



Sopron Megyei Jogú Város
Polgármesteri Hivatala · Sopron, Fő tér 1.
Belső ellenőrzés

Ügyiratszám: 40.766-4/2016.
Ellenőrzés száma: Sz.I/3-4/2016.

Jóváhagyom:



~~Patzner~~ László
okl. közgazda
belső ellenőrzési vezető

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

„Lövő Község Önkormányzata, Völcséj Község Önkormányzata, Nemeskér Község Önkormányzata leltározási tevékenysége kontrolljának és lebonyolítása megszervezésének a minősítése” című szabályszerűségi ellenőrzésről

I. AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet: Sopron Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala
Belső Ellenőrzés

Eljáró ellenőr: Simonné Kristóf Mariann belső ellenőrzési munkatárs

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi és egyéb felhatalmazás:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX.törvény,
- Az államháztartásról szóló 2011. CXC. törvény,
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet,
- 41.043/2015. számú Belső Ellenőrzési Kézikönyv.

Az ellenőrzött szervezet: Lövé Község Önkormányzata,
Völcséj Község Önkormányzata,
Nemeskér Község Önkormányzata.

Az ellenőrzés tárgya: Lövé Község Önkormányzata, Völcséj Község Önkormányzata, valamint Nemeskér Község Önkormányzata leltározási tevékenysége kontrolljának és lebonyolítása megszervezésének a minősítése.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az önkormányzatok leltározási tevékenysége megfelelően szabályozott-e és érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai.

Az ellenőrzés feladatai:

1. A leltározási feladatellátásról rendelkező, illetve kapcsolódó vonatkozó kontrollok minősítése.
2. A leltározási feladat megszervezése, lebonyolítása.
 - 2/a. Leltározás előkészítési folyamatának minősítése (leltározási utasítás és ütemterv).
 - 2/b. Leltárfelvétel dokumentáltsága és a leltárellenőrzés minősítése szűrőpróbaszerűen választott körzetek és vagyonelemek vonatkozásában.
 - 2/c. Leltár kiértékelése, a leltározási folyamat lezárásának dokumentáltsága.

Az ellenőrzés alá vont időszak: 2015. év.

Az ellenőrzési módszerek és eljárások: szűrőpróbaszerű, elemző.

A helyszíni ellenőrzés kezdete és befejezése: 2016. augusztus 17. és 2016. szeptember 14.

Az ellenőrzésre fordított revizori napok száma: 20 nap

II./ VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálat során felmértük és értékeltük az önkormányzatok leltározási tevékenysége kontrollját és 2015. évben a lebonyolítás gyakorlatát.

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a következők:

Lövő Község Önkormányzata, Völcséj Község Önkormányzata, valamint Nemeskér Község Önkormányzata a jogszabályi előírásoknak megfelelően elkészítette leltározási szabályzatát, melyet a jegyző és a községek polgármesterei 2014. december 1-jén helyeztek hatályba. Az elkészített kontrollok a leltározási feladat főbb munkafolyamatait rögzítik, viszont nem hatályos jogszabály rendelkezéseire hivatkoznak, ezért a szabályzatok aktualizálása, módosítása, kiegészítése szükséges a jelentésben foglaltak szerint.

Lövő Község Önkormányzata

A 2015. évi december 31-ei fordulónapi leltározási munka megszervezésére „Leltározási utasítást” adtak ki a szabályzatuk mellékletében szereplő tartalommal. Az elkészített dokumentumban csak a mennyiségi számbavétellel leltározandó eszközöket rögzítették.

Megnevezték a leltározás vezetőjét, ellenőreit, a leltárfelelősöket, a leltározást végző dolgozókat, valamint meghatározták a leltározás idejét, a leltározók felkészítésének, a leltár kiértékelésének és a záró jegyzőkönyv elkészítésének időpontjait.

A leltározás vezetője által készített „Leltározási utasítást” a Polgármester hagyta jóvá.

A leltárfelvétel dokumentálását és a leltárellenőrzési feladat ellátását szűrőpróbaszerűen választott leltározási helyek és vagyonelemek vonatkozásában vizsgáltuk.

„Gépek, berendezések, felszerelések, járművek” leltárfelvételét a „Katawin” program által nyomtatott „LELTÁR” bizonylaton dokumentálták.

Kockázatot jelentett, hogy a leltározással egy időben selejtezést végeztek, hiányként jelentkező eszközt is eljárásba vontak. A leselejtezendő eszközöket jegyzékbe foglalták és - a Jegyző Asszony jóváhagyásával - 2015. december 16-án lesejtezték.

A fenti vagyonkörben az eszközök egyedi azonosító adatainak a bizonylaton és az analitikában történő hiányos feltüntetése további kockázatot jelentett, az eszköznilyvántartás a vagyonvédelem szempontjait maradéktalanul nem érvényesíti.

A leltározási feladattal megbízott dolgozók hitelesítő aláírása a bizonylatokon nem volt hiánytalan.

Egyeztetéssel leltározandó - szűrőpróbaszerűen választott - eszközök esetében az elkészített „Kimutatásokban” szereplő értékadatok és a mérlegben szereplő eszközértékek megegyeztek.

A leltározás befejezése alkalmából „Jegyzőkönyvet” állítottak ki.

Lövő Község Önkormányzata vizsgálata során 1 csekély, 1 átlagos és 1 kiemelt jelentőségű megállapítást tettünk.

Völcssej Község Önkormányzata

A 2015. évi december 31-ei fordulónapi leltározási munka megszervezésére „Leltározási utasítást” adtak ki a szabályzatuk mellékletében szereplő tartalommal. Az elkészített dokumentumban csak a mennyiségi számbavétellel leltározandó eszközöket rögzítették. Megnevezték a leltározás vezetőjét, ellenőrét, a leltárfelelősöket, a leltározást végző dolgozókat, valamint meghatározták a leltározás idejét, a leltározók felkészítésének, a leltár kiértékelésének és a záró jegyzőkönyv elkészítésének időpontjait.

A leltározás vezetője által készített „Leltározási utasítást” a Polgármester hagyta jóvá.

A leltárfelvétel dokumentálását és a leltárellenőrzési feladat ellátását szűrőpróbaszerűen választott leltározási helyek és vagyonelemek vonatkozásában vizsgáltuk.

„Gépek, berendezések, felszerelések, járművek” leltárfelvételét a „Katawin” program által nyomtatott „LELTÁR” bizonylaton dokumentálták.

Kockázatot jelentett, hogy a leltározással egy időben selejtezést végeztek.

A lesejtezendő eszközöket a leltározás vezetője jegyzékbe („Leltározás során selejtezésre került eszközök jegyzéke”) foglalta. Völcssej Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2016. február 12-én megtartott ülésén a képviselő-testület elrendelte a jegyzékben szereplő eszközök lesejtezését.

A fenti vagyonkörben az eszközök egyedi azonosító adatainak a bizonylaton és az analitikában történő hiányos feltüntetése további kockázatot jelentett, az eszköznyilvántartás a vagyonvédelem szempontjait maradéktalanul nem érvényesíti.

A leltározási feladattal megbízott dolgozók hitelesítő aláírása a bizonylatokon nem volt hiánytalan.

Egyeztetéssel leltározandó - szűrőpróbaszerűen választott - eszközök esetében az elkészített „Kimutatásokban” szereplő értékadatok és a mérlegben szereplő eszközértékek megegyeztek.

A leltározás befejezése alkalmából „Jegyzőkönyvet” állítottak ki.

