

Iktatószám: /2019.

Ellenőrzés száma: 1/2019.

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

### I. ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK

<b>AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/ SZERVEZETI EGYSÉG:</b>	Külső szakértő
<b>AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA:</b>	A vagyonhasznosítás felülvizsgálata
<b>AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA:</b>	Annak megállapítása, hogy a vagyon hasznosítása hatékonyan történt-e, a szerződések a jogszabályi előírásoknak megfelelnek-e
<b>AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZETI EGYSÉG:</b>	Veszprém Megyei Önkormányzat, Veszprém Megyei Önkormányzati Hivatal
<b>AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA:</b>	Rendszerellenőrzés
<b>ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK:</b>	Dokumentumok vizsgálata
<b>AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ JOGSZABÁLYI FELHATALMAZÁS:</b>	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet
<b>AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK:</b>	2018. év
<b>HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE:</b>	2019. szeptember 3.
<b>AZ ELLENŐRZÉS VÉGE:</b>	2019. szeptember 30.
<b>IDŐIGÉNY:</b>	15 revizori nap
<b>AZ ELLENŐRZÉST VÉGEZTE:</b>	Unger Ferencné
<b>MEGBÍZÓLEVÉL SZÁMA:</b>	3/2019.
<b>AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN AZ ÖNKORMÁNYZAT ELNÖKE:</b>	Polgárdy Imre
<b>AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN AZ ÖNKORMÁNYZAT JEGYZŐJE:</b>	Dr. Imre László

## II. ÖSSZEFOGLALÁS

Az ellenőrzés áttekintette a Veszprém Megyei Önkormányzat, valamint az Önkormányzati Hivatal vagyongazdálkodását, valamint a vagyonhasznosítást.

Az önkormányzat gazdasági programját a 2015-2020 évekre vonatkozóan a Közgyűlés jóváhagyta. A dokumentumban ismertették a területfejlesztési elképzeléseket, a vagyongazdálkodással kapcsolatos feladatokat, célokat. Rögzítették a megyei önkormányzat gazdálkodási feltételeinek alakulását, a feladatok finanszírozásának lehetőségét. A gazdasági program tartalmazta a pályázati tevékenység kiemelt szerepét, valamint az együttműködési lehetőségek feltárásának fontosságát.

A közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervet elkészítették, amely tartalmazta a vagyongazdálkodási irányelveket, az Önkormányzat egyes vagyonelemeinek bemutatását.

A Közgyűlés az önkormányzat vagyonáról és a vagyonnal való gazdálkodás szabályairól rendeletet alkotott. A zárszámadási rendelethez csatolt vagyonkimutatás tartalma megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A vagyongazdálkodáshoz a megfelelő szabályzatokat elkészítették, azok rendelkezéseit a gyakorlatban alkalmazták.

A számított mutatók alapján megállapítható, hogy az Önkormányzat vagyona növekedett, a gazdálkodást jellemző mutatók mindegyike kedvező irányú változást mutatott.

Megállapítható, hogy az Önkormányzat a rendelkezésére álló vagyonnal hatékonyan gazdálkodott.

**Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: megfelelő (5).**

## III. MEGÁLLAPÍTÁSOK

### 1. VAGYONGAZDÁLKODÁS

#### A vagyongazdálkodás szabályozása

A vagyongazdálkodásra vonatkozó külső szabályozás megvalósul törvények, kormányrendeletek, irányelvek formájában. Ezeket a vizsgálat alapját képező legfőbb jogszabályok jegyzéke tartalmazza.

A belső szabályozásnak a vagyongazdálkodás vonatkozásában tartalmaznia kell:

- Az önkormányzat gazdasági programját
- A vagyonrendeletet
- A felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályzatát
- Leltározási és leltárkészítési szabályzatot

A Veszprém Megyei Önkormányzat 2015-2020 évekre szóló Gazdasági programja elkészült, amit a Közgyűlés a 8/2015. (II.12.) számú határozatával hagyott jóvá. Tartalmazta a jogszabályi alapot, a megyei önkormányzat alapvető feladatait, a területfejlesztési elképzeléseket, a vagyongazdálkodással kapcsolatos feladatokat, célokat. Rögzítették a megyei önkormányzat gazdálkodási feltételeinek alakulását, a feladatok finanszírozásának lehetőségét. A gazdasági program tartalmazta a pályázati tevékenység kiemelt szerepét, valamint az együttműködési lehetőségek feltárásának fontosságát.

