

TÓTHNÉ GOLYÁN MÁRIA

3525 Miskolc, Szepessy P. u. 2. sz.

Adó: 6139282-1-25, Nyilvántartási szám: 05710954, Tel: 06-30-959-1350

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a

A mérlegben értékkel nem szereplő eszközök

leltározásának ellenőrzése

Hernádnémeti Nagyközségi Önkormányzat

Hernádnémeti, 2024. november 15.

Az ellenőrzést végző szervezet megnevezése: Hernádnémeti Polgármesteri Hivatal
külső szolgáltatója Tóthné Golyán Mária

Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése:
Hernádnémeti Nagyközség Önkormányzata.

Az ellenőrzés tárgya: a mérlegben értékkel nem szereplő eszközök leltározása.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a közpénzből beszerzett önkormányzati vagyontárgyak leltározása megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak.

Jogszabályi vagy egyéb felhatalmazás: a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) számú Korm. rendelet.

Az ellenőrzés módszere: dokumentumokon alapuló ellenőrzés.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi.

Ellenőrzött időszak: 2023. év.

A jelentés elkészítésének határideje: 2024. november 30

Az ellenőrzésre fordított idő: 3 nap

Az ellenőr neve és megbízólevelének száma.

Tóthné Golyán Mária belső ellenőr, megbízólevelének száma:/2024.

Az ellenőrzés időszakában hivatalban lévő vezetők: Dr. Orosz Zsolt polgármester

Dr. Maksa Eleonóra jegyző

TARTALOMJEGYZÉK

JOGSZABÁLYOK JEGYZÉKE	3. oldal
I. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	4. oldal
II. JAVASLATOK	4. oldal
III. MEGÁLLAPÍTÁSOK	5-6. oldal
ZÁRADÉK	7-8. oldal

JOGSZABÁLYOK JEGYZÉKE

Áht.	az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
Ávr.	az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Áhsz.	4/2013. (I.11.) kormányrendelet az államháztartás számviteléről.
Bkr.	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Mötv.	2011. évi CLXXXIX törvény Magyarország helyi önkormányzatairól.
Szv. tv.	számvitelről szóló 2000. évi C. törvény

Rövidítések:

Önkormányzat	Hernádnémeti Nagyközség Önkormányzata
Hivatal	Hernádnémeti Polgármesteri Hivatal

I.

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy az Önkormányzat a vizsgált időszakban a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően alakította ki a mérlegben értékkel nem szereplő eszközök nyilvántartását leltározását. Az eredményes, hatékony, gazdaságos, szabályos működéshez nagyban hozzájárul a Magyar Államkincstár 2023-2024 évben lefolytatott folyamatba épített ellenőrzése.

A jól kialakított kontrollkörnyezet biztosította ugyan a közpénzből beszerzett mérlegben nem szereplő eszközök alakulásának nyomon követését, de további intézkedés szükséges a Leltárkészítési és leltározási szabályzat aktualitását illetően.

II.

JAVASLATOK

Javaslat jegyzőnek:

1. Intézkedni kell a Leltárkészítési és leltározási szabályzat 5. pontjának aktualizálására.

III.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

Hernádnémeti Nagyközség Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) jelen ellenőrzésére a 2023. évi kockázatalapú ellenőrzési terve alapján került sor.

Jogszabályi háttér ellenőrzése

A gazdálkodási feladatokat ellátó Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) 2023. december 01-től hatályos Leltározási és leltárkészítési szabályzatának hatályát az Önkormányzat működésére is kiterjesztette. A szabályzat elkészítésénél figyelembe vette a számvitelről szóló 2000. évi C. tv. és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet elvárásait. Ennek megfelelően a Leltározási és leltárkészítési szabályzat az alábbiakat tartalmazza:

1. A leltározási szabályzat hatálya
2. A leltározás alapfogalmai
3. A leltározásban közreműködők feladata és felelőssége
4. A leltározás végrehajtásának előkészítése

5. A leltározás végrehajtása
- 5.2. A mérlegben értékben nem szereplő, használt és használatban lévő eszközök és források leltározásának módja
- 5.3. Mennyiségi leltárfelvétel során alkalmazható nyomtatványok és azok kezelése
6. Mérlegtételek értékelése
7. A leltározási bizonylatok megőrzése
8. A leltárkülönbsétek (hiány és többlet) megállapításának, egyeztetésének és rendezésének módja, felelősség a leltárhiányért.

