

L-300/10-3/2018.

Oroszlányi Polgármesteri Hivatal

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

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

2018. október

I. Vezetői összefoglaló

Tisztelt Polgármester Úr, tisztelt Jegyző Asszony!

A 2-BELL/10-2018. számú megbízólevél alapján a 2018. évi belső ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően elvégeztem a leltározási és selejtezési feladatok szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzését.


Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a Hivatal rendelkezik az Önkormányzatra, a Hivatalra, az intézményekre és a nemzetiségi önkormányzatokra is kiterjesztett hatályú leltározási és leltárkészítési, illetve selejtezési szabályzattal, azok aktualizálását, felülvizsgálatát szükség szerint elvégezték. A leltározási és leltárkészítési szabályzat a leltározás módszerek pontosítása, illetve a források leltározási szabályai vonatkozásában korrekcióra szorul.

A leltározást a helyi szabályzatban foglaltak szerint végezték, a leltározás során leltárhiányt, illetve többletet nem tártak fel. A leltárösszesítő és a mérlegadatok közötti egyezés biztosítva volt, a leltár megfelelő bizonyosságot nyújt az Önkormányzat, a Hivatal, az intézmények, illetve 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. Selejtezett eszközök értékesítésére nem került sor.

Az ellenőrzés során tett megállapítások alapján javaslatot tettem a leltározási és leltárkészítési szabályzat korrekciójára, ezen túlmenően – tekintettel arra, hogy a leltározási és selejtezési feladatokat a szabályzatban foglaltak alapján hajtották végre – intézkedési terv készítését nem kezdeményeztem.

Oroszlány, 2018. október 1.


.....
György Árpád
Belső ellenőr

Oroszlányi Polgármesteri Hivatal
2840 Oroszlány, Rákóczi F. u. 78.
Iktatószám: 2-BELL/10-3/2018.

Ellenőrzési jelentés

a leltározási és selejtezési feladatok szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzéséről

Az ellenőrzést végző szerv: Oroszlányi Polgármesteri Hivatal.

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

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi és egyéb felhatalmazás: vizsgálata során a belső ellenőr a vonatkozó jogszabályok – különösen a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet – és Oroszlány Város Önkormányzata Belső Ellenőrzési Kézikönyve irányelvei szerint jár.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés.

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

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy

- a leltározási és selejtezési feladatok 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: 2016-2018 évek, az ellenőrzés időpontjáig.

Az ellenőrzés tervezett időtartama és időpontja: 2018. szeptember 26-október 2. (öt ellenőrzési nap, ebből helyszíni ellenőrzés 2018. szeptember 26, 27, október 1, 2.).

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 2016. és 2017. 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 Polgármesteri Hivatalt dr. File Beáta Jegyző, az Oroszlányi Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztályát Bársony Éva osztályvezető vezette.

A vizsgálatot György Árpád belső ellenőr végezte, a 2-BELL/10-1/2018. számú megbízólevelével 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 Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) rendelkezik a központi jogszabályi előírásoknak megfelelő és a helyi sajátosságokat is tükröző, az eszközök és a források teljes körére kiterjedő hatályú leltározási és leltárkészítési szabályzattal (a továbbiakban: szabályzat). A szabályzatot a 15-JEGY/5-5/2016. (V. 24.) iktatószámon nyilvántartott 3/2016. Polgármesteri és Jegyzői Együttes utasítással adták ki.

A szabályzatot a 15-JEGY/4-11/2017. iktatószámon nyilvántartott, 11/2017. (X. 5.) számú Polgármesteri és Jegyzői Együttes utasítással módosították. A módosításnak megfelelően, az ingatlanok, gépek, berendezések, felszerelése, járművek, illetve a kísértékű tárgyi eszközök mennyiségi felvétellel történő leltározását az eredeti szabályzatban meghatározott egy évi gyakorisággal szemben, három évenként kell elvégezni.

A szabályzat a központi jogszabályi utasításoknak (első sorban az Sztv. és az Áhsz.), valamint a helyi sajátosságoknak megfelelően az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek (Oroszlányi Szociális Szolgálat – OSZSZ, Oroszlányi Községi Szintér és Könyvtár – OKSZIK, Oroszlányi Óvodák – Óvodák), valamint az Oroszlányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat és a Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat – nemzetiségi önkormányzatok) tekintetében meghatározza a leltározás és leltárkészítés részletes szabályait.

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 eljárési szabályokat.