Az 1991. évi XX. törvény a képviselő-testület gazdálkodási feladatai között meghatározza, hogy el kell fogadnia az önkormányzati vagyonnal történő gazdálkodás szabályait (138. § (1) bekezdés j. pont).

A Veszprém Megyei Önkormányzat Közgyűlése az előírásoknak megfelelően 19/2012 (VI. 19.) számú rendeletet alkotott az önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodás szabályairól. A rendeletet utoljára az 5/2015. (II. 17.) számú rendelettel módosították, azok egységes szerkezetbe foglalása megtörtént.

A rendeletben rögzítették annak célját és hatályát, az önkormányzat vagyonát, a vagyon rendeltetését, a közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervre vonatkozó előírásokat, a tulajdonosi jogok gyakorlásának rendjét, a gazdasági társaságokkal kapcsolatos tudnivalókat, a vagyonhasznosítás, vagyonkezelés szabályait, a vagyonértékesítésre vonatkozó előírásokat, a követelés elengedés szabályait, valamint a vagyon nyilvántartására vonatkozó tudnivalókat.

Mellékelték a forgalomképtelen, a korlátozottan forgalomképes vagyonelemokről, a gazdasági társaságokról készített listákat.

A Nemzeti Vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 9. § (1) bekezdése előírja, hogy *„A helyi önkormányzat a vagyongazdálkodásának az Alaptörvényben, valamint a 7. § (2) bekezdésében meghatározott rendeltetése biztosításának céljából közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervet köteles készíteni.”*

Veszprém Megyei Önkormányzata Közgyűlése a jogszabályi előírásokat figyelembe véve a 20/2013. (IV. 25.) számú határozatával fogadta el a közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervet. A terv tartalmazza annak célját, a jogszabályi feltételeket, a középtávú és hosszú távú vagyongazdálkodási irányelveket, az Önkormányzat egyes vagyonelemeinek bemutatását.

A Veszprém Megyei Önkormányzati Hivatal Leltározási és leltárkészítési szabályzata 2017. január 1-től hatályos, előírásai a Megyei Önkormányzatra is kiterjednek. A szabályzat tartalmazta annak célját, tartalmát, és hatályát, a leltározás alapfogalmait, a leltárral szemben támasztott alaki és tartalmi követelményeket, a leltározás módját és időpontját, a közreműködők feladatát. Meghatározták a leltározás előkészítésével kapcsolatos tudnivalókat, a leltározás végrehajtásának módját, az egyes eszközök és források leltározása során követendő eljárásrendet, illetve leltározásuk gyakoriságát és módját. Rögzítették a leltározás során alkalmazható nyomtatványokat, azok kezelésének szabályait, a leltárhiányok és többletek rendezésének módját.

A Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzata szintén 2017. január 1-től érvényes, hatálya a Szervezet kezelésében lévő tárgyi eszközökre és készletekre, valamint a tulajdonában lévő, de üzemeltetésre átadott eszközökre terjed ki.

Tartalmazta a szabályzat hatályát, a felesleges vagyontárgyak fajtáit, a feleslegessé vált vagyontárgyak feltárásának módját, és hasznosításának lehetőségeit. Rögzítették a selejtezés, megsemmisítés rendjét, illetve azok nyilvántartásának módját. A szabályzat értelmében 3 főből álló selejtezési bizottságot kell létrehozni. Ismertették a selejtezéssel kapcsolatos számviteli elszámolásokat, valamint a selejtezés végrehajtásának ellenőrzési módját. A szabályzathoz csatolt iratminták jól segíthetik a gyakorlati feladatellátást.

### **Vagyongazdálkodás, a vagyoni helyzet alakulása**

A tevékenység jelentőségét jelzi, hogy a vagyongazdálkodás minősége meghatározó eleme lehet az önkormányzat egésze gazdálkodásának, működésének.

A mérleg a legfontosabb pénzügyi kimutatás, amely megmutatja a vagyon nagyságát, összetételét, eredetét, valamint növekedését és csökkenését egy korábbi időponthoz képest.

A vagyoni helyzet elemzése egyrészt elvégezhető az eszközök és források összetételének vizsgálatával, másrészt megvalósítható különböző mutatószámok segítségével. A vagyoni helyzet elemzéséhez a mérleg eszközoldali adataiból eszközszerkezeti mutatók, a mérleg forrásoldalának adatai alapján tőkeszerkezeti mutatók képezhetők.