Az eszközök nyilvántartásának ellenőrzése

A hatályos Leltárkészítési és leltározási szabályzat 5. pontja a nyilvántartás során alkalmazható nyomtatványokat az alábbiak szerint szabályozza:

5.3. Mennyiségi leltárfelvétel során alkalmazható nyomtatványok és azok kezelése

5.3.1. Alkalmazható nyomtatványok

<i>B.sz.ny. 14-20/a. r.sz.</i>	<i>Készletek leltárfelvételi íve</i>
<i>B.sz.ny. 14-21/a. r.sz.</i>	<i>Leltárfelvételi ív és összesítő készletek felvételére</i>
<i>B.sz.ny. 14-10/a. r.sz.</i>	<i>Leltárfelvételi jegy ingatlanok (épületek, építmények, telkek) felvételére</i>
<i>B.sz.ny. 14-12/a. r.sz.</i>	<i>Leltárfelvételi jegy és jegyzőkönyv közúti gépjárművek leltározásához</i>
<i>B.sz.ny. 14-14/A. r.sz.</i>	<i>Leltárfelvételi ív tartalék motorok felvételére</i>
<i>B.sz.ny. 14-13. r.sz.</i>	<i>Tárgyi eszköz leltárfelvételi ív gépek, berendezések felvételére</i>
<i>B.sz.ny. 14-15/a. r.sz.</i>	<i>Tárgyi eszköz leltárfelvételi ív és összesítő gépekhez, berendezésekhez</i>
<i>B.sz.ny. 14-18/A. r.sz.</i>	<i>Leltárfelvételi ív és összesítő gyártóeszközök felvételére</i>
<i>B.sz.ny. 14-33. r.sz.</i>	<i>Leltárfelvételi ív és összesítő áru és göngyöleg felvételére</i>

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy az Önkormányzat eszközeinek nyilvántartása a KATI analitikus nyilvántartó programban történik. Az eszközök beszerzését követően ez a zárt rendszerű program biztosítja a folyamatos nyilvántartást. A Leltárkészítési és Leltározási szabályzat nem tartalmazza az elektronikus nyilvántartás alkalmazását. **Indokoltnak tartom a belső szabályzat 5.3 Mennyiségi leltárfelvétel során alkalmazható nyomtatványok és azok kezelése részt kiegészíteni az elektronikus nyilvántartás alkalmazásával.**

A leltározási folyamat ellenőrzése

A belső szabályozásnak megfelelően a leltározás lefolytatásához a jegyző elkészítette a leltározási utasítást, leltározási ütemtervet, megbízólevelet. A leltározás vezetője elkészítette a megbízóleveleket. A belső szabályzatnak megfelelően a leltározás megkezdéséről és befejezéséről jegyzőkönyvet készítettek. A leltározás fordulónapját 2023. december 31. nappal határozták meg. A tényleges leltározásra 2024. január 4-én került sor. A leltározással kapcsolatos dokumentumokat a

Magyar Államkincstár által lefolytatott 2023-2024. évi folyamatba épített ellenőrzése során bekérték és azt elfogadták.

Összességében az önkormányzat mérlegben nem szereplő kisértékű tárgyeszközeinek nyilvántartása leltározása alapvetően szabályosan valósult meg.

Belső kontrollrendszer működése

A jegyző jól kialakította az Önkormányzat kontrollkörnyezetét. Az integritás kialakítása azért fontos mert ezáltal átlátható és elszámoltatható egy szervezet működése, amely elősegíti a korrupció és egyéb visszaélések megelőzését. A szervezeti integritásnak alapvető feltétele a szabályozottság, azaz a jogszabályokban előírt belső szabályzatok megléte, azok -hatályos jogszabályoknak- megfelelő tartalma és gyakorlati alkalmazása.

A kialakított kontrollkörnyezet gyakorlati alkalmazására indokoltnak tartom a javaslatban megfogalmazott feladatok monitoringát biztosítani.

Hernádnémeti, 2024. november 14.

Tóthné Golyán Mária

külső szolgáltató

ZÁRADÉK

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

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldöm a belső ellenőrzési vezető részére,
- észrevételt nem kívánok tenni *.

Amennyiben nem kíván észrevételt tenni úgy a 370/2011. (XII. 31.) Korm. értelmében intézkedési tervet köteles készíteni a javaslatos megvalósítására.

(Megjegyzés: A határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni, melyre ezúton hívja fel az ellenőrzött figyelmét a belső ellenőrzési vezető.)

Hernádnémeti, 2024. november

Dr. Maksa Eleonóra
jegyző

* a megfelelő szöveg aláhúzandó

ZÁRADÉK

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

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldöm a belső ellenőrzési vezető részére,
- észrevételt nem kívánok tenni *.

Amennyiben nem kíván észrevételt tenni úgy a 370/2011. (XII. 31.) Korm. értelmében intézkedési tervet köteles készíteni a javaslatos megvalósítására.

(Megjegyzés: A határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni, melyre ezúton hívja fel az ellenőrzött figyelmét a belső ellenőrzési vezető.)