Völcssej Község Önkormányzata vizsgálata során 1 csekély, 1 átlagos és 1 kiemelt jelentőségű megállapítást tettünk.

Nemeskér Község Önkormányzata

A 2015. évi december 31-ei fordulónapi leltározási munka megszervezésére „Leltározási utasítást” adtak ki a szabályzatuk mellékletében szereplő tartalommal. Az elkészített dokumentumban csak a mennyiségi számbavétellel leltározandó eszközöket rögzítették. Megnevezték a leltározás vezetőjét, ellenőrét, a leltárfelelősöket, a leltározást végző dolgozókat, valamint meghatározták a leltározás idejét, a leltározók felkészítésének, a leltár kiértékelésének és a záró jegyzőkönyv elkészítésének időpontjait.

A leltározás vezetője által készített „Leltározási utasítást” a Polgármester hagyta jóvá.

A leltárfelvétel dokumentálását és a leltárellenőrzési feladat ellátását szűrőpróbaszerűen választott leltározási helyek és vagyonelemek vonatkozásában vizsgáltuk.

„Gépek, berendezések, felszerelések, járművek” leltárfelvételét a „Katawin” program által nyomtatott „LELTÁR” bizonylaton dokumentálták.

Kockázatot jelentett, hogy a leltározással egy időben néhány eszközt lesejteztek. A lesejtezendő

eszközöket jegyzékbe foglalták, „Leltározás során selejtezésre került eszközök jegyzéke” dokumentumot elkészítették, viszont eljárás lebonyolítására nem került sor.

A fenti vagyonkörben az eszközök egyedi azonosító adatainak a bizonylaton és az analitikában történő hiányos feltüntetése további kockázatot jelentett a vagyonvédelem szempontjait maradéktalanul nem érvényesíti az eszköznilyvántartás.

Egyeztetéssel leltározandó - szűrőpróbaszerűen választott - eszközök esetében az elkészített „Kimutatásokban” szereplő értékadatok és a mérlegben szereplő eszközértékek megegyeztek.

A leltározás befejezése alkalmából „Jegyzőkönyvet” állítottak ki.

Az önkormányzat vizsgálata során 1 csekély, 1 átlagos és 1 kiemelt jelentőségű megállapítást tettünk.

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

Össességében vizsgálatunk során 3 csekély, 3 átlagos és 3 kiemelt jelentőségű megállapítást tettünk.

A megállapításainkhoz kapcsolódó javaslataink a következők:

Lövő Község Önkormányzata:

- „Leltárkészítési és leltározási szabályzat” aktualizálása a jogszabályváltozással, kiegészítése, módosítása a jelentésben foglaltak szerint.
- „Számviteli politika”, „Eszközök és források értékelési Szabályzata” dokumentumok aktualizálása a 2015. évi jogszabályi környezet változással.
- A leltározási munkafolyamat előtt selejtezési eljárás lebonyolítása.
- A leltározási bizonylatok hitelesítő aláírásainak hiánytalan biztosítása.
- A vagyontárgyak egyedi azonosítására szolgáló jellemzők hiánytalan feltüntetése az „Eszköz-kartonon”.
- A leltározás vezetése és a leltárellenőri feladatok felelősségteljes ellátása, a szabályzatban foglaltak betartása.

Völcséj Község Önkormányzata:

- „Leltárkészítési és leltározási szabályzat” aktualizálása a jogszabályváltozással, kiegészítése, módosítása a jelentésben foglaltak szerint.
- „Számviteli politika”, „Eszközök és források értékelési Szabályzata” dokumentumok aktualizálása a 2015. évi jogszabályi környezet változással.
- Selejtezési eljárás lebonyolítása a leltározási munkafolyamat előtt.
- A leltározási bizonylatok hitelesítő aláírásainak hiánytalan biztosítása.
- A vagyontárgyak egyedi azonosítására szolgáló jellemzők hiánytalan feltüntetése az „Eszköz-kartonon”.
- A leltározás vezetése és a leltárellenőri feladatok felelősségteljes ellátása, a szabályzatban foglaltak betartása.

Nemeskér Község Önkormányzata:

- „Leltárkészítési és leltározási szabályzat” aktualizálása a jogszabályváltozással, kiegészítése, módosítása a jelentésben foglaltak szerint.
- „Számviteli politika”, „Eszközök és források értékelési Szabályzata” dokumentumok aktualizálása a 2015. évi jogszabályi környezet változással.
- Selejtezési eljárás lebonyolítása a leltározási munkafolyamat előtt.
- A vagyontárgyak egyedi azonosítására szolgáló jellemzők hiánytalan feltüntetése az „Eszköz-kartonon”.
- A leltározás vezetése és a leltárellenőri feladatok felelősségteljes ellátása, a szabályzatban foglaltak betartása.

Az ellenőrzés nyomán kialakult véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról Lövé Község Önkormányzata, Völcséj Község Önkormányzata és Nemeskér Község Önkormányzata vonatkozásában

- megfelelő,
- korlátozottan megfelelő,
- **gyenge,**
- kritikus,
- elégtelen.

III. FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Sorszám	Megállapítás	Rangsor	Kockázat/Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen/nem)
1.	<p>Lövő Község Önkormányzata: A leltározási tevékenység kontrollrendszerét kialakították, 2014. dec.1-jétől hatályba helyezték belső szabályzatukat; előírásai a jogszabály változást nem követték maradéktalanul, ezért módosítása, kiegészítése szükséges.</p>	Átlagos jelentőségű	Közepes	A „Leltárkészítési és leltározási Szabályzat” módosítása, kiegészítése a jelentésben foglaltak szerint, „Számviteli politika”, „Eszközök és források értékelési Szabályzata” kontrollok aktualizálása a 2015. évi jogszabályi környezet változással.	Igen
2/a.	A 2015. évi leltározás előkészítési folyamatában „Leltározási utasítást” adtak ki, melyet a Polgármester jóváhagyott; a leltározandó eszközkör nem volt teljes.	Csekély jelentőségű	Alacsony	A szabályzatban foglaltak betartása, a leltározandó vagyoni kör teljes körű megjelölése a leltározási utasításban.	Igen
2/b. 2/c.	<p>A leltárfelvétel dokumentálására a vizsgálatra választott vagyonkörben a Katawin program leltárbizonylatait alkalmazták. Kockázatként jelentkezett, hogy a leltározási munka mellett selejtezést is folytattak, hiányként jelentkező eszközt is eljárásba vontak. A „Jegyzőkönyv” szerint az eszközök selejtezését a Jegyző engedélyezte. Az eszközök azonosító adatainak hiányos feltüntetése az analitikában további kockázatot jelentett.</p> <p>A leltározási bizonylatok hitelesítése nem teljes körűen történt meg.</p>	Kiemelt jelentőségű	Magas	<p>A leltározással egyidőben selejtezés nem folytatható.</p> <p>A vagyontárgyak egyedi azonosítására szolgáló jellemzők feltüntetése az analitikus nyilvántartásban.</p> <p>A leltározási bizonylatok hitelesítő aláírásainak biztosítása.</p>	Igen