A vagyont csoportosíthatjuk jogi felfogás (ingatlan, ingó), az önkormányzati törvény (forgalomképtelen, korlátozottan forgalomképes, forgalomképes), a gazdálkodás szempontja (szolgáltatási, üzleti hasznosítású, szabad), valamint a számviteli törvény szabályai szerint. Ez utóbbi alapján a vagyon a kötelezettségekkel csökkentett eszközök összessége, amely az Önkormányzat beszámolója alapján 2017-ben 224.337.927 Ft, 2018-ban pedig 300.972.069 Ft volt.

A költségvetési beszámoló mérleg adatai alapján az Önkormányzat vagyona és összetevői a vizsgált időszakban a következőképpen alakultak:

Ft			
Megnevezés	2018. 01. 01.	2018. 12. 31.	Eltérés
Eszközök	261.739.282	330.858.417	+69.119.135
Kötelezettségek	37.401.355	29.886.348	-7.515.007
<b>Vagyon</b>	<b>224.337.927</b>	<b>300.972.069</b>	<b>76.634.142</b>

Megállapítható a kötelezettségek csökkenése, illetve az eszközállomány növekedése. A növekedés eszköz oldalról a gépek és a pénzeszközök állományának növekedésével magyarázható. A vizsgált időszakban az Önkormányzat vagyona 76.634.142 Ft-tal nőtt.

Az eszközök összetételét mutatja az alábbi táblázat:

Ft			
Megnevezés	2018.01.01.	2018.12.31.	Változás
Vagyoni értékű jogok	351.933	190.024	-161.909
<b>Immateriális javak</b>	<b>351.933</b>	<b>190.024</b>	<b>-161.909</b>
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	68.153.632	67.329.721	-823.911
Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	18.602.829	25.116.338	6.513.509
<b>Tárgyi eszközök</b>	<b>86.756.461</b>	<b>92.446.059</b>	<b>5.689.598</b>
<b>Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök</b>	<b>87.108.394</b>	<b>92.636.083</b>	<b>5.527.689</b>
<b>Készletek</b>	<b>1.959.557</b>	<b>1.979.215</b>	<b>19.658</b>
<b>Pénzeszközök</b>	<b>170.184.735</b>	<b>236.779.956</b>	<b>66.595.221</b>
Költségvetési évben esedékes követelések	2.382.961	129.153	-2.253.808
Költségvetési évet követően esedékes követelések	13.635	0	-13.635
Követelés jellegű sajátos elszámolások	90.000	90.000	0
<b>Követelések</b>	<b>2.486.596</b>	<b>219.153</b>	<b>-2.267.443</b>
<b>Egyéb sajátos elszámolások</b>	<b>0</b>	<b>-755.990</b>	<b>-755.990</b>
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>261.739.282</b>	<b>330.858.417</b>	<b>69.119.135</b>

A táblázatból látható, hogy az eszközállomány az előző évhez képest 69.119.135 Ft-tal nőtt. A legjelentősebb változás a pénzeszközöknél következett be, azok értéke 66.595.221 Ft-tal több, mint előző évben. A tárgyi eszközök állománya előző évhez képest 5.689.598 Ft-tal nőtt. A követelések állománya 2.267.443 Ft-tal csökkent.

Az eszközök megoszlását szemlélteti az alábbi táblázat:

Megnevezés	Megoszlás 2018. 01. 01.	Megoszlás 2018. 12. 31.	Változás
Immateriális javak	0,1%	0,1%	0%
Tárgyi eszközök	33,1%	27,9%	-5,2%
Készletek	0,7%	0,6%	-0,1%
Pénzeszközök	65,0%	71,5%	+6,5%
Követelések	1,1%	0,1%	-1,0%
Egyéb sajátos elszámolások	0,0%	-0,2%	-0,2%
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>-</b>

2017-ben és 2018-ban is a pénzeszközök aránya volt a legnagyobb az eszközökön belül, az előző évhez képest azok aránya 6,5%-kal nőtt. A tárgyi eszközök aránya 5,2%-kal csökkent, a többi eszközcsoportnál nem történt jelentős változás.

A mérleg eszközoldali adataiból eszközszerkezeti mutatók számolhatók, amelyek segítségével a vagyoni helyzet változása értékelhető az előző évhez viszonyítva.