Hernádnémeti, 2024. november

Dr. Orosz Zsolt
polgármester

TÓTHNÉ GOLYÁN MÁRIA

3525 Miskolc Szepessy P: u. 2. sz.

Ad.sz: 6139282-1-25, Nyilvántartási szám: 05710954, Tel: 06-30-959-1350

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a mérlegben értékkel nem szereplő eszközök

leltározásának ellenőrzéséről

Hernádnémeti Polgármesteri Hivatal

Hernádnémeti, 2024. november 18.

1. Az ellenőrzést végző szervezet megnevezése: A Hernádnémeti Polgármesteri Hivatal
külső szolgáltatója Tóthné Golyán Mária.

2. Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezése:
Hernádnémeti Polgármesteri Hivatal

3. Az ellenőrzés tárgya: a mérlegben értékkel nem szereplő eszközök leltározása.

4. Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a közpénzből beszerzett önkormányzati
vagyon leltározása megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak.

Az ellenőrzés részletes feladatai:

- ellenőrizni kell a költségvetési szerv mérlegben nem szereplő eszközök
nyilvántartását,
leltározását.

5. Jogszabályi vagy egyéb felhatalmazás: a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről
és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) számú Korm. rendelet.

6. Az ellenőrzés módszere: dokumentumokon alapuló ellenőrzés.

7. Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi.

8. Ellenőrzendő időszak: 2023. év.

9. Az ellenőrzés tervezett időtartama: 2024 november 10- 2024. november 18.

10. Az ellenőrzésre fordított idő: 3 nap

11. A jelentések elkészítésének határideje: 2024. november 30.

12. Az ellenőr neve és megbízólevelének száma.

Tóthné Golyán Mária belső ellenőr, megbízólevelének száma:/2024.

13. Az ellenőrzés időszakában jelenlévő vezetők: Dr. Maksa Eleonóra jegyző
Dr. Orosz Zsolt polgármester

TARTALOMJEGYZÉK

JOGSZABÁLYOK JEGYZÉKE	3. oldal
I. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	4. oldal
II. JAVASLATOK	4. oldal
III. MEGÁLLAPÍTÁSOK	4-6. oldal
ZÁRADÉK	7-8. oldal

JOGSZABÁLYOK JEGYZÉKE

Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
Számv. tv.	2000. évi C. törvény számvitelről
Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartási szülő törvény végrehajtásáról
Áhsz.	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről
Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről

Rövidítések:

Önkormányzat	Hernádnémeti Nagyközség Önkormányzata
Hivatal	Hernádnémeti Polgármesteri Hivatal

I.

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy a Polgármesteri Hivatal a vizsgált időszakban a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően alakította ki a mérlegben értékkel nem szereplő eszközök nyilvántartását leltározását. Az eredményes, hatékony, gazdaságos, szabályos működéshez nagyban hozzájárul a Magyar Államkincstár 2023-2024 évben lefolytatott folyamatba épített ellenőrzése.

A jól kialakított kontrollkörnyezet biztosította ugyan a közpénzből beszerzett mérlegben nem szereplő eszközök alakulásának nyomon követését, de további intézkedés szükséges a Leltárkészítési és leltározási szabályzat aktualitását illetően.

II.

JAVASLATOK

Javaslat jegyzőnek:

1. Intézkedni kell a Leltárkészítési és leltározási szabályzat 5. pontjának aktualizálására.

III.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

Hernádnémeti Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) jelen ellenőrzésére a 2024. évi kockázatalapú ellenőrzési terve alapján került sor.

Jogszabályi háttér ellenőrzése

A Hivatal 2023. december 01-től hatályos Leltározási és leltárkészítési szabályzattal rendelkezik. A szabályzat elkészítésénél figyelembe vette a számvitelről szóló 2000. évi C.

tv. és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet elvárásait. Ennek megfelelően a Leltározási és leltárkészítési szabályzat az alábbiakat tartalmazza:

1. A leltározási szabályzat hatálya
2. A leltározás alapfogalmai
3. A leltározásban közreműködők feladata és felelőssége
4. A leltározás végrehajtásának előkészítése
5. A leltározás végrehajtása
- 5.2. A mérlegben értékben nem szereplő, használt és használatban lévő eszközök és források leltározásának módja
- 5.3. Mennyiségi leltárfelvétel során alkalmazható nyomtatványok és azok kezelése
6. Mérlegtételek értékelése
7. A leltározási bizonylatok megőrzése
8. A leltárkülönbszetek (hiány és többlet) megállapításának, egyeztetésének és rendezésének módja, felelősség a leltárhiányért.

