

Belényesi Csaba Egyéni vállalkozó
8300 Tapolca, Fő tér 1. 2/6.

Nyőgéri Község Önkormányzati Hivatal	
Dátum: 2024 ÁPR 12.	Mell: 2
Előírt: 05/2024-2/2024.	Ut: Komáromi László 578/2024

Bögöte Község Önkormányzata
9675 Bögöte, Szabadság u. 49.
Patyi Elemér
Polgármester Úr

Nyőgéri Község Önkormányzati Hivatal
9682 Nyőgér, Petőfi S. u. 15.
Dr. Lendvai Róbert
Jegyző Úr részére

Iktatószám: BÖÖNK.1-4/2024.

Tárgy: Lezárt ellenőrzési jelentés megküldése

Tisztelt Polgármester Úr! Tisztelt Jegyző Úr!

Tájékoztatom, hogy az éves ellenőrzési terv és az előzetes egyeztetés szerint, az ellenőrzési programnak megfelelően a belső ellenőrzés **Bögöte Község Önkormányzatánál „A tárgyi eszközök leltározásának, nyilvántartásainak ellenőrzése”** tárgyú ellenőrzést elvégezte, amelyről az egyeztetett, lezárt ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

A belső ellenőr a véglegesített ellenőrzési jelentés egy példányát a **Nyőgéri Község Önkormányzati Hivatal jegyzője** részére átadta.

Tapolca, 2024. április 12.

BELÉNYESI CSABA
bejegyzett könyvvizsgáló és adószakértő
Adószám: 54057133-3-39
L.: 8300 Tapolca, Fő tér 1. II/1
Telefon: (87) 510-108 109

[Signature]
Belényesi Csaba
belső ellenőrzési vezető
regisztrációs szám: 5113024

Belényesi Csaba Egyéni vállalkozó
8300 Tapolca, Fő tér 1. 2/6.

Iktatószám: BÖÖNK.1-5/2024.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A tárgyi eszközök leltározásának, nyilvántartásainak ellenőrzése
Bögöte Község Önkormányzatánál

I.
AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet:	Belényesi Csaba egyéni vállalkozó belső ellenőr
Az ellenőrzés tárgya és célja:	A tárgyi eszközök leltározásának, nyilvántartásainak ellenőrzése annak megállapítása, hogy a tárgyi eszközök leltározását, nyilvántartását a jogszabályi előírások szerint elkészítették-e?
Ellenőrzött szervezet(ek):	Bögöte Község Önkormányzata 9675 Bögöte, Szabadság u. 49.
Az ellenőrzés helyszíne:	Nyögéri Közös Önkormányzati Hivatal Bögötei Kirendeltsége 9675 Bögöte, Szabadság u. 49.
Az ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi
Vonatkozó jogi háttér:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet, az önkormányzat 2024. évi Belső ellenőrzési munkaterve.
Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:	Dokumentum alapú, szűrőpróbaszerű
Ellenőrzött időszak:	2020. – 2023. között
Ellenőrzés terv időtartama:	2024. március 11. – 2024. március 18. között
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	5 belső ellenőri nap
Az ellenőrzést végző belső ellenőr/vizsgálatvezető:	Belényesi Csaba belső ellenőr/ belső ellenőrzési vezető Reg. szám: 5113024
Megbízólevelének száma:	BÖÖNK.1-3/2024.
Az ellenőrzésben közreműködő belső ellenőr:	Molnár Erika belső ellenőr Reg.szám: 5113112
Jelentéstervezet elkészítésének határideje:	2024. április 12.
Jelentés véglegesítésének tervezett határideje:	2024. április 19.
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezető:	Patyi Elemér polgármester, Dr. Lendvai Róbert jegyző

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Bögöte Község Önkormányzatánál „A tárgyi eszközök leltározásának, nyilvántartásainak ellenőrzése” tárgyú ellenőrzés a 2024. évi belső ellenőrzési terven, a BÖÖNK.1-2/2024. iktatószámú ellenőrzési programon alapult.

Bögöte Község Önkormányzatának pénzügyi-, számviteli-, gazdálkodási, helyi adókkal kapcsolatos feladatait a Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatal látja el.