1.	<p>Völcssej Község Önkormányzata: A leltározási tevékenység kontrollrendszerét kialakították, 2014. jdec.1-jétől hatályba helyezték belső szabályzatukat; előírásai a jogszabály változást nem követték maradéktalanul, ezért módosítása, kiegészítése szükséges.</p>	Átlagos jelentőségű	Közepes	A „Leltárkészítési és leltározási Szabályzat” módosítása, kiegészítése a jelentésben foglaltak szerint, „Számviteli politika”, „Eszközök és források értékelési Szabályzata” kontrollok aktualizálása a 2015. évi jogszabályi környezet változással.	Igen
2/a.	A 2015. évi leltározás előkészítési folyamatában „Leltározási utasítást” adtak ki, melyet a Polgármester jóváhagyott; a leltározandó eszközkör nem volt teljes.	Csekély jelentőségű	Alacsony	A szabályzatban foglaltak betartása, a leltározandó vagyoni kör teljes körű megjelölése a leltározási utasításban.	Igen
2/b.- 2/c.	<p>A leltárfelvétel dokumentálására a vizsgálatra választott vagyonkörben a Katawin program leltárbizonylatait alkalmazták. Kockázatként jelentkezett, hogy a leltározási munka mellett selejtezést is folytattak. Hiányként jelentkező eszközt is eljárásba vontak. Az eszközök selejtezését a képviselő-testület határozatban engedélyezte. Az eszközök azonosító adatainak hiányos feltüntetése az analitikában további kockázatot jelentett. A leltározási bizonylatok hitelesítése nem teljes körűen történt meg.</p>	Kiemelt jelentőségű	Magas	<p>A leltározással egyidőben selejtezés nem folytatható.</p> <p>A vagyontárgyak egyedi azonosítására szolgáló jellemzők feltüntetése az analitikus nyilvántartásban. A leltározási bizonylatok hitelesítő aláírásainak biztosítása.</p>	Igen

--	--	--	--	--	--

1.	<p>Nemeskér Község Önkormányzata: A leltározási tevékenység kontrollrendszerét kialakították, 2014. dec.1-jétől hatályba helyezték belső szabályzatukat; előírásai a jogszabály változást nem követték maradéktalanul, ezért módosítása, kiegészítése szükséges.</p>	Átlagos jelentőségű	Közepes	A „Leltárkészítési és leltározási Szabályzat” módosítása, kiegészítése a jelentésben foglaltak szerint, „Számviteli politika”, „Eszközök és források értékelése Szabályzata” kontrollok aktualizálása a 2015. évi jogszabályi környezet változással.	Igen
2/a.	A 2015. évi leltározás előkészítési folyamatában „Leltározási utasítást” adtak ki, melyet a Polgármester jóváhagyott; a feltüntetett leltározandó eszközkör nem volt teljes.	Csekély jelentőségű	Alacsony	A szabályzatban foglaltak betartása, a leltározandó vagyoni kör teljes körű megjelölése a leltározási utasításban.	Igen
2/b. 2/c.	<p>A leltárfelvétel dokumentálására a vizsgálatra választott vagyonkörben a Katawin program leltárbizonylatait alkalmazták. Kockázatként jelentkezett, hogy a leltározási munka mellett selejtezést is folytattak, viszont szabályszerű eljárást nem végeztek.</p> <p>Az eszközök azonosító adatainak hiányos feltüntetése az analitikában további kockázatot jelentett.</p>	Kiemelt jelentőségű	Magas	<p>A leltározással egyidőben selejtezés nem folytatható.</p> <p>A vagyontárgyak egyedi azonosítására szolgáló jellemzők feltüntetése az analitikus nyilvántartásban.</p>	Igen

IV. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK:

1. A leltározási feladatellátásról rendelkező, illetve kapcsolódó vonatkozó kontrollok minősítése

A leltározási feladat kontrollkörnyezetét meghatározó központi és helyi kontrollok az alábbiak:

Központi jogszabályok:

- 2000. évi C törvény a számvitelről:
 - 14.§ (5) bekezdés előírása szerint: „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.
 - „69. § (1) A könyvek 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 mérleg fordulónapjára vonatkozóan el kell végeznie.
 - (3) Ha a vállalkozó a számviteli alapelveknek megfelelő folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet, a leltárba bekerülő adatok valódiságáról – a leltár összeállítását megelőzően – leltározással köteles meggyőződni, az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározott időszakonként, de legalább háromévente mennyiségi felvétellel, illetve minden üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan a csak értékben kimutatott eszközöknél és kötelezettségeknél, valamint az idegen helyen tárolt – letétbe helyezett, portfólió-kezelésben, vagyonkezelésben lévő értékpapíroknál és egyéb, a pénzeszközök közé nem tartozó – eszközöknél, továbbá a dematerializált értékpapíroknál egyeztetéssel kell elvégeznie.
 - (4) Ha a vállalkozó a számviteli alapelveknek megfelelő mennyiségi nyilvántartást vezet, vagy e nyilvántartást nem folyamatosan vezeti, akkor a leltárba bekerülő adatok valódiságáról – a leltár összeállítását megelőzően – leltározással köteles meggyőződni, és az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó leltározást mennyiségi felvétellel, illetve a csak értékben kimutatott eszközöknél és kötelezettségeknél, valamint az idegen helyen tárolt – letétbe helyezett, portfólió-kezelésben, vagyonkezelésben lévő értékpapíroknál és egyéb, a pénzeszközök közé nem tartozó – eszközöknél, továbbá a dematerializált értékpapíroknál egyeztetéssel kell elvégezni.
 - (5) A vállalkozó –a (3)-(4) bekezdéstől eltérően – az üzleti év mérlegfordulónapját megelőző negyedévben vagy az azt követő negyedévben is ellenőrizheti mennyiségi felvétellel árukészletei nyilvántartásának a mérleg fordulónapjára vonatkozó adatai helyességét. A mennyiségi felvétel alapján szükségessé váló módosításokat az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan kell elszámolni.
 - (6) A vállalkozó nem alkalmazhatja az (5) bekezdésben foglaltakat, ha árukészleteiről sem mennyiségi, sem értékbeni nyilvántartást nem vezet.”

- 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet az államháztartás számviteléről (Áhsz.)
 - „22. § (1) 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 a Szt. 69. § (1)-(3), valamint a (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.
 - (3) A vagyonkezelői, koncessziós szerződés eltérő rendelkezése hiányában a (2) bekezdés a) pontja szerinti leltározást a működtető, vagyonkezelő külön térítés és díjazás nélkül, évente köteles elvégezni.”

Helyi kontrollkörnyezet:

- **Lövő Község Önkormányzata Leltárkészítési és leltározási Szabályzata”**

2014. december 1-től hatályos szabályzatukban a leltározási tevékenység jogszabályi alapját megjelölték, – 2000. évi C. törvény – viszont a kontroll elkészítéséhez az előbbieken szereplő jogszabályokat is fel kell tüntetni, rendelkezéseit érvényesíteni szükséges.

Szabályzatukban a többször hivatkozott jogszabályt – „A kormányrendelet” (az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet) – a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 57. §-a hatályon kívül helyezte, 2014. január 01-től nem hatályos.

Fentiek miatt szabályzatuk rendelkezései nem érvényesítik teljes körűen a jelenleg hatályos kontrollok előírásait,

pl.: a 2.3. pontban a következő a rendelkezés: „Az eszközökről és azok állományban bekövetkezett változásokról folyamatosan részletező nyilvántartást vezetünk az önkormányzat számú határozata alapján a leltározást két évenként hajtjuk végre.”

Szabályzatuk 2.6. pontjában, a vagyonkezelésbe vett eszközök leltározásával kapcsolatos előírások sincsenek összhangban a fent hivatkozott - 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 22. § (2) bekezdés a) és (3) bekezdés – szabályozásával.

