
| <b>Név: Batáné Varga Bernadett</b> |