Az ellenőrzés során kialakított véleményem a vizsgált területről összességében a következő:

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 69. § (1) bekezdése szerint „A könyvek üzleti 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.”

Az önkormányzatnál legutóbb **2022. évben** végezték el a teljes körű, mennyiségi felvétellel történő leltározást. Az ellenőrzés ezen év tárgyi eszköz nyilvántartására, a leltározáshoz kapcsolódó dokumentumok ellenőrzésére terjedt ki.

A tárgyi eszközök könyvviteli elszámolását, nyilvántartását szabályozták, a szükséges szabályzatokat elkészítették. A tárgyi eszközök analitikus nyilvántartásának, főkönyvi könyvelésének összhangját, egyezőségét megteremtették. A leltározás szabályozását, a leltározás előkészítését megfelelően végezték el. A leltározás feldolgozása megtörtént, eredményéről az önkormányzat jegyzőjét tájékoztatták.

A leltározás dokumentumait az iratkezelés szabályainak megfelelően, rendszerezetten, leltárkörzetenként elkülönítve gyűjtötték össze.

A belső ellenőrzés hiányosságát nem tárt fel, intézkedési terv készítése nem indokolt.

Összességében megállapítható, hogy a tárgyi eszközök leltározását, annak kiértékelését elvégezték. Olyan leltárt állítottak össze, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta az önkormányzat mérleg fordulónapján meglévő tárgyi eszközeit mennyiségben és értékben. A leltározási-és selejtezési feladatok ellátása során a vonatkozó jogszabályok, a belső szabályzatok előírásait betartották.

Az ellenőrzés „megfelelőnek” ítélt területei minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeztek, és minőségi teljesítményt mutattak.

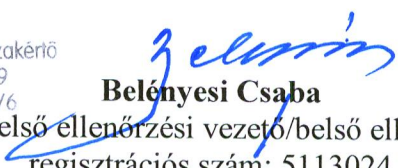
A megállapítások nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok, folyamatok rendszerében, a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben, eljárásokban.

Az ilyen területeken gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, amely képes a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére.

Összefoglalásként megállapítható, hogy az ellenőrzés során az önkormányzat vezetőivel és munkatársaival az együttműködés megfelelő volt. Megalapozott véleményt lehetett kialakítani, mivel valamennyi, az ellenőrzés lefolytatását biztosító, a megállapításokat alátámasztó dokumentumot rendelkezésre bocsátottak, az ellenőrzés során felmerülő kérdések az érintettekkel egyeztetésre kerültek.

Böge, 2024. március 25.

BEÉNYESI CSABA
bejegyzett könyvvizsgáló és adószakértő
Adószám: 54057133-3-39
L.: 8300 Tapolca, Fő tér 1. II/6
Telefon: (87) 510-108, 108-109


Belényesi Csaba
belső ellenőrzési vezető/belső ellenőr
regisztrációs szám: 5113024

III. MEGÁLLAPÍTÁSOK

Bögöte Község Önkormányzatánál elvégzett helyszíni ellenőrzésre, a hatályos jogszabályi előírásokra, a BÖÖNK.1-2/2024. iktatószámú ellenőrzési program vizsgálati szempontjaira alapozva, az ellenőrzési program 1. sz. mellékletében foglalt dokumentumok felülvizsgálata alapján a belső ellenőrzés a következő megállapításokat tette:

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 22. § (1) bekezdése szerint „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 az Szt. 69. § (1)–(3), valamint (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.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 69. § (1) bekezdése szerint „A könyvek üzleti 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.”

A (2) bekezdés alapján „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.”

A (3) bekezdés alapján „Ha a vállalkozó a számviteli alapelveknek megfelelő folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet, a leltárba bekerülő adatok valódiságáról – a leltár összeállítását megelőzően – leltározással köteles meggyőződni, és azt az eszközök és a 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.”

Az önkormányzatnál legutóbb **2022. évben** végezték el a teljes körű, mennyiségi felvétellel történő leltározást. Az ellenőrzés ezen év tárgyi eszköz nyilvántartására, a leltározáshoz kapcsolódó dokumentumok ellenőrzésére terjedt ki.

1) A tárgyi eszközök könyvviteli elszámolása, nyilvántartása szabályozásának ellenőrzése

Bögte Község Önkormányzata 2022. évi könyvviteli mérlegében a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök között 326 560 907 Ft nettó értékű tárgyi eszközt mutattak ki.