- 5.1. pontban: „A leltár készítésekor az immateriális javakat az analitikus nyilvántartásokból kell a leltárba felvenni, mégpedig a mérleg fordulónapi értéken.”

Sztv. szerint az immateriális javak – vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, immateriális javakra adott értékhelyesbítés - esetében a leltározást a nyilvántartásokkal való egyeztetés útján kell elvégezni.

A leltározási szabályzat célját, a leltározás fordulónapját, a leltározás módjait, az egyes eszközök leltárfelvételével kapcsolatos tudnivalókat, a leltározás értékelésével, számviteli elszámolásával, ellenőrzésével kapcsolatos feladatokat rögzítették.

A leltározási nyomtatványokat, dokumentumokat a 3.6.2. pontban megnevezték, a leltározásban felhasznált bizonylatok szigorú számadási kötelezettség alá vonását előírták.

A szabályzathoz mellékelt „Megismerési nyilatkozat” szerint a Közös Hivatal munkavállalói a szabályzatban foglaltakat megismerték, tudomásul vették.

A szabályzat mellékletei: „Jegyzőkönyv” a készpénzállomány leltározásáról, „Leltározási utasítás”, „Mebízólevél”, „Jegyzőkönyv” leltározás megkezdése előtt, „Nyilatkozat”, „Jegyzőkönyv” leltározás befejezése alkalmából, „Leltárfelvételi ív” dokumentumok a munkafolyamatokat megfelelően rögzítik.

A leltározási feladatellátás kontrollkörnyezetének vizsgálata kapcsán az önkormányzat **„Számviteli politika”** és az **„Eszközők és források értékelési Szabályzata”** 2013. január 1-től hatályos dokumentumait áttekintve megállapítást nyert, hogy a fenti kontrollok módosítása, aktualizálása a 2015. évi jogszabályi környezet változással nem történt meg, aktualizálásuk szükséges.

A leltározási feladatellátásról rendelkező, illetve a kapcsolódó vonatkozó kontrollok minősítése kapcsán tett belső ellenőri megállapítások **átlagos jelentőségűek.**

2. A leltározási feladat megszervezése, lebonyolítása.

2/a. Leltározás előkészítési folyamatának minősítése (leltározási utasítás és ütemterv).

A leltározás megkezdése előtt a leltározás vezetője 2015. november 30-án elkészítette a **„Leltározási utasítás”** dokumentumot, - a szabályzat 2. számú melléklete szerint - melyet a Polgármester jóváhagyott.

A leltározást 2015. december 01 - 2015. december 31. között tervezték végrehajtani.

Megjegyzés:

A szabályzatban foglalt előírást – a leltározás megkezdése előtt 30 nappal a KÖH főkönyvi könyvelője elkészíti a „Leltározási utasítást”- nem tartották be.

Az utasításban csak a mennyiségi számbavétellel leltározandó eszközök - „Kataszteri eszközök”, „Egyéb eszközök” - „nyilvántartás alapján” történő leltározását írták elő.

A leltározás vezetőjét, ellenőreit megnevezték, leltárkörzetenként a leltárfelelősöket, a leltározást végzőket, a leltározás kezdő és befejező időpontjait – leltározási egységek (körzetek) szerint - rögzítették.

A leltározók felkészítésének (2015. november 30-ig), a leltárak kiértékelésének (2016. január 31-ig), a záró jegyzőkönyv elkészítésének (2016. január 31-ig) határidejét írásba foglalták.

A leltározási körzeteket az alábbiak szerint határozták meg:

- Lövé Község Önkormányzata,
- Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat,
- Lövéi Napsugár Óvoda és Bölcsőde.

A leltározásban közreműködők a leltározási feladatra szóló „Mebízást” a leltározás kezdésének napján, 2015. december 01-én átvették.

A 2015. évi leltározás előkészítési folyamatának minősítése kapcsán tett belső ellenőrzési megállapítások rangsora: **csekély jelentőségű.**

2/b. Leltárfelvétel dokumentáltsága és leltárellenőrzés minősítése szűrőpróbaszerűen választott körzetek és vagyonelemek vonatkozásában.

Szűrőpróbaszerűen választott leltározási egységeknél - „01 Önkormányzat” és „07 Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat” - értékeltük a mennyiségi számbavétellel történő „Egyéb eszközök” leltározásának dokumentálását.

Az „Ingatlanvagyon - Kataszter” leltári programja által **2016. február 09-én nyomtatott bizonylatokon**, szabályzatuk 7. számú melléklete szerinti tartalommal, leltározási egységenként – nyilvántartás alapján – dokumentálták az eszközök leltárfelvételét, a tényleges mennyiségeket a leltárfelvételek rögzítették.

A „04 Kultúrház”, a „041 Kulturális Szolgáltató Központ”, „05 Kistérség”, „06 Orvosi rendelő”, „061 Fogorvosi rendelő”, „08 Védőnő”, „09 Temető”, „11 Játsszótér, Fő u. 176.”, „12 Tűzoltószertár”, „13. Lakás, Hunyadi u. 1.”, „14 Nyugdíjasklub”, „15 Kábel TV”, „16 Könyvtár”, „18 Sportpálya”, „19 Közterület” leltározási helyeket az önkormányzat alkörzeteinek tekintették, a „Leltározási utasításban” külön nem tüntették fel.

„Önkormányzat”, „Kultúrház”, „Kábel TV”, „Könyvtár”, „Sportpálya” leltározási helyeken néhány eszköz esetében a tényleges mennyiségek feltüntetése mellett „selejt” megjegyzés szerepel. Tárgyi eszközök selejtezéséről készült „Jegyzőkönyv” szerint a Jegyző Asszony „0” nettó értékű (összevont br. értéke: 965 749 Ft) tárgyi eszközök selejtezését engedélyezte 2015. december 16-án. A selejtezés főkönyvben történő könyvelése 2015. december 16-án megtörtént.

Megjegyzés:

Leltározási tevékenység alatt selejtezési eljárás nem folytatható.

„Önkormányzat” leltározási helyen két eszköznél: 340/07 leltári számú 140. sorszámú Fűnyírótraktor (Br. é.: 496 310 Ft) és 340/12 leltári számú 230. sorszámú Fűkasza (Br. é.: 212 870 Ft) esetében a tényleges mennyiség feltüntetése nem történt meg a leltárfelvételi íven.

Megjegyzés:

A leltározás ellenőrzése feladatra kijelölt dolgozó tájékoztatása szerint a két eszköz az Általános Iskola számára került átadásra, azonban az átadásról bizonylat nem készült.

„Kultúrház” leltározási helyen 350/03 leltári számú 83 sorszámon 1 db „Bady vassúly” (Br. é.: 60 398 Ft) és 350/40; 129. sorszámú 1 db „Súlyzó” (Br.: 80 116 Ft) eszköznél „Selejt” megjegyzés szerepel.

„Átéptésnél elveszett” megjegyzést tettek a leltárfelvételi íven és a két eszközt selejtezési eljárásba vonták, a 2015. december 16-án készített selejtezési összesítőn szerepelnek.

Megjegyzés:

Az elveszett, hiányként szereplő eszközök selejtezési eljárásban nem vonhatók be.

További hiányosság, hogy az utasításban leltározásra kijelölt két dolgozó közül csak egy dolgozó (Poós Lászlóné, gazdálkodási főmunkatárs) hitelesítette aláírásával az „Önkormányzat” leltározási helyen a leltárbizonylatokat.

A leltározás vezetőjének és a leltározás ellenőrének aláírása a leltárfelvételi íveken hiánytalanul szerepel.