Az eszközök nyilvántartásának ellenőrzése

A hatályos Leltárkészítési és leltározási szabályzat 5. pontja a nyilvántartás során alkalmazható nyomtatványokat az alábbiak szerint szabályozza:

5.3. Mennyiségi leltárfelvétel során alkalmazható nyomtatványok és azok kezelése

5.3.1. Alkalmazható nyomtatványok

<i>B.sz.ny. 14-20/a. r.sz.</i>	<i>Készletek leltárfelvételi íve</i>
<i>B.sz.ny. 14-21/a. r.sz.</i>	<i>Leltárfelvételi ív és összesítő készletek felvételére</i>
<i>B.sz.ny. 14-10/a. r.sz.</i>	<i>Leltárfelvételi jegy ingatlanok (épületek, építmények, telkek) felvételére</i>
<i>B.sz.ny. 14-12/a. r.sz.</i>	<i>Leltárfelvételi jegy és jegyzőkönyv közúti gépjárművek leltározásához</i>
<i>B.sz.ny. 14-14/A. r.sz.</i>	<i>Leltárfelvételi ív tartalék motorok felvételére</i>
<i>B.sz.ny. 14-13. r.sz.</i>	<i>Tárgyi eszköz leltárfelvételi ív gépek, berendezések felvételére</i>
<i>B.sz.ny. 14-15/a. r.sz.</i>	<i>Tárgyi eszköz leltárfelvételi ív és összesítő gépekhez, berendezésekhez</i>
<i>B.sz.ny. 14-18/A. r.sz.</i>	<i>Leltárfelvételi ív és összesítő gyártóeszközök felvételére</i>
<i>B.Sz.ny. 14-33. r.sz.</i>	<i>Leltárfelvételi ív és összesítő áru és göngyöleg felvételére</i>

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a Hivatal eszközeinek nyilvántartása a KATI analitikus nyilvántartó programban történik. Az eszközök beszerzését követően ez a zárt rendszerű program biztosítja a folyamatos nyilvántartást. A Leltárkészítési és Leltározási szabályzat nem tartalmazza az elektronikus nyilvántartás alkalmazását. **Indokoltnak tartom a belső szabályzat 5.3 Mennyiségi leltárfelvétel során alkalmazható nyomtatványok és azok kezelése részt kiegészíteni az elektronikus nyilvántartás alkalmazásával.**

A leltározási folyamat ellenőrzése

A belső szabályozásnak megfelelően a leltározás lefolytatásához a jegyző elkészítette a leltározási utasítást, leltározási ütemtervet, megbízólevelet. A leltározás vezetője elkészítette a megbízóleveleket. A belső szabályzatnak megfelelően a leltározás megkezdéséről és befejezéséről jegyzőkönyvet készítettek. A leltározás fordulónapját 2023. december 31. nappal határozták meg. A tényleges leltározásra 2024. január 4-én került sor. A leltározással kapcsolatos dokumentumokat a

Magyar Államkincstár által lefolytatott 2023-2024. évi folyamatba épített ellenőrzése során bekérték és azt elfogadták.

Összességében a Hivatal mérlegben nem szereplő kísértékű tárgyeszközeinek nyilvántartása leltározása alapvetően szabályosan valósult meg.

Belső kontrollrendszer működése

A Hivatal jól kialakította kontrollkörnyezetét. Az integritás kialakítása azért fontos mert ezáltal

átlátható és elszámoltatható egy szervezet működése, amely elősegíti a korrupció és egyéb visszaélések megelőzését. A szervezeti integritásnak alapvető feltétele a szabályozottság, azaz a jogszabályokban előírt belső szabályzatok megléte, azok -hatályos jogszabályoknak-megfelelő tartalma és gyakorlati alkalmazása.

A kialakított kontrollkörnyezet gyakorlati alkalmazására indokoltnak tartom a javaslatban megfogalmazott feladatok monitoringát biztosítani.

Hernádnémeti, 2024. november 14.

Tóthné Golyán Mária

külső szolgáltató

ZÁRADÉK

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

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldöm a belső ellenőrzési vezető részére,
- észrevételt nem kívánok tenni *.

(Megjegyzés: A határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni, melyre a belső ellenőrzési vezető ezúton hívja fel az ellenőrzött figyelmét.)

Hernádnémeti, 2024. november

Dr. Orosz Zsolt
polgármester

ZÁRADÉK

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

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldöm a belső ellenőrzési vezető részére,
- észrevételt nem kívánok tenni *.

(Megjegyzés: A határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni, melyre a belső ellenőrzési vezető ezúton hívja fel az ellenőrzött figyelmét.)

Hernádnémeti, 2024. november.....

Dr. Maksa Eleonóra
jegyző

TÓTHNÉ GOLYÁN MÁRIA

3525 Miskolc Szepessy P: u. 2. sz.

Ad.sz: 6139282-1-25, Nyilvántartási szám: 05710954, Tel: 06-30-959-1350

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A mérlegben értékkel nem szereplő eszközök
leltározásának ellenőrzéséről

Hernádnémeti Alapszolgáltató Központ

Hernádnémeti, 2024. november 18.

