

Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**a leltározás és a selejtezés szabályozottságának és
szabályszerűségének ellenőrzéséről**

2024. március

I. Vezetői összefoglaló

Tisztelt Polgármester Úr, tisztelt Jegyző Asszony!

A 2-BELL/6-1/2024. számú megbízólevél alapján a 2024. évi belső ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően elvégeztem a leltározási és selejtezési feladatok szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzését.

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal rendelkezik az Önkormányzatra, a Hivatalra, az Önkormányzat által irányított intézményekre és a nemzetiségi önkormányzatokra is kiterjesztett hatályú leltározási és leltárkészítési, illetve selejtezési szabályzattal¹, azok aktualizálását, felülvizsgálatát szükség szerint elvégezték. A leltározási és leltárkészítési szabályzat mindenben megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak.


A 2023. évben, a leltározási és leltárkészítési szabályzatban foglaltaknak megfelelően – a készpénzállomány és a készletek kivételével – helyszíni leltározásra nem került sor. A leltározás folyamán mindenben a szabályzat előírásainak megfelelően jártak el, a mérlegben kimutatott eszközöket és forrásokat részletező analitikákkal támasztották alá. A leltározás lebonyolítása, dokumentálása kiválóan minősíthető.

A leltározás során leltárhiányt, illetve többletet nem tártak fel. A leltárösszesítők és a mérlegadatok közötti egyezés biztosítva volt, a leltár megfelelő bizonyosságot nyújt az Önkormányzat, a Hivatal, az intézmények, valamint a nemzetiségi önkormányzatok mérlegeiben kimutatott vagyon valódiságáról.

A selejtezés során a szabályzatban foglaltaknak megfelelően jártak el. A selejtezést a leltározást megelőző időszakban elvégezték, a selejtezett eszközöket a városi hulladéklerakóban helyezték el, illetve megsemmisítésig megőrizték. Selejtezett eszközök értékesítésére nem került sor.

Tekintettel arra, hogy a leltározás és a selejtezés során a központi jogszabályokban és a belső szabályzatokban foglalt előírásokkal ellentétes gyakorlatot nem tártunk fel, intézkedési terv készítését nem kezdeményeztem.

Oroszlány, 2024. március


.....
György Árpád
Belső ellenőr

¹ A szabályzatok hatálya kiterjed Szákszend Község Önkormányzatára és az általa irányított költségvetési szervekre/intézményekre is.

Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal

2840 Oroszlány, Rákóczi F. u. 78.

Iktatószám: 2-BELL/6-3/2024.

Ellenőrzési jelentés

a leltározási és selejtezési feladatok szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzéséről

Az ellenőrzést végző szerv: Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal.

Az ellenőrzött szerv/szervezeti egység: Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal, Pénzügyi Osztály.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi és egyéb felhatalmazás: az ellenőrzésre Oroszlány Város Önkormányzatának Képviselő-testülete, az általa által irányított intézmények vezetői, valamint a nemzetiségi önkormányzatok elnökei által jóváhagyott 2024. évi belső ellenőrzési terv alapján került sor. Az ellenőrzés során a belső ellenőr a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet, valamint az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve előírásai szerint járt el.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi és megfelelőségi ellenőrzés.

Az ellenőrzés tárgya: a leltározási és selejtezési feladatok szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy

- a leltározási és selejtezési feladatok ellátásának helyi szabályozását elvégezték-e,
- a szabályozás összhangban van-e a központi jogszabályi előírásokkal és a helyi sajátosságokkal,
- a leltározási és selejtezési feladatok ellátása során a helyi, belső szabályzatokban, illetve a központi jogszabályokban foglalt előírásokat betartották-e.

Az ellenőrzött időszak: 2023. év.

Az ellenőrzés tervezett időtartama és időpontja: 2024. március 18-25. (7 ellenőrzési nap, ebből helyszíni ellenőrzés 2024. március 18, 19, 21, 25.)

Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek, eljárások: az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembe vételével végeztük. Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: megfigyelés, kérdésfeltevés (információkérés, adatkérés), összehasonlítás, valamint elemzőeljárás. Tételesen ellenőriztük a leltározási és leltárkészítési, valamint a selejtezési szabályzatot, a 2023. évi leltározási és selejtezési dokumentációt. Összesítő dokumentumok, tanúsítványok készítésére, kérdőívek alkalmazására nem került sor, az ellenőrzést a rendelkezésre álló bizonylatok, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata és elemzése, illetve közvetlen interjúk alkalmazásával végeztük.

Az ellenőrzött időszakban és az ellenőrzés idején Oroszlány Város Önkormányzatát Lazók Zoltán polgármester képviselte, az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatalt dr. File Beáta jegyző, az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal Pénzügyi Osztályát Bársony Éva osztályvezető vezette.

A vizsgálatot György Árpád belső ellenőr végezte, a 2-BELL/6-1/2024. számú megbízólevél alapján.

Az ellenőrzés során alkalmazott fontosabb jogszabályok: az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet (Ávr.), az államháztartás számviteléről szóló 4/2011 (I. 11.) számú Kormányrendelet (Áhsz.), a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet (Bkr.).