„Tárgyi eszközök összesített értékelése 2015.12.31.” 2016. január 18-án elkészített bizonylat szerint a „Gépek, ber.-k, felsz.-k, járművek” eszközcsoport főkönyv szerinti értéke 16. 336 E Ft volt, a mérlegben szereplő értékkel egyezően, analitika szerint viszont 19. 336 E Ft.

Az eltérés oka: az egyik eszközcsoport (131163 fők. sz. Járművek) helytelen felvezetése az összesítőn (Halm. écs.: 6.490.971 Ft, Nettó érték: 2.363.755 Ft, mely helyesen: halm.écs.: 3.490.971 Ft, nettó érték: 5.363.755 Ft)
Az eltérés rendezése 2016. év I. negyedéves záraskor megtörtént.

Megjegyzés:

A „Katawin” program által történik a kis- és nagy értékű tárgyi eszközök analitikus nyilvántartása.

Megállapítást nyert, hogy több eszköz esetében az eszközök egyedi nyilvántartására szolgáló adatok hiányoztak az analitikában.

Gépek esetében a gyári szám, egyéb azonosító, tartozékok feltüntetése hiányzott az „Eszköz kartonról.”

Pl.: Fűnyírótraktor – lelt.szám: 340/03;

Fűnyírótraktor- lelt.szám: 340/07;

Mosó – lelt.szám: 350/118;

Fűkasza -lelt.szám: 340/09;

Fűkasza – lelt.szám: 340/12;

Az eszközök hiányzó azonosító adatainak pótlása a vagyonszemponatok teljes körű érvényesítése érdekében szükséges.

A program pont kapcsán az alábbi vagyonelemek vonatkozásában értékeltük a leltárfelvétel dokumentálását:

„Befektetett pénzügyi eszközök”

A Soproni Vízmű Zrt. által kibocsátott névre szóló törzsrészcseppel rendelkezik az önkormányzat, melynek állománya az év utolsó napján 5.875 E Ft volt.

Az értékpapírok „átvételéről és megőrzése átadásáról” szóló 2014. március 19-én kelt bizonylatot csatolták.

Szolgáltató és Kulturális Központ Kft.-nél az önkormányzat jegyzett törzstőkéje 3.000 Ft volt.

„Pénzeszközök” 2015. december 31-ei állományáról - „Lekötött bankbetétek”, „Pénztár”, „Pénzforgalmi és rövid lejáratú lekötött betétek számlái” bontásban – összesítő belső bizonylatokat állítottak ki.

Az önkormányzat bankszámláinak egyenlegét az év utolsó napjára vonatkozóan tételesen kimutatták, a számlavezető bank számlakivonatát és a betét jellegű számlák kivonatait csatolták.

2015.12.31-én a lekötött bankbetétek értéke 75.000 E Ft. A „Pénzforgalmi és rövid lejáratú lekötött betétek” összesen 136. 304 E Ft egyenleggel rendelkeztek.

A pénztárban levő készpénz leltározását „Jegyzőkönyvben” rögzítették. Év végén az Önkormányzat házipénztárában 289.995 Ft készpénzt számoltak.

Fentiek szerint a „Pénzeszközök” állománya december 31-én 211.594 E Ft, a mérlegben szereplő értékkel egyezően.

„Követelések” állománya az év utolsó napján, a mérleg szerint 27.680 E Ft volt. Mérlegben szereplő bontásban kimutatásokat készítettek, alapszámok csatolása mellett az alábbiak szerint:

Követelés vagyoni típusú adók: építményadó	71.820 Ft
Termékek és szolg. adói : gépjárműadó	417.583 Ft
iparűzési adó	1.038.770 Ft
talajterhelés	58.937 Ft
Egyéb közhatalmi bevételek:pótlék, bírság	<u>98.927 Ft</u>
- Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételekre:	1.686.037 Ft
- Költségvetési évben esedékes követelések: Áfa követelés	1.138.000 Ft
- Követelés jellegű sajátos elszámolások:	24.856.860 Ft.

2/c. Leltár kiértékelése, a leltározási folyamat lezárásának dokumentáltsága.

A leltár kiértékelésére a mennyiségi leltárfelvétellel számba vett eszközök esetében az „Ingatlanvagyon- Kataszter” programját alkalmazták, „LELTÁR KIÉRTÉKELÉS” dokumentumot nyomtattak 2016. február 09-én.

Leltározási szabályzatuk 6. számú melléklete szerinti tartalommal - 2015. december 31-ei fordulónapi - a leltározás befejezése alkalmából készített jegyzőkönyvben rögzítették, hogy a leltározást 2015. december 07- december 23. között bonyolították le.

A leltározás december 23-án történő befejezése a fentiek miatt nem valósult meg.

A leltárfelelős aláírásával igazolta, hogy a „leltárfelvételi íven szereplő leltári tárgyak hiánytalanul megvannak”, amely állítás – a fentiek miatt - maradéktalanul nem teljesült.

A leltározási folyamat dokumentáltsága és a leltárellenőrzés minősítése kapcsán tett belső ellenőrzési megállapítások nemzetközi standard szerinti rangsora: **kiemelt jelentőségű.**

Völcssej Község Önkormányzata:

1. A leltározási feladatellátásról rendelkező, illetve kapcsolódó vonatkozó kontrollok minősítése

Helyi Kontrollkörnyezet:

- „Völcssej Község Önkormányzata Leltárkészítési és leltározási Szabályzata”

2014. december 1-től hatályos szabályzatukban a leltározási tevékenység jogszabályi alapját megjelölték – 2000. évi C. törvény – viszont a kontroll elkészítéséhez az előbbieken feltüntetett jogszabályokat is fel kell tüntetni, rendelkezéseit érvényesíteni szükséges.

A szabályzatukban többször hivatkozott jogszabályt – „A kormányrendelet” (az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet) – a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 57. §-a hatályon kívül helyezte, 2014. január 01-től nem hatályos.

Fentiek miatt szabályzatuk rendelkezései nem érvényesítik teljes körűen a jelenleg hatályos kontrollok előírásait, pl.:

- 2.3. pontban a következő a rendelkezés: „Az eszközökről és azok állományban bekövetkezett

változásokról folyamatosan részletező nyilvántartást vezetünk az önkormányzat számú határozata alapján a leltározást két évenként hajtjuk végre.”

- Szabályzatuk 2.6. pontjában, a vagyonkezelésbe vett eszközök leltározásával kapcsolatos előírások sincsenek összhangban a fent hivatkozott - 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 22. § (2) bekezdés a) és (3) bekezdés - szabályozásával.

- 5.1. pontban: „A leltár készítésekor az immateriális javakat az analitikus nyilvántartásokból kell a leltárba felvenni, mégpedig a mérleg fordulónapi értéken.”

Sztv. szerint az immateriális javak – vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, immateriális javakra adott érték helyesbítés - esetében a leltározást a nyilvántartásokkal való egyeztetés útján kell elvégezni.

A leltározási szabályzat célját, a leltározás fordulónapját, a leltározás módjait, az egyes eszközök leltárfelvételével kapcsolatos tudnivalókat, a leltározás értékelésével, számviteli elszámolásával, ellenőrzésével kapcsolatos feladatokat rögzítették.

A leltározási nyomtatványokat, dokumentumokat a 3.6.2. pontban megnevezték, a leltározásban felhasznált bizonylatok szigorú számadási kötelezettség alá vonását előírták.