1. Az ellenőrzést végző szervezet megnevezése: A Hernádnémeti Polgármesteri Hivatal
külső szolgáltatója Tóthné Golyán Mária.

2. Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezése:

- Hernádnémeti Alapszolgáltató Központ

3. Az ellenőrzés tárgya: a mérlegben értékkel nem szereplő eszközök leltározása

4. Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a közpénzből beszerzett önkormányzati vagyon leltározása megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak.

Az ellenőrzés részletes feladatai:

- ellenőrizni kell a költségvetési szerv mérlegében nem szereplő eszközök nyilvántartását, leltározását.

5. Jogszabályi vagy egyéb felhatalmazás: a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) számú Korm. rendelet.

6. Az ellenőrzés módszere: dokumentumokon alapuló ellenőrzés.

7. Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi.

8. Ellenőrzendő időszak: 2023. év.

9. Az ellenőrzés tervezett időtartama: 2024. november 11-2024 november 14.

10. Az ellenőrzésre fordított idő: 3 nap

11. A jelentések elkészítésének határideje: 2024. november 30.

12. Az ellenőr neve és megbízólevelének száma.

Tóthné Golyán Mária belső ellenőr, megbízólevél száma:/2024.

13. Az ellenőrzés időszakában jelenlévő vezetők: Dr. Maksa Eleonóra jegyző
Horváth Zoltán intézményvezető

JOGSZABÁLYOK JEGYZÉKE	3. oldal
I. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	4. oldal
II. JAVASLATOK	4. oldal
III. MEGÁLLAPÍTÁSOK	4-6. oldal
ZÁRADÉK	7-8. oldal

JOGSZABÁLYOK JEGYZÉKE

Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
Számv. tv.	2000. évi C. törvény számvitelről
Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartási szülő törvény végrehajtásáról
Áhsz.	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről
Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről

Rövidítések:

HAK	Hernádnémeti Alapszolgáltató Központ
Hivatal	Hernádnémeti Polgármesteri Hivatal

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy a Polgármesteri Hivatal a vizsgált időszakban a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően alakította ki a mérlegben értékkel nem szereplő eszközök nyilvántartásának, leltározásának szabályait. A HAK-ra is kiterjesztett hatályos Leltárkészítési és leltározási szabályzat biztosította az eszközök nyilvántartását, leltározását. Az eredményes, hatékony, gazdaságos, szabályos működéshez nagyban hozzájárult a Magyar Államkincstár 2023-2024 évben lefolytatott folyamatba épített ellenőrzése.

A jól kialakított kontrollkörnyezet biztosította ugyan a közpénzből beszerzett mérlegben nem szereplő eszközök alakulásának nyomon követését, de további intézkedés szükséges a Leltárkészítési és leltározási szabályzat aktualitását illetően.

II.

JAVASLATOK

Javaslat jegyzőnek:

1. Intézkedni kell a Leltárkészítési és leltározási szabályzat 5. pontjának aktualizálására.
2. Intézkedni kell a folyamatban lévő analitikus nyilvántartás kialakításának végrehajtására.

III.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

Hernádnémeti Alapszolgáltató Központ (a továbbiakban: HAK) jelen ellenőrzésére a 2024. évi kockázatalapú ellenőrzési terve alapján került sor.

Jogszabályi háttér ellenőrzése

A Hivatal 2023. december 01-től hatályos Leltározási és leltárkészítési szabályzatának hatályát kiterjesztette a HAK működésére is. A szabályzat elkészítésénél figyelembe vette a számvitelről szóló 2000. évi C. tv. és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet elvárásait. Ennek megfelelően a Leltározási és leltárkészítési szabályzat az alábbiakat tartalmazza:

1. A leltározási szabályzat hatálya
2. A leltározás alapfogalmai
3. A leltározásban közreműködők feladata és felelőssége
4. A leltározás végrehajtásának előkészítése

5. A leltározás végrehajtása
- 5.2. A mérlegben értékben nem szereplő, használt és használatban lévő eszközök és források leltározásának módja
- 5.3. Mennyiségi leltárfelvétel során alkalmazható nyomtatványok és azok kezelése
6. Mérlegtételek értékelése
7. A leltározási bizonylatok megőrzése
8. A leltárkülönbszetek (hiány és többlet) megállapításának, egyeztetésének és rendezésének módja, felelősség a leltárhiányért.