Az önkormányzatnál a tárgyi eszközök könyvviteli elszámolásának, minősítésének, analitikus nyilvántartásának, főkönyvi könyvelésének rendjét a 2020. december 23. napjától hatályos **Számvetési politikában**, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Sztv.) 14. § (5) bekezdésében előírt, a számviteli politika keretében elkészített **Eszközök és források értékelési szabályzatában** rendelkeztek az eszközök és források értékeléséről, a tárgyi eszközök bekerülési értékéről, értékcsökkenéséről, a mérlegben szereplő eszközök tartalmáról.

A tárgyi eszközök gazdasági eseményeinek könyvelése a 2020. december 23. napjától hatályos **Számlarend** 2.2.2. pontja szerint az ASP gazdálkodási szakrendszerben, analitikus nyilvántartásuk az ASP gazdálkodási szakrendszer KATI moduljával történik. A szabályzat 3.1.2. pontja alapján „a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését negyedévente, de legkésőbb az időközi mérlegjelentést megelőzően, illetve a mérleggel lezárt évet követő év január 31-ig kell elvégezni”. Az összesítő bizonylatot negyedévente a KATI modul állítja elő.

A tárgyi eszközök nyilvántartási rendszerében a teljesség, valódiság, megbízhatóság elvének érvényesülését biztosították.

2) A tárgyi eszközök analitikus nyilvántartásának, főkönyvi könyvelésének ellenőrzése

Az önkormányzatnál a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését a Számlarendben foglaltaknak megfelelően a pénzügyi főelőadó elvégezte. Az egyeztetés tényét - a szabályzatban előírtaknak megfelelően - az ellenőrzésre történő utalással, dátummal és aláírással dokumentálta.

Az analitikus nyilvántartásokat folyamatosan, az előírásoknak megfelelően, teljes körűen vezették, azok az állományváltozásokat tartalmazták.

Az állományváltozásokat az ASP program automatikusan generálja, az a megfelelő főkönyvi számlán megjelenik. A tárgyi eszközök a beszerzés időpontjában az analitikus nyilvántartásban, azzal egyidejűleg a főkönyvi könyvelésben is megjelentek, ezáltal - az analitikus nyilvántartásból a főkönyvi könyvelés részére - külön „feladást” nem kellett készíteni. Az értékcsökkenések könyveléséhez, elszámolásához belső bizonylatot készítettek.

Az önkormányzat 2020. - 2023. között pályázati támogatásból - Magyar Falu Program - a következő tárgyeszköz vásárlásokat, felújítást valósította meg:

Ford Tourneo Custom Titanium L2/H1 2,0 mHEV 130 LE M6 gépjármű 2022. 07. 27-én lett üzembe helyezve,

- Iseki TM 3267 AHLK kompakt traktor, a ISEKI SSM 54 has alatti kasza és a Müthing MU-C I20 vízszintes tengelyű szárzúzó 2020.11.17-én lett üzembe helyezve,
- a Jókai, Kossuth, Petőfi utcákban az útfelújítás 2022.08.31-én lett aktiválva.

Az önkormányzatnál 2020. - 2023. között önerőből megvalósult nagy értékű beruházások:

- Liget mászó vár, hintával LMH03 P, aktiválás 2023.11.08., összeg 1.248.429 Ft,
- 4 üléses mérleghinta, aktiválás 2023.11.08., összeg 231.500 Ft,
- Bögte szennyvíztisztító telepen oldott oxigén-szabályozás kiépítése, aktiválás 2023.01.31., összeg 2.300.000 Ft,
- AUX Delta 2 ASWH-12C5C4 klíma, aktiválás 2022.09.29., összeg 258.000 Ft,
- 9 db Fő téri kandeláber felszerelése (39/5 hrsz.), aktiválás 2021.12.09., összeg 347.663 Ft,
- LNS150 tolólap, aktiválás 2021.01.07., összeg 225.000 Ft,
- Utánfutó Rác B11, aktiválás 2020.07.02., összeg 379.527 Ft.