Mutató megnevezése	2017. év	2018. év	Változás
Befektetett eszközök aránya	33,3%	27,9%	-5,4%
Tárgyi eszközök aránya	33,1%	27,8%	-5,3%
Forgóeszközök aránya	66,7%	72,1%	5,4%
Befektetett eszközök fedezettsége	256,6%	318,2%	61,6%
Tárgyi eszközök fedezettsége	257,7%	318,9%	61,2%

A *befektetett eszközök aránya* azt mutatja, hogy az Önkormányzat összes eszközéből mekkora hányadot tesznek ki a befektetett eszközök. A vizsgált időszakban arányuk csökkent 5,4%-kal. A forgóeszközök aránya ugyanennyivel nőtt.

A *tárgyi eszközök aránya* azt mutatja, hogy az eszközökön belül mekkora a tartósan használatos tárgyi eszközök aránya. Ez 2018-ban 27,8% volt, az előző évhez képest 5,3%-kal csökkent.

A *befektetett eszközök fedezettsége* azt mutatja, hogy az összes befektetett eszközt milyen arányban finanszírozza a saját tőke. Kedvező, ha a mutató minél nagyobb, mert ez azt jelenti, hogy a saját források egyre nagyobb hányadát finanszírozzák a befektetett eszközöknek. A Veszprém Megyei Önkormányzatnál a mutató értéke nőtt a 2017. évi adathoz viszonyítva.

A *tárgyi eszközök fedezettsége* azt jelzi, hogy a befektetett eszközökön belül a tárgyi eszközök finanszírozására a saját tőke milyen mértékben nyújt fedezetet. Kedvező, ha a saját tőke elsősorban ezt az eszközcsoportot fedezi a legnagyobb arányban. A mutató értéke 2018-ban 318,9% volt, ami az előző évhez képest 61,2%-kal nőtt, ami kedvező.

A források között az alábbi tételek található az Önkormányzat beszámolójában:

	Ft		
<b>Megnevezés</b>	<b>2018.01.01</b>	<b>2018.12.31</b>	<b>Változás</b>
Nemzeti vagyon induláskori értéke	203.555.889	203.555.889	0
Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	85.299.732	85.299.732	0
Felhalmozott eredmény	-14.174.807	-65.309.869	-51.135.062
Mérleg szerinti eredmény	-51.135.062	71.267.473	122.402.535
<b>Saját tőke</b>	<b>223.545.752</b>	<b>294.813.225</b>	<b>71.267.473</b>
Költségvetési évben esedékes követelések	625.474	200.098	-425.376
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	9.973.449	9.544.000	-429.449
Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	26.802.432	20.142.250	-6.660.182
<b>Kötelezettségek</b>	<b>37.401.355</b>	<b>29.886.348</b>	<b>-7.515.007</b>
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	792.175	5.746.399	4.954.224
Halasztott eredményszemléletű bevételek	0	412.445	412.445
<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>792.175</b>	<b>6.158.844</b>	<b>5.366.669</b>
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>261.739.282</b>	<b>330.858.417</b>	<b>69.119.135</b>

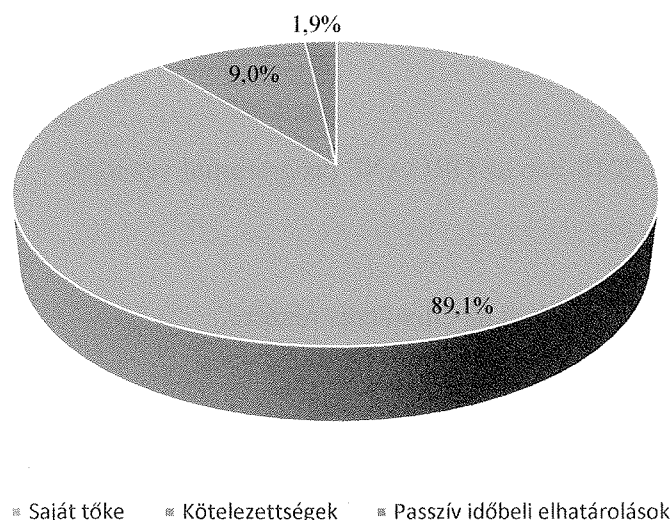
A forrásokon belül a legjelentősebb változás a saját tőkénél következett be, annak értéke az előző évhez képest 71.267.473 Ft-tal nőtt, ami pozitív irányú folyamat. A kötelezettségek forrásokon belüli aránya 14,3%-ról 9%-ra csökkent, ami kedvező irányú változás.