Az eszközök nyilvántartásának ellenőrzése

A hatályos Leltárkészítési és leltározási szabályzat 5. pontja a nyilvántartás során alkalmazható nyomtatványokat az alábbiak szerint szabályozza:

5.3. Mennyiségi leltárfelvétel során alkalmazható nyomtatványok és azok kezelése

5.3.1. Alkalmazható nyomtatványok

<i>B.sz.ny. 14-20/a. r.sz.</i>	<i>Készletek leltárfelvételi íve</i>
<i>B.sz.ny. 14-21/a. r.sz.</i>	<i>Leltárfelvételi ív és összesítő készletek felvételére</i>
<i>B.sz.ny. 14-10/a. r.sz.</i>	<i>Leltárfelvételi jegy ingatlanok (épületek, építmények, telkek) felvételére</i>
<i>B.sz.ny. 14-12/a. r.sz.</i>	<i>Leltárfelvételi jegy és jegyzőkönyv közúti gépjárművek leltározásához</i>
<i>B.sz.ny. 14-14/A. r.sz.</i>	<i>Leltárfelvételi ív tartalék motorok felvételére</i>
<i>B.sz.ny. 14-13. r.sz.</i>	<i>Tárgyi eszköz leltárfelvételi ív gépek, berendezések felvételére</i>
<i>B.sz.ny. 14-15/a. r.sz.</i>	<i>Tárgyi eszköz leltárfelvételi ív és összesítő gépekhez, berendezésekhez</i>
<i>B.sz.ny. 14-18/A. r.sz.</i>	<i>Leltárfelvételi ív és összesítő gyártóeszközök felvételére</i>
<i>B.sz.ny. 14-33. r.sz.</i>	<i>Leltárfelvételi ív és összesítő áru és göngyöleg felvételére</i>

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a HAK 2014. év előtt beszerzett eszközeinek nyilvántartása nem volt biztosított. Az eszközök nyilvántartásának kialakítása jelenleg folyamatban van. A 2014. évi új Áhsz. bevezetését követően lehetőség nyílt a KATI analitikus nyilvántartás alkalmazására. A könyvvizetést ellátó Hivatal minden beszerzést ezen a programon tart nyilván. **Indokoltnak tartom a Leltározási és leltárkészítési szabályzat 5. pontját kiegészíteni az elektronikus nyilvántartás vezetési kötelezettséggel.**

A leltározási folyamat ellenőrzése

A vizsgált időszakban a HAK-nál történő leltározás lefolytatásához a jegyző elkészítette a leltározási utasítást, leltározási ütemtervet, megbízólevelet. A leltározás vezetője elkészítette a megbízóleveleket. A belső szabályzatnak megfelelően a leltározás megkezdéséről és befejezéséről jegyzőkönyvet készítettek. A leltározás fordulónapját 2023. december 31. nappal határozták meg. A leltározási ütemterv szerint a leltár 2024. január 3. A leltározással kapcsolatos dokumentumokat a Magyar Államkincstár által lefolytatott 2023-2024. évi folyamatba épített ellenőrzése során bekérték és azt elfogadták.

Összességében a HAK mérlegben nem szereplő kísértékű tárgyeszközeinek nyilvántartása leltározása csak részben volt szabályos. A vizsgálat időszakában folyamatban volt a 2014. év előtt beszerzett tárgyi eszközök nyilvántartásának leltározásának kialakítása.

Belső kontrollrendszer működése

A Hivatal jól kialakította kontrollkörnyezetét. A leltárkészítési és leltározási szabályzatának hatályát kiterjesztette a HAK működésére is. Az integritás kialakítása azért fontos mert ezáltal átlátható és elszámoltatható egy szervezet működése, amely elősegíti a korrupció és egyéb visszaélések megelőzését. A szervezeti integritásnak alapvető feltétele a szabályozottság, azaz a jogszabályokban előírt belső szabályzatok megléte, azok -hatályos jogszabályoknak-megfelelő tartalma és gyakorlati alkalmazása.

A kialakított kontrollkörnyezet gyakorlati alkalmazására indokoltnak tartom a javaslatban megfogalmazott feladatok monitoringát biztosítani.

Hernádnémeti, 2024. november 18.

Tóthné Golyán Mária

külső szolgáltató

ZÁRADÉK

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

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldöm a belső ellenőrzési vezető részére,
- észrevételt nem kívánok tenni *.

(Megjegyzés: A határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni, melyre a belső ellenőrzési vezető ezúton hívja fel az ellenőrzött figyelmét.)

Hernádnémeti, 2024. november 18.

Horváth Zoltán
intézményvezető

ZÁRADÉK

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

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldöm a belső ellenőrzési vezető részére,
- észrevételt nem kívánok tenni *.

(Megjegyzés: A határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni, melyre a belső ellenőrzési vezető ezúton hívja fel az ellenőrzött figyelmét.)

Hernádnémeti, 2023. július 28.

Dr. Maksa Eleonóra
jegyző

TÓTHNÉ GOLYÁN MÁRIA

3525 Miskolc Szepessy P: u. 2. sz.

Ad.sz: 6139282-1-25, Nyilvántartási szám: 05710954, Tel: 06-30-959-1350

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a mérlegben értékkel nem szereplő eszközök

leltározásának ellenőrzéséről

Hernádnémeti Napközi Otthonos Óvoda

Hernádnémeti, 2024. november 15.