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

A. A leltározási feladatok ellátásának ellenőrzése

1) A leltározás szabályozottságának értékelése

Az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) rendelkezik a központi jogszabályi előírásoknak megfelelő és a helyi sajátosságokat is tükröző, az eszközök és a források teljes körére kiterjedő leltározási és leltárkészítési szabályzattal (a továbbiakban: szabályzat). A szabályzatot a 15-JEGY/67-3/2023. iktatószámom nyilvántartott 3/2023. Polgármesteri és Jegyzői Együttes Utasítással adták ki.

Az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek (a Hivatal kivételével) gazdasági szervezettel nem rendelkeznek, így a szabályzat hatálya kiterjed az Önkormányzatra, a Hivatalra, valamint az irányítása alá tartozó költségvetési szervekre és a nemzetiségi önkormányzatokra egyaránt. A szabályzat hatálya kiterjesztésre került Szákszend Község Önkormányzatára, valamint az irányítása alá tartozó, gazdasági szervezettel nem rendelkező intézményekre is.

A szabályzat a központi jogszabályi előírásoknak (első sorban az Sztv. és az Áhsz.), valamint a helyi sajátosságoknak megfelelően meghatározza a leltározás és leltárkészítés részletes szabályait. A szabályzatot a Magyar Államkincstár által kiadott mintaszabályzat figyelembe vételével készítették el.

A szabályzat általános részében a fogalmi meghatározásokat, a leltározás módszereit, a leltározásra vonatkozó jogszabályi előírásokat rögzítették.

A leltározás részletes szabályairól szóló fejezet részben bemutatták a leltározás személyi és tárgyi feltételeit, a leltározás előkészítésével, végrehajtásával kapcsolatos feladatokat és jogköröket, a leltározás módját eszközök és források szerinti részletezésben, valamint a leltár értékelésére, a leltárkülönbözetek rendezésére vonatkozó eljárási szabályokat. A szabályzathoz csatolták a leltározás, leltárkészítés során alkalmazandó formanyomtatványok mintapéldányait.

A szabályzatban foglaltakat az érintettek (az Önkormányzat, a Hivatal és az intézmények vezetői, dolgozói, a nemzetiségi Önkormányzatok elnökei, illetve Szákszend Község polgármestere, a Hivatal Szákszendi Kirendeltségének munkatársai, valamint a Szákszend Község Önkormányzata által irányított költségvetési szervek/intézmények vezetői és munkatársai) megismerték, ennek tényét a megismerési záradékban aláírásukkal igazolták.

2) *A leltározási és leltárkészítési feladatok ellátásának szabályszerűsége*

A leltározás végrehajtásának előkészítési feladatait (a leltározási utasítás és ütemterv kiadása, a leltározók, leltárellenőrök kijelölése, oktatása) a szabályzatban foglaltaknak megfelelően elvégezték. A nyilvántartások egyeztetését, rendezését a leltározást megelőzően mind az eszközök, mind a források tekintetében elvégezték.

Helyszíni leltározást a 2022. évben végeztek, így, a szabályzatban foglaltaknak megfelelően a 2023. évben helyszíni leltározást (a készpénzállomány és a készletek kivételével) nem végeztek. A mérlegben kimutatott eszközök és források adatait részletező analitikákkal támasztották alá (a leltározást egyeztetés módszerével végezték).

Tételesen és teljes körűen ellenőrizték az Önkormányzat, a Hivatal, az Önkormányzat által irányított intézmények és a nemzetiségi önkormányzatok mérlegének alátámasztására készített leltárakat. Megállapítottuk, hogy a leltár készítésének folyamán mindenben a szabályzatban foglaltak szerint jártak el. A leltárak rendezettek, átláthatók, ellenőrizhetők. A leltározási feladatok ellátása összességében kiválóan minősíthető.

Leltártöbbletet, illetve leltárhányt a leltározás során nem állapítottak meg.

A leltárak az analitikus nyilvántartásokkal, illetve a főkönyvi nyilvántartással egyező értékadatokat mutattak, így teljesült az Szt. és az Áhsz. azon előírása, mely szerint „*a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat*”.

B. A selejtezési feladatok ellátásának ellenőrzése

1) *A selejtezési feladatok ellátásának szabályozottsága*

A selejtezési feladatokra vonatkozó központi előírások hiányában a selejtezés eljárási rendjét a költségvetési szerv saját hatáskörben határozza meg.

A selejtezés helyi eljárási szabályait a 15-JEGY/47-8/2020. iktatószámon nyilvántartott 8/2020. számú Polgármesteri és Jegyzői Együttes Utasítással kiadott selejtezési szabályzat tartalmazza. A szabályzat hatálya kiterjed az Önkormányzat, a Hivatal, az intézmények, valamint a nemzetiségi önkormányzatok tulajdonában lévő, mérlegében szereplő eszközökre².