A források 2018. évi megoszlása látható az alábbi táblázatban:

<b>Megnevezés</b>	<b>Megoszlás</b>
Saját tőke	89,1%
Kötelezettségek	9,0%
Passzív időbeli elhatárolások	1,9%
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>100,0%</b>

Látható, hogy a legnagyobb arányt (89,1%) a saját tőke jelentette.

A források megoszlását szemlélteti az alábbi grafikon:



A mérleg forrásoldalának adatai alapján tőkeszerkezeti mutatók képezhetők:

Mutató megnevezése	2017. év	2018. év	Változás
Saját tőke aránya	85,4%	89,1%	3,7%
Likviditási mutató	466,9%	797,1%	330,2%
Eladósodottság mértéke	16,7%	10,1%	-6,6%
Nettó eladósodottság	15,6%	10,0%	-5,6%

A *saját tőke aránya* a saját tőke részesedését mutatja a források között, azt mutatja, hogy az önkormányzat eszközeit milyen mértékben finanszírozza saját forrás. Értéke a vizsgált időszakban nőtt.

A *Likviditási mutató* a forgóeszköz állomány összegét viszonyítja a kötelezettségekhez. A mutató értéke jelentősen nőtt, ami a saját tőke növekedésével és a kötelezettségek csökkenésével magyarázható.

Az *Eladósodottság mértéke* azt mutatja, hogy a saját források a kötelezettségek hány százalékát fedezik. Fontos, hogy a mutató értéke tartósan 1 alatt legyen. 2017-ben és 2018-ban is 1 felett volt a mutató értéke, azonban csökkenő értéket mutat, ami kedvező.

A *Nettó eladósodottság* mutatja, hogy a kintlévőségekkel csökkentett kötelezettségeket milyen mértékben fedezi saját forrás. Ez feltételezi, hogy a követelések pénzügyileg előbb realizálódnak, mint ahogy a kötelezettségeket teljesíteni kell. A mutató minél kisebb értéke a kedvező, ez 2018-ban 10% volt. Az előző évhez képest ez csökkenést jelentett, ami kedvező.

Az önkormányzat saját tőke arányának növekedése mellett a likviditási helyzete, nettó eladósodottsága is kedvező képet mutat.

**A számított mutatók alapján megállapítható, hogy a vagyon nagysága növekedett, a gazdálkodást jellemző mutatók mindegyike kedvező irányú változást mutatott.**

## 2. VAGYONNYILVÁNTARTÁS

A vagyon nyilvántartását, kimutatását a főkönyvi könyvelésben, az analitikus nyilvántartásokban, az ingatlan vagyon kataszterben, valamint a vagyonkimutatásban kell elvégezni.

### Főkönyvi könyvelés, analitika

#### *Főkönyvi könyvelés*

A főkönyvi nyilvántartást 2018-ban az ORGANP programmal vezették.

#### *Analitikus nyilvántartások*

Analitikus nyilvántartás nem adtak át az ellenőrzés részére.

### Ingatlan vagyon kataszter

A vagyonhoz kapcsolódó ellenőrzési feladat az ingatlanvagyon-kataszter statisztika bruttó érték adatának, valamint a könyvelési bruttó érték adatok egyeztetése.

Követelményként fogalmazható meg, hogy a kataszterben szereplő ingatlanok bruttó értékének, valamint a számviteli analitikus nyilvántartásban szereplő bruttó értéknek az egyezőségét egyedenként és összesen is biztosítani kell.

Az Önkormányzat 2018. évi költségvetési beszámolója 15/A űrlap adatai alapján:

- *az ingatlan vagyon bruttó értéke* **88.561.654 Ft**

A kataszteri ingatlanvagyon statisztika az alábbi adatokat tartalmazta:

- *Rendezett összes ingatlan* **88.562 E Ft**  
*Állomány összesen* **88.562 E Ft**

Az ellenőrzés megállapította, hogy a két nyilvántartás adatai megegyeztek.

Az ingatlanvagyon kataszter és a számviteli analitikus nyilvántartások egyeztetését a tárgyév december 31-i időpontra vonatkozóan elvégezték, amelyről 2019. március 20-án jegyzőkönyvet vettek fel.

Az önkormányzat az ingatlanvagyonáról szóló jelentést a vizsgált időszakra vonatkozóan elkészítette és a statisztikai adatszolgáltatási kötelezettségének eleget tett.