1. Az ellenőrzést végző szervezet megnevezése: A Hernádnémeti Polgármesteri Hivatal
külső szolgáltatója Tóthné Golyán Mária.

2. Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezése:
- Hernádnémeti Napközi Otthonos Óvoda,

3. Az ellenőrzés tárgya: a mérlegben értékkel nem szereplő eszközök leltározása.

4. Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a közpénzből beszerzett önkormányzati
vagyon leltározása megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak.

Az ellenőrzés részletes feladatai:

- ellenőrizni kell a költségvetési szerv mérlegben nem szereplő eszközök
nyilvántartását,
leltározását.

5. Jogszabályi vagy egyéb felhatalmazás: a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről
és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) számú Korm. rendelet.

6. Az ellenőrzés módszere: dokumentumokon alapuló ellenőrzés.

7. Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi.

8. Ellenőrzendő időszak: 2023. év.

9. Az ellenőrzés tervezett időtartama: 2024. november 10-2024. november 18.

10. Az ellenőrzésre fordított idő: 3 nap

11. A jelentések elkészítésének határideje: 2024. november 30.

12. Az ellenőr neve és megbízólevelének száma.

Tóthné Golyán Mária belső ellenőr, megbízólevelének száma:/2024.

13. Az ellenőrzés időszakában jelenlévő vezetők: Dr. Maksa Eleonóra jegyző
Kerekes Jánosné intézményvezető

TARTALOMJEGYZÉK

JOGSZABÁLYOK JEGYZÉKE	3. oldal
I. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	4. oldal
II. JAVASLATOK	4. oldal
III. MEGÁLLAPÍTÁSOK	4-6. oldal
ZÁRADÉK	7-8. oldal

JOGSZABÁLYOK JEGYZÉKE

Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
Számv. tv.	2000. évi C. törvény számvitelről
Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartási szülő törvény végrehajtásáról
Áhsz.	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről
Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről

Rövidítések:

Intézmény	Hernádnémeti Napköziotthonos Óvoda
Hivatal	Hernádnémeti Polgármesteri Hivatal

I. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy a Polgármesteri Hivatal a vizsgált időszakban a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően alakította ki a mérlegben értékkel nem szereplő eszközök nyilvántartásának, leltározásának szabályait. Az Óvodára is kiterjesztett hatályos Leltárkészítési és leltározási szabályzat biztosította az eszközök nyilvántartását, leltározását. Az eredményes, hatékony, gazdaságos, szabályos működéshez nagyban hozzájárult a Magyar Államkincstár 2023-2024 évben lefolytatott folyamatba épített ellenőrzése.

A jól kialakított kontrollkörnyezet biztosította ugyan a közpénzből beszerzett mérlegben nem szereplő eszközök alakulásának nyomon követését, de további intézkedés szükséges a Leltárkészítési és leltározási szabályzat aktualitását illetően.

II. JAVASLATOK

Javaslat jegyzőnek:

1. Intézkedni kell a Leltárkészítési és leltározási szabályzat 5. pontjának aktualizálására.
2. Intézkedni kell a belső szabályzat szerinti 2 éves leltározás bevezetésére.

III. MEGÁLLAPÍTÁSOK

Hernádnémeti Napközi Otthonos Óvoda jelen ellenőrzésére a 2024. évi kockázatalapú ellenőrzési terve alapján került sor.

Jogszabályi háttér ellenőrzése

A Hivatal 2023. december 01-től hatályos Leltározási és leltárkészítési szabályzatának hatályát kiterjesztette a Hernádnémeti Napközi Óvoda működésére is. A szabályzat elkészítésénél figyelembe vette a számvitelről szóló 2000. évi C. tv. és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet elvárásait. Ennek megfelelően a Leltározási és leltárkészítési szabályzat az alábbiakat tartalmazza:

1. A leltározási szabályzat hatálya
2. A leltározás alapfogalmai
3. A leltározásban közreműködők feladata és felelőssége
4. A leltározás végrehajtásának előkészítése
5. A leltározás végrehajtása
- 5.2. A mérlegben értékben nem szereplő, használt és használatban lévő eszközök és források leltározásának módja
- 5.3. Mennyiségi leltárfelvétel során alkalmazható nyomtatványok és azok kezelése
6. Mérlegtételek értékelése
7. A leltározási bizonylatok megőrzése
8. A leltárkülönbszetek (hiány és többlet) megállapításának, egyeztetésének és rendezésének módja, felelősség a leltárhiányért.