A szabályzathoz mellékelt „Megismerési nyilatkozat” szerint a Közös Hivatal munkavállalói a szabályzatban foglaltakat megismerték és tudomásul vették.

A szabályzat mellékletei: „Jegyzőkönyv” - készpénzállomány leltározása; „Leltározási utasítás”; „Megbízólevél”; „Jegyzőkönyv” leltározás megkezdése előtt; „Nyilatkozat”; „Jegyzőkönyv” leltározás befejezése alkalmából; „Leltárfelvételi ív” dokumentumok a munkafolyamatokat megfelelően rögzítik.

A leltározási feladatellátás kontrollkörnyezetének vizsgálata kapcsán az önkormányzat jelenleg hatályos „**Számviteli politika**” (érvényes 2013. január 1-től) és az „**Eszközök és források értékelési Szabályzata**” (érvényes 2012. január 1-től) dokumentumait áttekintve megállapítást nyert, hogy a fenti kontrollok módosítása, aktualizálása a 2015. évi jogszabályi környezet változással nem történt meg, a jövőben aktualizálásuk szükséges.

A leltározási feladatellátásról rendelkező, illetve a kapcsolódó vonatkozó kontrollok minősítése kapcsán tett belső ellenőri megállapítások: **átlagos jelentőségűek.**

2. A leltározási feladat megszervezése, lebonyolítása.

2/a. Leltározás előkészítési folyamatának minősítése (leltározási utasítás és ütemterv).

A leltározás megkezdése előtt a leltározás vezetője 2015. november 30-án elkészítette a „**Leltározási utasítás**” dokumentumot, - a szabályzat 2. számú melléklete szerint - melyet a Polgármester jóváhagyott.

A leltározást 2015. december 01- 2015. december 31. között tervezték végrehajtani.

Megjegyzés:

A szabályzatban foglalt előírást – a leltározás megkezdése előtt 30 nappal a KÖH főkönyvi könyvelője elkészíti a „Leltározási utasítást”- nem tartották be.

A „Leltározási utasításban” csak a mennyiségi számba vétellel leltározandó eszközök - „Kataszteri eszközök”, „Egyéb eszközök” - „nyilvántartás alapján” történő leltározását írták elő.

A leltározás vezetőjét, ellenőreit megnevezték, leltárkörzet leltárfelelőseit, a leltározást végzőket, a leltározás kezdő és befejező időpontját rögzítették.

A leltározók felkészítésének (2015. december 01-ig), a leltárak kiértékelésének (2016. január 31-ig), a záró jegyzőkönyv elkészítésének (2016. január 31-ig) határidejét írásba foglalták.

A leltározási körzetként Völcssej Község Önkormányzatát nevezték meg, további alkörzeteket nem jelöltek meg.

A leltározásban közreműködők a leltározási feladatra szóló „Megbízást” a leltározás kezdésének napján, 2015. december 01-én átvették.

2/b. Leltárfelvétel dokumentáltsága és leltárellenőrzés minősítése szűrőpróbaszerűen választott körzetek és vagyonelemek vonatkozásában.

Szűrőpróbaszerűen választott leltározási egységeknél - „01 Önkormányzat és „02 Óvoda”-értékeltük a mennyiségi számbavétellel történő „Egyéb eszközök” leltározásának a dokumentálását.

Az „Ingatlanvagyon - Kataszter” leltári programja által **2016. február 09-én nyomtatott bizonylatokon**, szabályzatuk 7. számú melléklete szerinti tartalommal, leltározási helyenként-nyilvántartás alapján – dokumentálták a felvételt, a tényleges mennyiségeket a leltárfeltevők rögzítették.

A „02 Óvoda”, a „03 Orvosi rendelő”, „04 Kultúrház”, „05 Ravatalozó”, „06 Tűzoltószertár”, „10 Vízmű” leltározási helyeket az önkormányzat alkörzeteinek tekintették, a „Leltározási utasításban” külön nem tüntették fel.

„Önkormányzat”, „Óvoda” leltározási helyeken több eszköz esetében a tényleges mennyiségek feltüntetése helyett/mellett NINCS (O), vagy „selejt” megjegyzés szerepel.

2015. december 31-én készült dokumentum, a „Leltározás során selejtezésre került eszközök jegyzéke” szerint 1 db fűnyíró gépet és a Völcsseji Szociális Konyhán lévő konyhai eszközöket, gépeket (mosogató, gáztűzhely, dagasztógép, gázszámoly, fagyasztóláda, hűtőszekrény, szeletelő, burgonyakoptató, elektromos sütő kemence, rostlazító stb.) foglaltak selejtezési jegyzékbe.

Völcssej Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2016. február 12-én megtartott ülésén (a K-t. 10/2016. (II.12.) határozata szerint) a képviselő-testület elrendelte a jegyzékbe foglalt eszközök (Br. érték: 1.076.357 Ft) leselejtezését.

Megjegyzés:

Leltározási tevékenység alatt selejtezési eljárás nem folytatható.

„Óvoda” leltározási helyen több eszközknél: 350/14 leltári számú 20. sorszámú „Körasztal”, (Br. é.: 53.602 Ft) és 350/15 leltári számú 21. sorszámú „Körasztal” (Br. é.: 44.232 Ft) 350/23 lelt. számú 29. sorszámú „Pszk. szeletelő” (Br. é.: 42.210 Ft), 350/25 lelt. számú, 31. sorszámú „Szeletelő”, 350/29. lelt.számú 48. sorszámú „Burgonyakoptató” eszközöknél NINCS, vagy O megjegyzés szerepel.

Megjegyzés:

Az elveszett, hiányként szereplő eszközök selejtezési eljárásban nem vonhatók be.

További hiányosság, hogy az utasításban leltározásra kijelölt dolgozók közül egy dolgozó (Poós Lászlóné, gazdálkodási főmunkatárs igen, Havasi Nóra igazgatási előadó igen, Ozsánna Ramóna adóügyi előadó nem) nem hitelesítette aláírásával a leltárbizonylatokat.

A leltározás vezetőjének és a leltározás ellenőrének aláírása a leltárfelvételi íveken hiánytalanul szerepel.

Kataszter- eszköz nyilvántartásban, valamint „Gép, berendezés, felszerelés” eszközcsoport főkönyv szerinti értéke 2015.12.31-re 1.836 E Ft volt, a mérlegben szereplő értékkel egyezően.

Megjegyzés:

A „Katawin” program által történik a kis- és nagy értékű tárgyi eszközök analitikus nyilvántartása.

Több eszköz esetében az eszközök egyedi nyilvántartására szolgáló adatok hiányoztak az analitikus nyilvántartásban.

Gépek esetében a gyári szám, egyéb azonosító feltüntetése (pl. teljesítmény) hiányzott az „Eszköz kartonról.”

Pl.: Fűnyírógép (Husquarna, önjáró) – lelt.szám: 340/04;

Fűkasza (STIHL FS 400)- lelt.szám: 340/05;

Motorfűrész (MS 251) – lelt.szám: 340/07;

Az eszközök hiányzó azonosító adatainak feltüntetése vagyonsvédelmi szempontok maradéktalan érvényesítése érdekében szükséges.

A programpont kapcsán az alábbi vagyonelemek vonatkozásában értékeltük a leltárfelvétel dokumentálását:

„Befektetett pénzügyi eszközök” állománya 2015.12.31-én 1.890 E Ft, csatolt bizonylatok szerint. Az önkormányzat a Soproni Vízmű Zrt. által kibocsátott névre szóló törzsrészcseppel rendelkezik. Az értékpapírok „átvétéléről és átadásáról” szóló 2014. március 19-én kelt bizonylatot csatolták.