### Vagyonkimutatás

A vagyonkimutatás készítési kötelezettséget az Mőtv. 110. § (2) bekezdése írja elő. A vagyonkimutatásnak a mérlegnél részletesebben kell tartalmaznia az egyes vagyonelemeket. Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet 30.§-a előírja a vagyonkimutatás kötelező tartalmát:

(2) „A vagyonkimutatás a vagyont az 5. melléklet legalább római számmal jelzett eszköz-, illetve forráscsoportonkénti - a tárgyi eszköz és a befektetett pénzügyi eszközcsoportok esetén az arab számmal jelzett tételei szerinti - tagolásban, ezen belül fogalomképtelen



*törzsvagyon, nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon, korlátozottan forgalomképes vagyon és üzleti vagyon bontásban tartalmazza.*

*(3) A vagyongkimutatás a mérlegben szereplő eszközökön és kötelezettségeken kívül tartalmazza:*

*a) a „0”-ra leírt eszközök, a használatban lévő kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek, a 01-02. számlacsoportban nyilvántartott eszközök, és a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 1. § (2) bekezdés g) és h) pontja szerinti kulturális javak és régészeti leletek állományát, és*

*b) a függő követeléseket és kötelezettségeket, a biztos (jövőbeni) követeléseket.*

*(4) A vagyongkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyontásteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezőségét biztosítani kell.”*

Az Önkormányzat vagyongkimutatást csatolt a 2018. évi költségvetés végrehajtásáról, költségvetési maradvány megállapításáról szóló 6/2019. (IV. 26.) számú rendelethez, annak tartalma megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet 30. § (4) bekezdése alapján az ingatlanvagyon kataszterben szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének meg kell egyeznie a vagyongkimutatásban szereplő ingatlanok bruttó értékével. A vagyongkimutatásban az ingatlanok bruttó értéke megegyezett az ingatlanvagyon kataszter statisztika adataival.

### **3. VAGYONHASZNOSÍTÁS**

A Veszprém Megyei Önkormányzatnál a vagyonhasznosítás bérbe adás, illetve felesleges vagyontárgyak értékesítése formájában valósult meg 2018-ban.

#### **Bérleti szerződések**

A Veszprém Megyei Önkormányzat bérleti szerződést kötött a Veszprém Megyei Vállalkozásfejlesztési Alapítvánnyal a Veszprém, Szeglethy u. 1. I. emelet 19. szám alatt található ingatlan bérbe adására. A szerződés határozott időre, 2017. december 1 – 2023. november 30-ig szól. A bérleti díj összege havonta 76.800 Ft. A Bérbeadó jogosult naptári évente egy alkalommal (először 2018. január 1-jétől) a bérleti díj összegének megemelésére.

A szerződés hatályba lépését megelőzően a Bérbeadó köteles kéthavi bérleti díjnak megfelelő összeget (153.600 Ft) óvadék jogcímen átutalni a Bérbeadó bankszámlájára.

A szerződéshez mellékeltek az irodahelyiség átadás-átvétele során készült jegyzőkönyvet, a helyiség alaprajzát.

A Veszprém Megyei Önkormányzat bérleti szerződést kötött a Veszprém Megyei Vállalkozásfejlesztési Alapítvánnyal a Veszprém, Szeglethy u. 1. I. emelet 20. szám alatt található ingatlan bérbe adására. A szerződés határozott időre, 2017. december 1 – 2023. november 30-ig szól. A bérleti díj összege havonta 86.400 Ft. A Bérbeadó jogosult naptári évente egy alkalommal (először 2018. január 1-jétől) a bérleti díj összegének megemelésére.

A szerződés hatályba lépését megelőzően a Bérbeadó köteles kéthavi bérleti díjnak megfelelő összeget (172.800 Ft) óvadék jogcímen átutalni a Bérbeadó bankszámlájára.

A szerződéshez mellékeltek az irodahelyiség átadás-átvétele során készült jegyzőkönyvet, a helyiség alaprajzát.

## Felesleges vagyontárgyak értékesítése

A Veszprém Megyei Önkormányzat 2018. május 10-én adás-vételi szerződést kötött a tulajdonában lévő mobiltelefon, tablet és notebook értékesítéséről.

A szerződésben szereplő tárgyak a Közgyűlés alelnöke használatában álltak, az adásvételt megelőzően, május 9-én a Közgyűlés elnöke engedélyezte az eszközök értékesítését az alelnök javára, erről írásban tájékoztatta a megyei jegyzőt.