Az önkormányzatnál 2020-2023. között önerőből megvalósult nagy értékű felújítások:

- Bögte I. átemelő részleges gépészeti és védterület rekonstrukciója, aktiválás 2023.04.25., összeg 1.350.000 Ft.

A „teljesen 0-ra leírt”, használatban lévő tárgyi eszközöket a főkönyvi könyvelésben, az analitikus nyilvántartásban, a 2022. éves költségvetési beszámolóban kimutatták.

3) Az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés összhangjának ellenőrzése

Az önkormányzatnál a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését - a Számlarendben foglaltaknak megfelelően - a pénzügyi főelőadó elvégezte. Az egyeztetés tényét az ellenőrzésre történő utalással, dátummal és aláírással dokumentálta.

A könyvviteli mérlegben, az analitikus nyilvántartásban, a főkönyvi kivonatban szereplő tárgyi eszközök értéke egymással megegyeztek, összhangjukat biztosították.

A tárgyi eszközök szintetikus-és analitikus könyvelésében, nyilvántartásuk vezetésében, az egyeztetések rendszerében működtették a belső kontrollrendszert, a folyamatba épített vezetői ellenőrzést. Az ASP gazdálkodási rendszerből kinyomtatott bizonylatok, dokumentumok a szükséges aláírásokat tartalmazták.

4) A leltározás szabályozásának ellenőrzése

Az önkormányzat **Leltározási és leltárkészítési szabályzata**, valamint **Selejtezési szabályzata** 2017. szeptember 29. napjával lépett hatályba. A szabályzat a jogszabályban előírt kötelező tartalmi elemeket tartalmazta. A helyi sajátosságok figyelembevételével rögzítették a beszámoló részét képező mérleg tételeit alátámasztó leltárak készítésére és a leltárban szereplő eszközök, források leltározására, értékelésére, selejtezésére vonatkozó

szabályokat. Elősegítve ezzel, hogy a beszámoló a szervezet vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről a valós képet mutassa.

A szabályzatokban a leltározás, illetve a selejtezés folyamatát megfelelően szabályozták. Azok összhangban voltak a központi előírásokkal és a helyi sajátosságokkal.

A szabályzatban meghatározta a kis értékű tárgyi eszközök fogalmát, besorolásának kritériumait.

A leltározási-és selejtezési folyamatok szabályozása összhangban van a központi előírásokkal és a helyi sajátosságokkal.

Az önkormányzat tárgyi eszközeinek leltározási feladatainak ellátása során a jogszabályok, a belső szabályzatok előírásait betartották.

5) A leltározás előkészítésének ellenőrzése

Az önkormányzatnál gondoskodtak a tárgyi eszközök teljes körű leltározásáról. Az önkormányzat épületében, területén nem tároltak idegen tulajdont képező eszközöket. Használaton kívüli (felesleges) eszközöket szintén nem tároltak az önkormányzat épületében, területén. A leltározást megelőzően, a leltár befejezéséig selejtezés nem történt.

A leltározási utasításban rögzítették, hogy mely eszközöket kell tényleges mennyiségi számbavétellel leltározni, és mely eszközöket kell nyilvántartással való egyeztetéssel leltárba venni.

A leltározásban résztvevők tájékoztatását, oktatását megtartották, az arról készített jelenléti ívet a leltározásban érintett dolgozók aláírták.

A leltározási körzetet meghatározták, a leltárfelelősöket kijelölték, a leltározási ütemtervet elkészítették. A leltározási ütemterv tartalmazza a leltározás megkezdésének és befejezésének időpontját. A leltárkörzetekről elkülönített leltáríveket, leltározási dokumentumokat készítettek.

Az önkormányzatnál a leltározás dokumentumai, nyomtatványai (leltárutasítás, jegyzőkönyv) az iktató rendszerben beiktatásra kerültek. A leltáríveket, leltár összesítőket az ASP gazdálkodási szakrendszer KATI moduljában állították elő.

6) A leltározás folyamatának ellenőrzése

Az önkormányzatnál a leltározást az ütemtervben meghatározottaknak megfelelően végezték el. A leltározási ütemterv a szabályzatnak megfelelően tartalmazta a leltározás megkezdésének és befejezésének időpontját, a leltározási körzeteket, körzetenként a leltárak

tervezett időpontját, az egyes részfeladatok elvégzéséért felelős személyeket (készletkezelőt), a leltározási bizottság tagjait és felelős vezetőjét.