„Pénzeszközök” 2015. év utolsó napján lévő állományáról - „Pénzforgalmi és lekötött betétek folyószámlái”, „Pénztár” bontásban – összesítő belső bizonylatot állítottak ki:

Pénzforgalmi számla:	8.076.516 Ft
Önkormányzati letéti számla:	868.888 Ft
- Pénzforgalmi és lekötött betétek folyószámlái:	8.945.404 Ft.

A pénztárban levő készpénz leltározását „Jegyzőkönyvben” dokumentálták, az év utolsó napján az önkormányzat házipénztárában 65.960 Ft készpénzt számoltak.

Fentiek szerint a „Pénzeszközök” állománya 2015.december 31-én 9.011 E Ft, a mérlegben szereplő értékkel egyezően.

- Szabályzatuk 2.6. pontjában, a vagyonnevelésbe vett eszközök leltározásával kapcsolatos előírások sincsenek összhangban a fent hivatkozott - 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 22. § (2) bekezdés a) és (3) bekezdés - szabályozásával.

- 5.1. pontban: „A leltár készítésekor az immateriális javakat az analitikus nyilvántartásokból kell a leltárba felvenni, mégpedig a mérleg fordulónapi értéken.”

Sztv. szerint az immateriális javak – vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, immateriális javakra adott érték helyesbítés - esetében a leltározást a nyilvántartásokkal való egyeztetés útján kell elvégezni.

A leltározás előkészítésének szabályait, a leltározás fordulónapját, a leltározás módjait, az egyes eszközök leltárfelvételével kapcsolatos tudnivalókat, a leltározás értékelésével, számviteli elszámolásával, ellenőrzésével kapcsolatos feladatokat rögzítették.

A leltározási nyomtatványokat, dokumentumokat a 3.6.2. pontban megnevezték, a leltározásban felhasznált bizonylatok szigorú számadási kötelezettség alá vonását előírták.

A szabályzathoz mellékelte „Megismerési nyilatkozat” szerint a Közös Hivatal munkavállalói a szabályzatban foglaltakat megismerték.

A szabályzat mellékletei: „Jegyzőkönyv” a készpénzállomány leltározásáról, „Leltározási utasítás”, „Megbízólevél”, „Jegyzőkönyv” leltározás megkezdése előtt, „Nyilatkozat”, „Jegyzőkönyv” leltározás befejezése alkalmából, „Leltárfelvételi ív” dokumentumok a munkafolyamatokat megfelelően rögzítik.

A leltározási feladatellátás kontrollkörnyezetének vizsgálata kapcsán az önkormányzat 2013. január 1-től hatályos „Számviteli politika” és az „Eszközök és források értékelési Szabályzata” - hatályos 2012. január 1-től - dokumentumait áttekintve megállapítást nyert, hogy a fenti kontrollok módosítása, aktualizálása a 2015. évi jogszabályi környezet változással nem történt meg, a jövőben aktualizálásuk szükséges.

2. A leltározási feladat megszervezése, lebonyolítása.

2/a. Leltározás előkészítési folyamatának minősítése (leltározási utasítás és ütemterv).

A leltározás megkezdése előtt a leltározás vezetője 2015. november 30-án elkészítette a „**Leltározási utasítás**” dokumentumot, - a szabályzat 2. számú melléklete szerint - melyet a Polgármester Asszony jóváhagyott.

A leltározást 2015. december 01- 2015. december 31. között tervezték végrehajtani.

Megjegyzés:

A szabályzatban foglalt előírást – a leltározás megkezdése előtt 30 nappal a KÖH főkönyvi könyvelője elkészíti a „Leltározási utasítást” - nem tartották be.

A „Leltározási utasításban” csak a mennyiségi számbavétellel leltározandó eszközök - „kataszteri eszközök”, „egyéb eszközök” - „nyilvántartás alapján” történő leltározását írták elő.

A leltározás vezetőjét, ellenőreit megnevezték, leltárkörzetenként a leltárfelelősöket, a leltározást végzőket, a leltározás kezdő és befejező időpontját rögzítették.

A leltározók felkészítésének (2015. december 01-ig), a leltárak kiértékelésének (2016. január 31-ig), a záró jegyzőkönyv elkészítésének (2016. január 31-ig) határidejét írásba foglalták.

A leltározási körzetként Nemeskér Község Önkormányzatát jelölték meg, alkörzeteket nem határoztak meg.

A leltározásban közreműködők a leltározási feladat ellátására szóló „Megbízást” a leltározás kezdésének napján átvették.

2/b. Leltárfelvétel dokumentáltsága és leltárellenőrzés minősítése szűrőpróbaszerűen választott körzetek és vagyonelemek vonatkozásában.

Szűrőpróbaszerűen választott leltározási egységeknél - „01. Önkormányzat”, „02. Orvosi rendelő”, „03. Kultúrház”, „04. Ravatalozó”, 05. „Közterület” - értékeltük a mennyiségi számbavétellel történő „Egyéb eszközök” leltározásának dokumentálását.

Az „Ingatlanvagyon – Kataszter” leltári programja által **2016. február 09-én nyomtatott bizonylatokon**, szabályzatuk 7. számú melléklete szerinti tartalommal, leltározási egységenként – nyilvántartás alapján – dokumentálták a felvételt, a tényleges mennyiségeket a leltárfeltevők rögzítették.

A fenti leltározási egységeket, - helyeket az önkormányzat alkörzeteinek tekintették, a „Leltározási utasításban”nem tüntették fel.

„Önkormányzat” leltározási helyen néhány eszköz esetében – 311/01. Számítógép, 323/01. Telefax, 340/02. Fűnyíró (önjáró) - a tényleges mennyiség feltüntetése helyett „selejt” megjegyzés szerepel. A leltározás vezetője a selejtezendő eszközöket (Br. értéke: 529.918 Ft, Nettó értéke:0) jegyzékbe foglalta, az „Eszköz kartonon” kivezetésüket dokumentálták viszont selejtezési eljárás lefolytatására nem került sor.

Megjegyzés:

Selejtezési eljárás nélkül eszközöket leselejtezni nem lehet.

Kataszter- eszköz nyilvántartásban, valamint „Gép, berendezés, felszerelés” eszközcsoport főkönyv szerinti értéke 2015.12.31-re 623 E Ft volt, a mérlegben szereplő értékkel egyezően.

Megjegyzés:

A „Katawin” program által történik a kis- és nagy értékű tárgyi eszközök analitikus nyilvántartása.

Több eszköz esetében az eszközök egyedi nyilvántartására szolgáló adatok hiányoztak az analitikus nyilvántartásban.

Gépek esetében a gyári szám, egyéb azonosító (pl. teljesítmény, típus, márka) feltüntetése hiányzott az „Eszköz kartonról.”

Pl.: Fűnyírótraktor (Wolf Gart) – lelt.szám: 340/06;

Motorfűrész - lelt.szám: 340/03;

Számítógép - lelt.szám: 311/02.

Az eszközök hiányzó azonosító adatainak feltüntetése a vagyonszemléli szempontok érvényesítése vonatkozásában kockázatot jelentett.