Az adás-vételi szerződésben rögzítették az eszközök vételárát, ami mindösszesen 22.000 Ft. A vevő a vételárát készpénzben fizeti meg. A bevételi pénztárbizonylatot 2018. 05. 14-én állították ki, ahhoz mellékeltek a bizonylatkísérő lap és utalvány 2018. költségvetési évre című dokumentumot, valamint az ORGANP programmal kiállított számlát. A számlán bélyegző használatával végezték el a teljesítés igazolást, a bizonylatkísérő lapon került sor az érvényesítésre, az utalványozásra és a pénzügyi ellenjegyzésre. A könyvelő aláírása is szerepelt a dokumentumon.

A Megyei Közgyűlés elnöke 2018. március 1-én engedélyezte az alábbi eszközök értékesítését az elnöki kabinet titkár részére:

- virágtartó
- szekrény
- asztal
- 2 db szék
- kör alakú kávézóasztal

Az engedély tartalmazta az eszközök árát, valamint leltári számát.

Az eszközök értékesítéséről 2018. március 7-én adás-vételi szerződés készült, amely tartalmazta az eszközök felsorolását, valamint azok leltári számát és bruttó vételárát. A vevőnek összesen bruttó 26.001 Ft-ot kell fizetnie. A bevételi pénztárbizonylatot kiállították, a számlát mellékeltek. A szükséges aláírások szerepeltek a dokumentumokon.

A Megyei Közgyűlés elnöke írásban értesítette a megyei jegyzőt, hogy engedélyezi a hivatal dolgozói részére a Hivatal tulajdonában lévő, a dolgozók által használt 20 db LG mobiltelefon értékesítését hirdetmény útján.

A megyei jegyző 2018. május 14-én kiadta a felhívást, amelyben meghirdette a 20 db mobiltelefon készüléket értékesítésre a hivatal munkatársai részére. A hirdetmény tartalmazta, hogy az értékesítés első ütemében minden dolgozó az általa használt telefont vásárolhatja meg 2.000 Ft/db egységáron. A vásárlási szándékról írásban kell nyilatkozni május 15-ig. Aki további készülékekre is igényt tart, az szintén írásban jelezze. A mobiltelefonok értékesítésére készpénzben kerül sor.

A csoportos bevételi pénztárbizonylatot kiállították, az az Önkormányzati Hivatal nevére szólt. A számlát külön kiállították minden vevőnek, azokon eladóként szintén a Hivatal szerepelt. Az operatív gazdálkodási jogkörök elvégzése megtörtént.

2018. július 17-én feljegyzés készült arról, hogy az Önkormányzat tulajdonában lévő két páncélszekrény feleslegesé vált, azok tárolása nem megoldható, ezért indokolt azok hasznosítása. A feljegyzés javaslatot tartalmaz arra vonatkozóan, hogy a két páncélszekrényt a felújítást végző vállalkozó részére értékesítsék, összesen 80.000 Ft értékben.

A megyei önkormányzat jegyzője az értékesítést engedélyezte. A bevételi pénztárbizonylatot, valamint a számlát kiállították. Itt is felmerült az a hiba, hogy a pénztárbizonylat a Hivatal, a számla pedig az Önkormányzat nevére szólt.

2018. november 15-én feljegyzés készült, amely szerint 2 db gépjármű használatból való kivonását kezdeményezik 2018. november 22. napjával, és hasznosítás módjának az értékesítést jelölték meg.

2018. november 20-án vezetői döntés született arról, hogy megindítják az Önkormányzat feladatellátásához kapcsolódó személygépjárművek értékesítése tárgyú eljárást. A vezetői döntés

értelmében 2 db gépjárművet kívánnak értékesíteni a selejtezés szabályzatban előírt eljárás lefolytatásával. A bíráló bizottság vezetőjét és tagjait kijelölték. Az ajánlattevő köteles a két gépjárműre együttesen ajánlatot adni. Bírálati szempont a legmagasabb ajánlati ár. A gépkocsi átadás időpontja legkésőbb december 27.

2018. november 20-án a Veszprém Megyei Önkormányzat ajánlattételi felhívást adott ki 2 db gépjármű értékesítésére. Az ajánlatok beérkezési határideje november 27. 10 óra, a bontás ideje ugyanezen, napon 11 óra. Az ajánlattevőket az ajánlatok értékeléséről szintén november 27-én értesítik. A szerződéskötés tervezett időpontja november 30. Az ajánlatkérés tartalmazta a két gépjármű jellemző adatait.