A szabályzat részletesen tartalmazza a szabályzat hatályára, a selejtezendő eszközök feltárására, a selejtezett eszközök hasznosítására, megsemmisítésére, a selejtezés dokumentálásra vonatkozó előírásokat. A szabályzathoz mellékelték a selejtezés során alkalmazandó formanyomtatványok mintapéldányait.

2) *A selejtezési feladatok végrehajtásának szabályszerűsége*

A selejtezési feladatokat mind az Önkormányzat, mind az intézmények esetében a leltározást megelőzően elvégezték. A selejtezés során a szabályzatban foglaltaknak megfelelően jártak el.

A 2023. évben az Önkormányzatnál, a Hivatalnál és az intézményeknél egyaránt sor került selejtezésre, a következők szerint:

- Önkormányzatnál: 81 125 310 Ft bruttó, 0 Ft nettó értékű, üzemeltetésre átadott eszközök (a selejtezést az üzemeltető kérte, az eljárás lefolytatáshoz az Önkormányzat hozzájárult; a selejtezéshez szükséges szakvélemények beszerzése az ellenőrzés idején folyamatban volt);

² A szabályzat hatálya kiterjesztésre került Szákszend Község Önkormányzatára, az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal Szákszendi Kirendeltségére, valamint a Szákszend Község Önkormányzata által irányított költségvetési szervekre/intézményekre is.

- a Hivatalnál: 13 544 165 Ft bruttó értékű, 0 Ft nettó értékű eszközök (klímaberendezések),
- az Óvodánál: 6 186 220 Ft Bruttó értékű, 0 Ft nettó értékű eszközök (bútorok, játékok),
- a Kölcsey Ferenc Művelődési Központ és Könyvtárnál: 4 db, érték nélkül nyilvántartott informatikai eszközök.

A selejtezés oka az eszközök avultsága, elhasználódása volt. Hiányzó eszközök selejtezésére sem az Önkormányzatnál, sem a Hivatalnál, sem az intézményeknél nem került sor.

A selejtezéssel kapcsolatos számviteli feladatokat előírászerűen elvégezték, a selejtezett eszközöket a hatályos számviteli szabályoknak megfelelően a nyilvántartásokból kivezették.

Selejtezett eszközök értékesítésére, térítés nélküli átadására nem került sor.

III. ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELES, JAVASLATOK

A Hivatal rendelkezik a leltározás és leltárkészítés, illetve a selejtezés eljárási rendjét, helyi szabályait tartalmazó szabályzatokkal. A szabályozást szükség szerint felülvizsgálták, módosították, aktualizálták. A szabályzatok tartalmazzák a leltározási, leltárkészítési, illetve selejtezési feladatok ellátásának részletes szabályait, illetve az eljárások során alkalmazandó dokumentumok mintapéldányait.

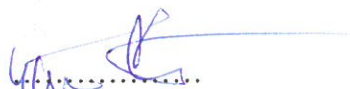
A helyi szabályozás és az Áhsz. előírásainak megfelelően a 2022. évben került sor helyszíni leltározásra, a 2023. évben a leltározást (a készpénzállomány és a készletek kivételével) egyeztetés módszerével végezték. A leltárak a mérlegben kimutatott eszközök és források állományát teljes körűen és hibamentesen alátámasztják, a leltározási dokumentációk rendezettek, átláthatók, ellenőrizhetők. A leltározás folyamata az ellenőrzött dokumentumok alapján kiválóan minősíthető.

A leltározás során leltárhiányt, vagy többletet nem állapítottak meg.

A selejtezés során a helyi szabályzatban foglaltaknak megfelelően jártak el. A selejtezés okai elhasználódás, avultság volt. Selejtezett eszközök értékesítésére, térítésmentes átadására nem került sor.

Az ellenőrzés során a központi jogszabályokban és a helyi szabályzatokban foglalt előírásokkal ellentétes gyakorlatot nem tártunk fel, így intézkedési terv készítését nem kezdeményeztük.

Oroszlány, 2024. március


György Árpád
Belső ellenőr

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A 2024. március 18-25. időszakban került sor a leltározási és selejtezési feladatok szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzésére.

Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbbe tartozó valamennyi dokumentumot, okmányt, illetve az ellenőrzéshez szükséges információt az ellenőrzést végző belső ellenőr rendelkezésére bocsátottam.

Kijelentem továbbá, hogy az átadott, illetve bemutatott dokumentumok, adatok, információk a valóságnak megfelelnek, nem manipuláltak.

Jelen nyilatkozat kiadására a belső ellenőr kérésére került sor, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.). sz. Kormányrendelet 36. § előírásai alapján.

Oroszlány, 2024. március ...²⁵



.....

Bársony Éva
Pénzügyi Osztály vezetője

ZÁRADÉK

A jelentés egy példányát átvettem. Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 42. § (2) bekezdése alapján a kézhezvételtől számított 8 munkanapon belül észrevételt tehetek. Tudomásul veszem, hogy az észrevételre biztosított határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek minősül.

Oroszlány, 2024. március 25.



File Z
.....
Lazók Zoltán
Polgármester



File Beáta
.....
dr. File Beáta
Jegyző