A programpont kapcsán az alábbi vagyonelemek vonatkozásában értékeltük a leltárfelvétel dokumentálását:

„Befektetett pénzügyi eszközök”

A Soproni Vízmű Zrt. által kibocsátott névre szóló törzsrészcéggel rendelkezik az önkormányzat, melynek év végén 1.175 E Ft nettó értéke volt, a mérlegben szereplő eszközértékkel egyezően. Az értékpapírok „átvételéről és átadásáról” szóló 2014. március 19-én kelt bizonylatot csatolták.

„Pénzeszközök” 2015. év utolsó napján lévő állományáról - „Pénzforgalmi és lekötött betétek folyószámlái”, „Pénztár” bontásban – összesítő belső bizonylatot állítottak ki:

Pénzforgalmi számla:	2.784.646 Ft
Egyéb elkülönített számla (közmunka):	542.060 Ft
Rövidl. betétszámla:	12.000.000 Ft
Rövidl. betétszámla	3.062.928 Ft
- Pénzforgalmi és lekötött betétek folyószámlái:	18.389.634 Ft

A pénztárban levő készpénz leltározását „Jegyzőkönyvben” dokumentálták, az év utolsó napján az önkormányzat házipénztárában 97.170 Ft készpénzt számoltak.

Fentiek szerint a „Pénzeszközök” állománya 2015.december 31-én 18. 487 E Ft, a mérlegben szereplő értékkel egyezően.

Az önkormányzat **„Kötelezettségeiről”** az év utolsó napjára vonatkozóan „Kimutatást” készítettek az alábbiak szerint:

<u>Szállító</u>	<u>Szolgáltatás</u>	<u>Összeg (Ft)</u>
E.On Zrt.	közvil.karbant.	11.007
Magyar Államkincstár	2016. 00. havi megelőlekezés	417.352

Viziközmű vagyonnal kapcsolatos elszámolás alapbizonylatát csatolták, mely szerint „Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások” tételen az önkormányzat 3.629.543 Ft egyenleggel rendelkezett december 31-én.

Fentiek alapján a „Kötelezettségek” állománya összesen 4.057.902 Ft volt, a mérlegben szereplő értékkel egyezően.

2/c. Leltár kiértékelése, a leltározási folyamat lezárásának dokumentáltsága.

A leltár kiértékelésére a mennyiségi leltárfelvétellel számbavett eszközök esetében az „Ingatlanvagyon- Kataszter” programját alkalmazták, „LELTÁR KIÉRTÉKELÉS” dokumentumot nyomtattak 2016. február 09-én.

A 2015. december 31-i fordulónapi leltározás befejezése alkalmából készített „Jegyzőkönyv” szerint a leltározást 2015. december 03- december 23. között bonyolították.

A leltározási tevékenység 2015. december 23-án történő befejezése a fentiek miatt nem valósult meg.

A leltározási folyamat dokumentáltsága és a leltárellenőrzés minősítése kapcsán tett belső ellenőrzési megállapítások nemzetközi standard szerinti rangsora: **kiemelt jelentőségű.**

A hiányosságok megszüntetésére az alábbiakat javasoljuk:

Lövő Község Önkormányzata:

1./ „Leltárkészítési és leltározási szabályzat” aktualizálása a jogszabályváltozással, kiegészítése, módosítása a jelentésben foglaltak szerint.

Felelős:előkészítésért: Lukács Antalné jegyző,
jóváhagyásért: Hollósi Gábor polgármester

Határidő: 2016. november 30.

2./ „Számviteli politika”, az „Eszközök és források értékelési Szabályzata” dokumentumok aktualizálása a 2015. évi jogszabályi környezet változással.

Felelős: előkészítésért: Lukács Antalné jegyző,
jóváhagyásért: Hollósi Gábor polgármester

Határidő: 2016. november 30.

3./ Selejtezési eljárás lebonyolítása a leltározási munkafolyamat előtt.

Felelős: Lukács Antalné jegyző

Határidő: selejtezés alkalmával

4./ A vagyontárgyak egyedi azonosítására szolgáló jellemzők hiánytalan feltüntetése az „Eszköz-kartonon”.

Felelős: Lukács Antalné jegyző

Határidő: 2016. november 30.

5./ A leltározási bizonylatok hitelesítő aláírásainak hiánytalan biztosítása.

Felelős: leltározás vezetője, leltárellenőr

Határidő:leltározáskor

6./ A leltározás vezetése és a leltárellenőri feladatok felelősségteljes ellátása, a szabályzatban foglaltak betartása.

Felelős: leltárutasításban foglalt felelősök szerint

Határidő: leltározáskor

Völcssej Község Önkormányzata:

- 1./ „Leltárkészítési és leltározási szabályzat” aktualizálása a jogszabályváltozással, kiegészítése, módosítása a jelentésben foglaltak szerint.

Felelős: előkészítésért: Lukács Antalné jegyző,
jóváhagyásért: Szőke Attila polgármester

Határidő: 2016. november 30.

- 2./ „Számviteli politika”, az „Eszközök és források értékelési Szabályzata” dokumentumok aktualizálása a 2015. évi jogszabályi környezet változással.

Felelős: előkészítésért: Lukács Antalné jegyző,
jóváhagyásért: Szőke Attila polgármester

Határidő: 2016. november 30.

- 3./ Selejtezési eljárás lebonyolítása a leltározási munkafolyamat előtt.

Felelős: Lukács Antalné jegyző
Határidő: selejtezés alkalmával

- 4./ A vagyontárgyak egyedi azonosítására szolgáló jellemzők hiánytalan feltüntetése az „Eszköz-kartonon”.

Felelős: Lukács Antalné jegyző, könyvelő dolgozó
Határidő: 2016. november 30.

- 5./ A leltározási bizonylatok hitelesítő aláírásainak hiánytalan biztosítása.

Felelős: leltározás vezetője, leltárellenőr
Határidő: leltározáskor

- 6./ A leltározás vezetése és a leltárellenőri feladatok felelősségteljes ellátása, a szabályzatban foglaltak betartása.

Felelős: leltárutasításban foglalt felelősök szerint
Határidő: leltározáskor

Nemeskér Község Önkormányzata:

- 1./ „Leltárkészítési és leltározási szabályzat” aktualizálása a jogszabályváltozással, kiegészítése, módosítása a jelentésben foglaltak szerint.

Felelős: előkészítésért: Lukács Antalné jegyző,
jóváhagyásért: Joóné Nagy Csilla polgármester

Határidő: 2016. november 30.

2./„Számveteli politika”, az „Eszközök és források értékelési Szabályzata” dokumentumok aktualizálása a 2015. évi jogszabályi környezet változással.

Felelős: előkészítésért: Lukács Antalné jegyző,
jóváhagyásért: Joóné Nagy Csilla polgármester

Határidő: 2016. november 30.

3./ Selejtezési eljárás lebonyolítása a leltározási munkafolyamat előtt.

Felelős: Lukács Antalné jegyző

Határidő: selejtezés alkalmával

4./ A vagyontárgyak egyedi azonosítására szolgáló jellemzők hiánytalan feltüntetése az „Eszköz-kartonon”.

Felelős: Lukács Antalné jegyző

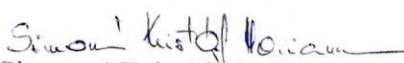
Határidő: 2016. november 30.

5./ A leltározás vezetése és a leltárellenőri feladatok felelősségteljes ellátása, a szabályzatban foglaltak betartása.

Felelős: leltárutasításban foglaltak szerint

Határidő: leltározáskor

Sopron, 2016. szeptember 30.


/Simonné Kristóf Mariann/
belső ellenőrzési munkatárs
NGM.r.sz.: 5113234