A tárgyi eszközöket teljes körűen tényleges mennyiségi számbavétellel leltározták. A követelések, kötelezettségek, befejezetlen beruházások leltározására a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás egyeztetésével került sor.

A leltárt előkészítő értekezleten a leltározásban résztvevők tájékoztatását, oktatását megtartották, azt írásban rögzítették. Az oktatáson részt vevő dolgozók a jelenléti ívet aláírták.

A leltár bizonylatok kiállítása megfelel a számviteli jogszabályokban előírt alaki-és tartalmi követelményeknek. A leltárbizonylatokat a leltározó, leltárfelelős, leltárellenőr személyek aláírták.

A leltározás bizonylatai (leltározási utasítás, leltározási ütemterv, leltárív, leltári eredménykiértékelés) megfeleltek a számviteli jogszabályokban előírt - bizonylatokkal szemben támasztott - alaki és tartalmi követelményeknek.

7) A leltár feldolgozásának ellenőrzése

A leltározást végző személyek elkészítették a leltárösszesítőket, összegyűjtötték, rendszerezték a leltározás bizonylatait, gondoskodtak azok feldolgozásáról.

A leltározás alkalmával keletkezett dokumentumokat (leltárfelvételi ívek, jegyzőkönyvek, jelenléti ívek) a könyvelésen tárolták.

A leltárösszesítők feldolgozása után a záró jegyzőkönyvet elkészítették. A leltározás befejeztével a leltár ellenőr meggyőződött arról, hogy a leltározás teljes körűen megtörtént. A leltár kiértékelését a Leltározási szabályzatban foglaltaknak megfelelően végezték el, annak jegyzőkönyvét elkészítették, melyet a leltározási bizottság tagjai és a leltár ellenőr aláírtak. A záró jegyzőkönyv szerint a leltározás ideje alatt rendkívüli esemény nem történt. A leltár kiértékeléséről, eredményéről az önkormányzat jegyzőjét írásban tájékoztatták.

A leltározás dokumentumait az iratkezelés szabályainak megfelelően, rendszerezetten, leltárkörzetenként elkülönítve gyűjtötték össze.

A belső ellenőrzés hiányosságát nem tárt fel, célszerűségi javaslatot tett, intézkedési terv készítése nem indokolt.


Összességében megállapítható, hogy a tárgyi eszközök leltározását, annak kiértékelését elvégezték. Olyan leltárt állítottak össze, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta az önkormányzat mérleg fordulónapján meglévő tárgyi eszközeit mennyiségben és értékben. A leltározási-és selejtezési feladatok ellátása során a vonatkozó jogszabályok, a belső szabályzatok előírásait betartották.

IV. JAVASLATOK

A belső ellenőrzés hiányosságát nem tárt fel, a jegyző részére javaslatot nem tett.

Bögöte, 2024. április 12.

BEÉNYESI CSABA
bejegyzett könyvvizsgáló és adószakértő
Adószám: 54057133-3-39
L: 8300 Tapolca Fő tér 1 II/6
Telefon: (87) 510-108 109


Belényesi Csaba
belső ellenőrzési vezető
regisztrációs szám: 5113024

A jelentés tervezetet átvettem:

Bögöte, 2024. április 15.




Dr. Lendvai Róbert
Jegyző

Bögöte Község Önkormányzata
9675 Bögöte, Szabadság u. 49.


Iktatószám: BÖÖNK.1-6/2024.

TELJESÍTÉS IGAZOLÁS

Igazolom, hogy **Belényesi Csaba egyéni vállalkozó belső ellenőr**, a Sárvári Kistérség Többcélú Kistérségi Társulás által kötött feladat-ellátási szerződés alapján, az önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési terve szerint a belső ellenőrzési feladatot **Bögöte Község Önkormányzatánál „A tárgyi eszközök leltározásának, nyilvántartásainak ellenőrzése”** tárgyban elvégezte.

A belső ellenőr a véglegesített ellenőrzési jelentés egy példányát a **Nyögéri Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője** részére átadta.

Bögöte, 2024. április 15.


Dr. Lendvai Róbert
Jegyző