A szabályzatban foglaltak összhangja nem minden esetben biztosított, a következők szerint:

- a leltározás módjának meghatározása során a mennyiségi felvétellel történő leltározás esetén megkülönböztetnek nyilvántartás alapján, illetve nyilvántartástól független leltározás lehetőséget. Az ingatlanok, a gépek, berendezések, járművek leltározásáról szóló részletes eljárési szabályok bemutatása alkalmával nem pontosították, mely módszer szerint kell eljárni (a leltározás módjának pontosítását a módosított szabályzat sem tartalmazza);
- a források leltározásának részletes szabályai csupán azt tartalmazzák, hogy a leltározás során az eszközöknél leírtak szerint kell eljárni. A szabályozás nem egyértelmű, az eszközök leltározásánál a mennyiségi felvétel, a tényleges megszámlálás (rovancsolás), egyeztetés egyaránt alkalmazásra kerül, míg a források esetében a leltározás módszere az egyeztetés.

A szabályzat hatálya kiterjesztésre került az Önkormányzat által irányított költségvetési szervekre és nemzetiségi önkormányzatokra, ennek tényét az intézményvezetők és a nemzetiségi önkormányzatok elnökei aláírásukkal igazolták.

A szabályzatban foglaltakat az érintettek (a Hivatal és az intézmények vezetői, dolgozói) 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.

A leltározás során a szabályzatban meghatározottaknak megfelelően jártak el. A leltározást a leltározási ütemtervben meghatározott helyen és időszakban a kijelölt személyek végezték el. A leltár fordulónapja mind a 2016. mind a 2017. évben a mérleg elkészítésének időpontja (az év december 31. napja) volt.

A 2016. évi leltározás során az ingatlanok, gépek, berendezések, felszerelések, járművek, valamint a kisértékű tárgyi eszközök leltározását mennyiségi felvétellel végezték el. Hasonló módon, mennyiségi felvétellel (rovancsolással) leltározták a pénzeszközöket és az élelmiszer raktárakban található étkezési anyagokat. A követeléseket, valamint a forrásokat egyeztetéssel leltározták.

Az Önkormányzat, a Hivatal, az OKSZIK és a nemzetiségi önkormányzatok esetében a helyszíni felvétel vonalkód leolvasó alkalmazásával, az OSZSZ és az Óvodák esetében a nyilvántartás szerinti és a ténylegesen fellelt eszközöket tartalmazó tételes listák alkalmazásával került sor. A leltárfelvételi listák minden esetben tartalmazták a könyvszerinti, illetve a ténylegesen leltározott (fellelt) eszközöket.

A 2017. évben, a leltározási szabályzatban foglaltaknak megfelelően a leltározást mind az eszközök, mind a források tekintetében egyeztetéssel végezték.

Leltártöbbletet, illetve leltárhiányt sem a 2016., sem a 2017. évi leltározás során nem állapítottak meg.

A leltárak a 2016. és a 2017.-. években 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 ellátásnak 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/4-13/2017. iktatószámmon nyilvántartott 13/2017. 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 eszközökre.

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 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 ÉRTÉKELÉS, 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 leltározási és leltárkészítési szabályzat összhangja nem minden esetben biztosított, a források leltározásának szabályait kellően és egyértelműen nem határozták meg.

A helyi szabályozás és az Áhsz. előírásainak megfelelően 2016. és 2017. december 31-ei fordulónappal elvégezték az Önkormányzat, a Hivatal, az intézmények és a nemzetiségi önkormányzatok eszközeinek és forrásainak leltározását. A leltározás során a szabályzat előírásait betartották. A leltározás során leltárhiányt, vagy többletet nem állapítottak meg.

A 2016. és 2017. évi selejtezés során a helyi szabályzatban foglaltaknak megfelelően jártak el. A selejtezés okai elhasználódás, avultság volt. A selejtezett eszközöket a városi hulladéklerakóhoz szállították, értékesítésre, térítésmentes átadásra nem került sor.

Az ellenőrzés megállapításai alapján a jegyző részére a leltározási és leltárkészítési szabályzat pontosítását javasoljuk. Ezen túlmenően intézkedési terv készítését nem kezdeményezzük.

Oroszlány, 2018. október 1.


György Árpád
Belső ellenőr

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A 2018. szeptember 26-október 2. időszakban került sor a leltározási és selejtezési feladatok szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzésére.

Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbé 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, 2018. október 02 -

.....

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, 2018. október ^{02.}.....

Lazók Zoltán

Lazók Zoltán
Polgármester



dr. File Beáta
dr. File Beáta
Jegyző