Az ajánlattételi felhívást e-mailen küldték ki november 20-án három cég részére. Az előírt határidőig 2 ajánlat érkezett. A bontási jegyzőkönyv 2018. november 27-én 11 órakor készült, tartalmazta a beérkezett ajánlatokat.

A bíráló bizottság szakvéleménye és döntési javaslata szintén november 27-én készült, amely szerint a legmagasabb árajánlatot adó Piedl Kft-vel kössenek szerződést.

A vezetői döntés szerint a közgyűlés elnöke és a megyei jegyző elfogadta a bíráló bizottság szakvéleményét, és a Piedel Kft ajánlatát fogadták el nyertes ajánlatként. Az ajánlati ár bruttó 4.034.000 Ft a két gépjárműre.

Az ajánlattevőket a döntésről értesítették.

A tulajdon átruházási szerződést 2018. december 18-án kötötték meg, külön mindkét gépjárműre. Az egyik számlát az Önkormányzat, a másikat pedig az Önkormányzati Hivatal nevére állították ki. A fizetés átutalással történt.

Minden értékesítés esetén kiállították a feleslegesnek, használatra alkalmatlannak minősítendő vagyontárgyak jegyzékét, ami tartalmazta az eszköz nyilvántartási számát, megnevezését, darabszámát, a feleslegessé válás okát, a használatból való kivonás időpontját, valamint a hasznosítás módját.

### **Nyilvántartások**

A bérleti díjakról, illetve az egyéb bevételekről nyilvántartást nem adtak át az ellenőrzés részére.

A bérleti díj követelésnek minősül, az arról vezetendő nyilvántartás tartalmát a 4/2013. (I. 11.) számú Kormányrendelet 14. melléklet III. pontja tartalmazza.

### **Bevételek**

A Veszprém Megyei Önkormányzatnak a vagyon hasznosításából az alábbi bevételei származtak a költségvetési beszámoló adatai alapján:

- egyéb tárgyi eszközök értékesítése

2.848.788 Ft

A Veszprém Megyei Önkormányzati Hivatal esetében a vagyon hasznosításából az alábbi bevételek származtak a költségvetési beszámoló adatai alapján:

- egyéb tárgyi eszközök értékesítése

1.317.500 Ft

## IV. JAVASLATOK

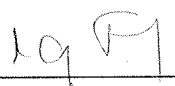
### A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

1. A bérleti díjakról alakítsanak ki nyilvántartást a jogszabályi előírásoknak megfelelően (4/2013. Kormányrendelet 14. melléklet III. pont).

### A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása, a munka színvonalának növelése érdekében:

Javaslatételre nem került sor.

Nyúl, 2019. szeptember 30.

  
Unger Ferencné  
Külső szakértő

## V. ZÁRADÉK

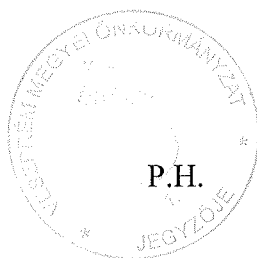
Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 42. § értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés készhez vételétől számított 8 napon belül megküldöm az ellenőrzés végző szervezet vezetőjének,
- észrevételt nem kívánok tenni.

Veszprém, 2019. szeptember 30.



Polgárdy Imre  
Elnök





Dr. Imre László  
Jegyző

## INTÉZKEDÉSI TERV

A 3/2019. számú ellenőrzési jelentésben megfogalmazott megállapítások és javaslatok alapján történő intézkedések megtételéről, hiányosságok megszüntetéséről:

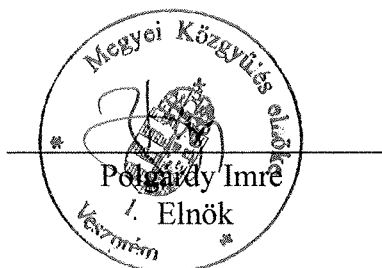
**Intézkedés:** A bérleti díjakról alakítsanak ki nyilvántartást a jogszabályi előírásoknak megfelelően (4/2013. Kormányrendelet 14. melléklet III. pont).

**Felelős:** gazdasági irodavezető

**Határidő:** 2019.december 31.

---

Veszprém, 2019. szeptember 30.



Dr. Imre László  
Jegyző