Az eszközök nyilvántartásának ellenőrzése

A hatályos Leltárkészítési és leltározási szabályzat 5. pontja a nyilvántartás során alkalmazható nyomtatványokat az alábbiak szerint szabályozza:

5.3. Mennyiségi leltárfelvétel során alkalmazható nyomtatványok és azok kezelése

5.3.1. Alkalmazható nyomtatványok

<i>B.sz.ny. 14-20/a. r.sz.</i>	<i>Készletek leltárfelvételi íve</i>
<i>B.sz.ny. 14-21/a. r.sz.</i>	<i>Leltárfelvételi ív és összesítő készletek felvételére</i>
<i>B.sz.ny. 14-10/a. r.sz.</i>	<i>Leltárfelvételi jegy ingatlanok (épületek, építmények, telkek) felvételére</i>
<i>B.sz.ny. 14-12/a. r.sz.</i>	<i>Leltárfelvételi jegy és jegyzőkönyv közötti gépjárművek leltározásához</i>
<i>B.sz.ny. 14-14/A. r.sz.</i>	<i>Leltárfelvételi ív tartalék motorok felvételére</i>
<i>B.sz.ny. 14-13. r.sz.</i>	<i>Tárgyi eszköz leltárfelvételi ív gépek, berendezések felvételére</i>
<i>B.sz.ny. 14-15/a. r.sz.</i>	<i>Tárgyi eszköz leltárfelvételi ív és összesítő gépekhez, berendezésekhez</i>
<i>B.sz.ny. 14-18/A. r.sz.</i>	<i>Leltárfelvételi ív és összesítő gyártóeszközök felvételére</i>
<i>B.sz.ny. 14-33. r.sz.</i>	<i>Leltárfelvételi ív és összesítő áru és göngyöleg felvételére</i>

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy az Óvoda 2014. év előtt beszerzett eszközeinek nyilvántartása a fentiekben felsorolt nyomtatványokon történik. A 2014. évi Áhsz. bevezetését követően nyílik lehetőség a KATI analitikus nyilvántartást alkalmazni. **Indokoltnak tartom a Leltározási és leltárkészítési szabályzat 5. pontját kiegészíteni az elektronikus nyilvántartás vezetési kötelezettséggel.**

A leltározási folyamat ellenőrzése

Az Óvoda kisértékű tárgyi eszközeinek leltározásáról a költségvetési szerv vezetője évente gondoskodott. A tényleges mennyiségi felvétel alapján elkészült leltárról értékben történő leltár kiértékelés nem készült. A vonatkozó jogszabályokat figyelembe véve a Leltárkészítési és

leltározási szabályzat 2 éves gyakorisággal rendelkezik a leltárkészítési kötelezettségről. Nem indokolt az éves leltározási kötelezettség.

A vizsgált időszakban a leltározás lefolytatásához a jegyző elkészítette a leltározási utasítást, leltározási ütemtervet, megbízólevelet. A leltározás vezetője elkészítette a megbízóleveleket. A belső szabályzatnak megfelelően a leltározás megkezdéséről és befejezéséről jegyzőkönyvet készítettek. A leltározás fordulónapját 2023. december 31. nappal határozták meg. A leltározási ütemterv szerint a leltár 2024. január 1-8 között. A leltározással kapcsolatos dokumentumokat a Magyar Államkincstár által lefolytatott 2023-2024. évi folyamatba épített ellenőrzése során bekérték és azt elfogadták.

Összességében az Óvoda mérlegben nem szereplő kísértékű tárgyeszközeinek nyilvántartása leltározása alapvetően szabályosan valósult meg.

Belső kontrollrendszer működése

A Hivatal jól kialakította kontrollkörnyezetét. Az integritás kialakítása azért fontos mert ezáltal

átlátható és elszámoltatható egy szervezet működése, amely elősegíti a korrupció és egyéb visszaélések megelőzését. A szervezeti integritásnak alapvető feltétele a szabályozottság, azaz a jogszabályokban előírt belső szabályzatok megléte, azok -hatályos jogszabályoknak-megfelelő tartalma és gyakorlati alkalmazása.

A kialakított kontrollkörnyezet gyakorlati alkalmazására indokoltnak tartom a javaslatban megfogalmazott feladatok monitoringát biztosítani.

Hernádnémeti, 2024. november 15.

Tóthné Golyán Mária

külső szolgáltató

ZÁRADÉK

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

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldöm a belső ellenőrzési vezető részére,
- észrevételt nem kívánok tenni *.

(Megjegyzés: A határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni, melyre a belső ellenőrzési vezető ezúton hívja fel az ellenőrzött figyelmét.)

Hernádnémeti, 2024. november

Kerekes Jánosné
intézményvezető

ZÁRADÉK

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

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldöm a belső ellenőrzési vezető részére,
- észrevételt nem kívánok tenni *.

(Megjegyzés: A határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni, melyre a belső ellenőrzési vezető ezúton hívja fel az ellenőrzött figyelmét.)

Hernádnémeti, 2024. november

Dr. Maksa Eleonóra
jegyző